

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 2023 года

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
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. Существенная информация об учетной политике	17
4. Оценка справедливой стоимости	28
5. Основные дочерние общества	28
6. Информация по сегментам	28
7. Выручка	33
8. Прочие доходы	33
9. Прочие расходы	34
10. Операционные расходы	34
11. Расходы на вознаграждения работникам	34
12. Финансовые доходы и расходы	35
13. Налог на прибыль	35
14. Основные средства	37
15. Нематериальные активы	41
16. Активы в форме права пользования	42
17. Прочие финансовые активы	44
18. Отложенные налоговые активы	45
19. Запасы	47
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
21. Авансы выданные и прочие активы	48
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	48
23. Уставный капитал	49
24. Прибыль на акцию	49
25. Заемные средства	49
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	51
27. Вознаграждения работникам	53
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	55
30. Авансы полученные	55
31. Оценочные обязательства	55
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	56
33. Договорные обязательства капитального характера	61
34. Условные обязательства	61
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 («Общество», «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, 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 2023 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 пунктах 20 и 32 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, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.



Ключевой вопрос 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), а также в отношении налоговых рисков являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2023 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 или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пунктах 14 и 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, оценили 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 тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли 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 Публичного акционерного общества «Россети Юг»

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Публичного акционерного общества «Россети Юг», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Юг», 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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 консолидированной 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.



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;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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.

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, – Околотина Татьяна Леонидовна.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 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 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, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Большая Садовая, д. 49/42.

Группа компаний «Россети Юг»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских руб., если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка	7	51 034 446	44 142 877
Операционные расходы	10	(46 394 416)	(41 705 704)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		643 709	326 873
Чистое восстановление/(начисление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	184 640	(474 874)
Прочие доходы	8	704 210	992 590
Прочие расходы	9	(99 668)	(254 395)
Операционная прибыль		6 072 921	3 027 367
Финансовые доходы	12	352 621	520 066
Финансовые расходы	12	(2 406 413)	(2 730 036)
Итого финансовые расходы		(2 053 792)	(2 209 970)
Прибыль до налогообложения		4 019 129	817 397
Экономия по налогу на прибыль	13	(1 004 537)	(478 772)
Прибыль за период		3 014 592	338 625
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		20 196	1 299
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	13	(4 039)	(260)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	38 053	26 186
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		54 210	27 225
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		54 210	27 225
Итого совокупный доход за период		3 068 802	365 850
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		3 014 592	338 625
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		3 068 802	365 850
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	0,020	0,002

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

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

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	26 455 748	25 002 832
Нематериальные активы	15	212 776	190 628
Активы в форме права пользования	16	794 463	628 174
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 298 066	1 561 729
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	26 139	5 943
Отложенные налоговые активы	18	373 673	983 808
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	7 642	22 773
Итого внеоборотные активы		29 168 507	28 395 887
Оборотные активы			
Запасы	19	3 147 270	1 185 144
Предоплата по текущему налогу на прибыль		361 397	230 846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6 423 912	18 695 673
Денежные средства и их эквиваленты	22	4 029 964	1 662 666
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	6 635 343	1 617 727
Итого оборотные активы		20 597 886	23 392 056
Итого активы		49 766 393	51 787 943
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	23	15 164 143	15 164 143
Резервы		(231 049)	(285 259)
Накопленный убыток		(12 344 511)	(15 359 103)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		2 588 583	(480 219)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	15 506 210	16 057 825
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	167 799	389 876
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	284 326	289 751
Долгосрочные авансы полученные	30	462 287	310 996
Итого долгосрочные обязательства		16 420 622	17 048 448
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	8 022 172	7 250 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	10 606 743	22 975 852
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 417 967	1 514 541
Авансы полученные	30	9 980 768	2 583 292
Оценочные обязательства	31	713 562	888 802
Задолженность по текущему налогу на прибыль		15 976	6 312
Итого краткосрочные обязательства		30 757 188	35 219 714
Итого обязательства		47 177 810	52 268 162
Итого капитал и обязательства		49 766 393	51 787 943

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	
Остаток на 1 января 2023 года	15 164 143	(285 259)	(15 359 103)	(480 219)
Прибыль за период	–	–	3 014 592	3 014 592
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	20 196	–	20 196
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	38 053	–	38 053
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(4 039)	–	(4 039)
Общий совокупный доход за период	–	54 210	3 014 592	3 068 802
Остаток на 31 декабря 2023 года	15 164 143	(231 049)	(12 344 511)	2 588 583

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	
Остаток на 1 января 2022 года	15 164 143	(312 484)	(15 697 728)	(846 069)
Прибыль за период	–	–	338 625	338 625
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	1 299	–	1 299
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	26 186	–	26 186
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(260)	–	(260)
Общий совокупный доход за период	–	27 225	338 625	365 850
Остаток на 31 декабря 2022 года	15 164 143	(285 259)	(15 359 103)	(480 219)

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		3 014 592	338 625
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	2 531 149	2 399 652
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	(184 640)	474 874
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(643 709)	(326 873)
Финансовые расходы	12	2 406 413	2 730 036
Финансовые доходы	12	(352 621)	(520 066)
Убыток от выбытия основных средств	9	99 668	183 677
Выбытие дочернего общества		–	70 358
Прочие неденежные операции		62 840	(42 272)
Расход по налогу на прибыль	13	1 004 537	478 772
Итого влияние корректировок		7 938 229	5 786 783
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(5 425)	2 354
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		242 381	1 085 742
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		15 131	(20 282)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(222 077)	(1 893 318)
Изменение долгосрочных авансов полученных		151 291	143 924
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		8 119 530	5 105 203
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		13 204 826	(12 107 974)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(5 017 616)	(1 130 752)
Изменение запасов		(1 968 328)	19 131
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(10 820 666)	16 558 431
Использование оценочных обязательств		(175 240)	(685 085)
Изменение авансов полученных		7 397 476	1 326 338
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 739 982	9 085 292
Налог на прибыль уплаченный		(611 439)	(38 589)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(69 813)	(55 822)
Проценты уплаченные	26	(2 373 517)	(2 505 991)
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) операционной деятельности		7 685 213	6 484 890
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 417 650)	(5 268 166)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		862	3 193
Выбытие финансовых активов		–	983
Проценты полученные		165 191	138 630
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 251 597)	(5 125 360)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	<u>Прим.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
		<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	26	13 711 986	17 577 703
Погашение заемных средств	26	(13 728 953)	(18 482 414)
Дивиденды выплаченные собственникам Компании	26	–	(36)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(49 351)	(78 636)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(66 318)	(983 383)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 367 298	376 147
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	1 662 666	1 286 519
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	4 029 964	1 662 666

1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

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

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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. Головная материнская компания

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

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

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

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

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

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая 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.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года.

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

- *«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»* (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- *«Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде»* – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»* – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- *«Операции факторинга кредиторской задолженности»* – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- *«Отсутствие конвертируемости валюты»* – Поправки к МСФО (IAS) 21 *«Влияние изменений валютных курсов»* (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2023 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.

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.

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 Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

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 негосударственному пенсионному обеспечению

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. Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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 исключаются 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 иск 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 консолидированном 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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами 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 консолидированном 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 квалифицируемых 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 кредитам и 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 консолидированном 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. Арендованные 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 2-74 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 консолидированном 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 (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 текущий 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 консолидированной 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 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 обусловленное сложившейся практикой 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.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Резерв по переоценке финансовых активов.

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в Примечание 32.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Актуарные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

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 прибыли или убытке 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 2023 года и 31 декабря 2022 года включает Компанию и ее дочерние общества, собственником (учредителем) которых является Компания:

	Страна регистрации	Доля владения, %	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
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

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.

Правление ПАО «Россети Юг» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель ЕБИТДА: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации), и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом МСФО). Данный порядок определения ЕБИТДА может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя ЕБИТДА 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, ЕБИТДА и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

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

Сегмент «Прочие» включает операции дочернего общества Компании АО «База отдыха «Энергетик», и филиала ПАО «Россети Юг» Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>Дочернее общество АО «ВМЭС»</u>	<u>Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	6 885 723	9 916 572	4 189 536	24 460 685	4 828 296	645 322	108 312	51 034 446
Выручка от продаж между сегментами	–	2 628 349	–	14 283	6 504	62 797	–	2 711 933
Выручка сегментов	6 885 723	12 544 921	4 189 536	24 474 968	4 834 800	708 119	108 312	53 746 379
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>6 685 468</i>	<i>12 286 526</i>	<i>2 020 011</i>	<i>23 998 912</i>	<i>4 589 969</i>	–	–	49 580 886
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>145 514</i>	<i>131 844</i>	<i>25 864</i>	<i>303 766</i>	<i>210 014</i>	–	–	817 002
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	–	<i>2 098 994</i>	–	–	–	–	2 098 994
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>6 237</i>	<i>8 557</i>	<i>1 381</i>	<i>8 458</i>	<i>227</i>	<i>64 126</i>	<i>4 369</i>	93 355
<i>Прочая выручка</i>	<i>48 504</i>	<i>117 994</i>	<i>43 286</i>	<i>163 832</i>	<i>34 590</i>	<i>643 993</i>	<i>103 943</i>	1 156 142
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(47 813)	(67 161)	(14 562)	(83 861)	(18 228)	–	–	(231 625)
Финансовые доходы	18 247	158 037	13 816	123 007	80 781	15 747	–	409 635
Финансовые расходы	(974 363)	(1 221 748)	(5 151)	(76 154)	(122 750)	(910)	–	(2 401 076)
Амортизация	(588 834)	(37 323)	(132 333)	(1 733 782)	–	–	–	(2 492 272)
ЕВИТДА	1 623 554	567 407	(21 690)	5 920 393	1 954 966	265 014	13 970	10 323 614
Активы сегментов	7 664 673	3 999 363	1 366 993	22 730 903	4 171 594	12 812 203	204 365	52 950 094
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 371 749	503 960	848 623	18 923 653	2 276 404	29 352	149 042	29 102 783
Капитальные вложения	484 186	899 492	693 995	1 861 455	353 253	–	19 502	4 311 883
Обязательства сегментов	2 465 049	2 631 431	934 874	4 952 749	2 501 725	12 586 131	150 722	26 222 681

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 927 331	8 668 381	3 797 701	21 497 873	4 035 461	570	215 560	44 142 877
Выручка от продаж между сегментами	–	2 170 667	–	613	4 523	46 891	551 476	2 774 170
Выручка сегментов	5 927 331	10 839 048	3 797 701	21 498 486	4 039 984	47 461	767 036	46 917 047
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>5 781 819</i>	<i>10 672 176</i>	<i>1 563 631</i>	<i>21 123 179</i>	<i>3 953 059</i>	–	–	43 093 864
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>102 833</i>	<i>80 134</i>	<i>189 246</i>	<i>230 388</i>	<i>61 568</i>	–	–	664 169
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	–	<i>2 019 875</i>	–	–	–	–	2 019 875
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>5 598</i>	<i>3 774</i>	<i>61</i>	<i>7 933</i>	<i>25</i>	<i>47 461</i>	<i>19 578</i>	84 430
<i>Прочая выручка</i>	<i>37 081</i>	<i>82 964</i>	<i>24 888</i>	<i>136 986</i>	<i>25 332</i>	–	<i>747 458</i>	1 054 709
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(50 516)	(52 525)	(8 150)	(79 205)	(17 242)	–	–	(207 638)
Финансовые доходы	65 892	330 744	8 778	70 159	172 227	–	7 575	655 375
Финансовые расходы	(970 792)	(1 169 093)	(132 266)	(75 899)	(218 589)	–	(55)	(2 566 694)
Амортизация	(612 786)	(43 674)	(29 915)	(1 803 389)	–	–	–	(2 489 764)
ЕБИТДА	510 001	(1 359 553)	1 629 841	3 781 127	313 186	64 649	12 036	4 951 287
Активы сегментов	7 740 832	6 012 372	2 862 683	22 335 462	2 793 408	–	14 307 475	56 052 232
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 117 781	391 925	1 679 904	18 671 731	280 712	–	154 089	27 296 142
Капитальные вложения	484 186	899 492	693 995	1 861 455	250 301	–	19 502	4 208 931
Обязательства сегментов	3 189 185	4 103 484	988 380	7 358 008	2 547 310	–	14 741 269	32 927 636

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка сегментов	53 746 379	46 917 047
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 711 933)	(2 774 170)
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	51 034 446	44 142 877

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	10 323 614	4 951 287
Дисконтирование финансовых инструментов	(26 683)	(266 556)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	—	—
Корректировка по аренде	6 652	47 663
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(32 628)	(28 540)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	—	—
Корректировка стоимости основных средств	(64 366)	10 023
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	(1 424 725)	1 474 815
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(9 149)	(90 675)
Результат выбытия контролирующей доли участия	—	70 358
Прочие корректировки	(70 545)	(80 485)
Нераспределенные показатели	(24 085)	(11 492)
EBITDA	8 678 085	6 076 398
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 531 149)	(2 399 652)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	184 640	(474 874)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 240 372)	(2 325 955)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(72 075)	(58 520)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(1 004 537)	(478 772)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 014 592	338 625

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	52 950 094	56 052 232
Расчеты между сегментами	(1 775 682)	(1 875 909)
Внутригрупповые финансовые активы	(2 767 917)	(2 767 917)
Корректировка стоимости основных средств	(1 454 960)	(2 475 145)
Признание актива в форме права пользования	—	—
Обесценение основных средств	(1 326 840)	(538 840)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	108 808	108 808
Корректировка отложенных налоговых активов	(3 082 840)	(2 538 406)
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	1 081 788	2 506 026
Прочие корректировки	(955 721)	259 339
Нераспределенные показатели	6 989 663	3 057 755
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	49 766 393	51 787 943

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	26 222 681	32 927 636
Расчеты между сегментами	(1 775 682)	(1 875 909)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 285 220)	(2 483 985)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	284 326	289 751
Признание обязательств по аренде	–	–
Дисконтирование кредиторской задолженности	(16 544)	(70 539)
Прочие корректировки	(868 915)	(164 471)
Нераспределенные показатели	26 617 164	23 645 679
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	47 177 810	52 268 162

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года, составила 12 449 080 тыс. руб. или 23,45% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 12 022 287 тыс. руб. или 27,23%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Волгоградэнергосбыт» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года составила 7 138 043 тыс. руб. или 13,44% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 6 208 384 тыс. руб. или 14,06%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года составила 5 776 233 тыс. руб. или 10,88% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 4 987 450 тыс. руб. или 11,36%).

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	46 957 708	40 927 213
Технологическое присоединение к электросетям	815 331	664 104
Продажа электроэнергии и мощности	2 098 994	2 019 875
Прочая выручка	1 134 164	512 527
Выручка по договорам с покупателями	51 006 197	44 123 719
Доход по договорам аренды	28 249	19 158
	51 034 446	44 142 877

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

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	473 130	313 434
Страховое возмещение	153 392	651 179
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	37 099	17 321
Списание кредиторской задолженности	39 478	10 509
Прочие доходы	1 111	147
	704 210	992 590

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Эффект от выбытия дочерней компании	–	70 358
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	99 668	183 677
Прочие расходы	–	360
	99 668	254 395

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	13 463 771	12 212 475
Амортизация основных средств	2 426 628	2 272 510
Амортизация нематериальных активов	50 483	62 574
Амортизация активов в форме права пользования	54 038	64 568
Материальные расходы, в т.ч.	13 859 191	12 309 001
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	10 533 149	9 445 909
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	304 052	282 073
- Электроэнергия для продажи	852 039	785 030
- Прочие материальные расходы	2 169 951	1 795 989
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	13 943 148	11 879 466
- Услуги по передаче электроэнергии	13 166 254	11 404 059
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	275 856	310 596
- Прочие работы и услуги производственного характера	501 038	164 811
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	1 222 540	1 227 168
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	101 190	176 642
- Услуги по управлению	–	81 327
- Расходы, связанные с содержанием имущества	202 236	246 427
- Охрана	137 925	129 182
- Услуги связи	68 470	120 444
- Транспортные услуги	45 602	39 755
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	216 838	88 800
- Прочие услуги	450 279	344 591
Оценочные обязательства	148 462	46 592
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	288 940	295 435
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	204 926	209 818
Командировочные расходы	188 997	179 445
Страхование	103 689	108 029
Прочие расходы	439 603	838 623
	46 394 416	41 705 704

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата, включая изменения резерва под премии и неиспользованные отпуска	9 845 322	8 999 040
Налоги с заработной платы	3 035 237	2 750 515
Стоимость текущих услуг	15 533	17 340
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	1 597	(1 196)
Прочие расходы на персонал	566 082	446 776
Итого расходы на вознаграждения работникам	13 463 771	12 212 475

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 7 772 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 7 192 тыс. руб.).

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам	164 104	139 028
Процентный доход по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности	149 738	327 761
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	27 312	53 128
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	11 467	–
Прочие финансовые доходы	–	149
	352 621	520 066

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 240 372	2 325 955
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов на расходы	–	163 082
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам на расходы	65 462	156 602
Процентные расходы по обязательствам по аренде	72 075	58 520
Прочие финансовые расходы	28 504	25 877
	2 406 413	2 730 036

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

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(424 728)	(79 861)
Корректировки в отношении предшествующих лет	26 287	90 058
Итого	(398 441)	10 197
Отложенный налог на прибыль	(606 096)	(488 969)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 004 537)	(478 772)

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

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

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

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»).

В соответствии с положениями Закона ПАО «Россети Юг» не является плательщиком налога на сверхприбыль.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
	<u>До налогообложения</u>	<u>Налог на прибыль</u>	<u>За вычетом налога</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 196	(4 039)	16 157
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	38 053	—	38 053
	58 249	(4 039)	54 210

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	<u>До налогообложения</u>	<u>Налог на прибыль</u>	<u>За вычетом налога</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 299	(260)	1 039
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	26 186	—	26 186
	27 485	(260)	27 225

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20%, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств. Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах – 20%.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Прибыль до налогообложения	4 019 129	817 397
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(803 826)	(163 479)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(226 998)	(405 351)
Корректировки за предшествующие периоды	26 287	90 058
	(1 004 537)	(478 772)

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

14. Основные средства

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электропередачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	4 903 352	27 846 278	17 331 245	16 779 562	2 738 589	69 599 026
Реклассификация между группами	(1 599 597)	211 530	(301 332)	1 689 399	–	–
Поступления	702	4 921	2 767	204 944	4 363 167	4 576 501
Ввод в эксплуатацию	74 232	1 274 054	1 185 065	921 407	(3 454 758)	–
Выбытия	(22 431)	(87 496)	(117 000)	(679 100)	(433 172)	(1 339 199)
На 31 декабря 2022 года	3 356 258	29 249 287	18 100 745	18 916 212	3 213 826	72 836 328
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(1 882 333)	(15 778 040)	(9 672 515)	(7 133 727)	–	(34 466 615)
Реклассификация между группами	870 196	(69 789)	214 654	(1 015 061)	–	–
Начисленная амортизация	(188 604)	(1 156 138)	(866 889)	(1 013 932)	–	(3 225 563)
Выбытия	9 609	60 810	102 487	574 695	–	747 601
На 31 декабря 2022 года	(1 191 132)	(16 943 157)	(10 222 263)	(8 588 025)	–	(36 944 577)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(1 269 879)	(3 921 273)	(2 447 909)	(3 211 290)	(906 273)	(11 756 624)
Реклассификация между группами	203 880	(119 888)	(33 765)	(50 227)	–	–
Ввод в эксплуатацию	(1 651)	(77 405)	(71 745)	(12 629)	163 430	–
Амортизация обесценения	66 749	331 443	239 144	315 682	–	953 018
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	127 201	244 313	44 872	(60 014)	(732 316)	(375 944)
Выбытия	187	1 835	2 508	40 519	245 582	290 631
На 31 декабря 2022 года	(873 513)	(3 540 975)	(2 266 895)	(2 977 959)	(1 229 577)	(10 888 919)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(121 855)	(824 695)	(627 745)	(698 250)	–	(2 272 545)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	1 751 140	8 146 965	5 210 821	6 434 545	1 832 316	23 375 787
На 31 декабря 2022 года	1 291 613	8 765 155	5 611 587	7 350 228	1 984 249	25 002 832

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	3 356 258	29 249 287	18 100 745	18 916 212	3 213 826	72 836 328
Поступления	–	4 228	3 584	221 983	3 624 429	3 854 224
Ввод в эксплуатацию	25 986	1 869 919	872 709	875 185	(3 643 799)	–
Выбытия	(3 399)	(14 190)	(33 902)	(21 998)	(237 729)	(311 218)
На 31 декабря 2023 года	3 378 845	31 109 244	18 943 136	19 991 382	2 956 727	76 379 334
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(1 191 132)	(16 943 157)	(10 222 263)	(8 588 025)	–	(36 944 577)
Начисленная амортизация	(107 959)	(1 156 808)	(876 293)	(1 137 428)	–	(3 278 488)
Выбытия	1 815	12 767	18 175	12 571	–	45 328
На 31 декабря 2023 года	(1 297 276)	(18 087 198)	(11 080 381)	(9 712 882)	–	(40 177 737)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(873 513)	(3 540 975)	(2 266 895)	(2 977 959)	(1 229 577)	(10 888 919)
Ввод в эксплуатацию	(16)	(441 130)	(57 493)	(31 792)	530 431	–
Амортизация обесценения	39 877	295 765	231 480	283 727	–	850 849
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	361 869	769 230	(328 726)	(217 356)	(371 098)	213 919
Выбытия	1 575	224	2 332	2	74 169	78 302
На 31 декабря 2023 года	(470 208)	(2 916 886)	(2 419 302)	(2 943 378)	(996 075)	(9 745 849)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(68 082)	(861 043)	(644 813)	(853 701)	–	(2 427 639)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	1 291 613	8 765 155	5 611 587	7 350 228	1 984 249	25 002 832
На 31 декабря 2023 года	1 611 361	10 105 160	5 443 453	7 335 122	1 960 652	26 455 748

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствовали основные средства, выступающие в качестве залога по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 23 514 415 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 14 945 815 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют авансы по приобретению основных средств (по состоянию на 31 декабря 2022 года: отсутствуют), материалы для строительства основных средств составляют 615 017 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 588 818 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 173 073 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 194 359 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,89% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 10,29%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, амортизационные отчисления, капитализированные в стоимость объектов капитального строительства отсутствовали (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, отсутствовали).

Обесценение основных средств

Группа рассмотрела текущие экономические условия в отдельных регионах ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения и восстановления основных средств.

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. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых 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.

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении генерирующих единиц:

- Филиал ПАО «Россети Юг» Калмэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Астраханьэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Ростовэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго;
- АО «ВМЭС».

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Филиал ПАО «Россети Юг» Калмэнерго – 920 817 тыс. руб.;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Астраханьэнерго – 13 920 148 тыс. руб.;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Ростовэнерго – 52 189 867 тыс. руб.;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго – 454 307 тыс. руб.;
- АО «ВМЭС» – 3 211 156 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения в сумме 1 602 417 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Филиал ПАО «Россети Юг» Калмэнерго – 934 346 тыс. руб., по ЕГДС Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго – 668 071 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года был восстановлен убыток от обесценения, признанный в прошлые отчетные периоды, в общей сумме 1 787 057 тыс. руб. по ЕГДС АО «ВМЭС».

Отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в отношении восстановления убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования по применимой ставке, составил 36 928 тыс. руб.

Признание восстановления убытка от обесценения за счет ЕГДС АО «ВМЭС» связано в основном с тем, что в рамках тарифных решений, утврежденных в 2023 году на 2024 и последующие периоды, для Волгоградской области Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области был устранен для АО «ВМЭС» перекос в части балансовых показателей за счет ухудшения показателей по филиалу «Волгоградэнерго» (ЕГДС Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго).

Данная ситуация привела к перераспределению тарифной выручки в пользу АО «ВМЭС», за счет уменьшения платежей филиалу ПАО «Россети Юг» – «Волгоградэнерго».

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	210 043	66 931	6 120	283 094
Поступления	44 624	19 505	4	64 133
Реклассификация между группами	–	(66 933)	66 933	–
Выбытия	(30 518)	–	(10 671)	(41 189)
На 31 декабря 2022 года	224 149	19 503	62 386	306 038
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(55 751)	(27 452)	(2 750)	(85 953)
Начисленная амортизация	(49 450)	–	(13 124)	(62 574)
Реклассификация между группами	–	27 452	(27 452)	–
Выбытия	22 529	–	10 588	33 117
На 31 декабря 2022 года	(82 672)	–	(32 738)	(115 410)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	154 292	39 479	3 370	197 141
На 31 декабря 2022 года	141 477	19 503	29 648	190 628
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	224 149	19 503	62 386	306 038
Поступления	72 561	26 432	–	98 993
Выбытия	(28 941)	–	–	(28 941)
На 31 декабря 2023 года	267 769	45 935	62 386	376 090
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 года	(82 672)	–	(32 738)	(115 410)
Начисленная амортизация	(39 936)	–	(10 547)	(50 483)
Выбытия	2 579	–	–	2 579
На 31 декабря 2023 года	(120 029)	–	(43 285)	(163 314)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	141 477	19 503	29 648	190 628
На 31 декабря 2023 года	147 740	45 935	19 101	212 776

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 50 483 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 62 574 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, капитализация процентов не производилась. Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

16. Активы в форме права пользования

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электро-передачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	730 498	66 662	126 627	769	924 556
Реклассификация между группами	–	164	(164)	–	–
Поступления	52 788	1 663	–	11 375	65 826
Поступления при приобретении компании	–	–	–	–	–
Изменение условий договора	(45 262)	–	28 229	(450)	(17 483)
Прекращение договора аренды	(33 748)	(66 662)	(31 367)	–	(131 777)
На 31 декабря 2022 года	704 276	1 827	123 325	11 694	841 122
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(48 710)	(26 779)	(34 791)	(26)	(110 306)
Начисленная амортизация	(29 093)	(14)	(35 471)	(27)	(64 605)
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 748	26 779	31 367	–	60 894
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2022 года					
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(29 093)	(14)	(35 471)	(27)	(64 605)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	681 788	39 883	91 836	743	814 250
На 31 декабря 2022 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	704 276	1 827	123 325	11 694	841 122
Поступления	21 777	–	53 375	10 443	85 595
Изменение условий договора	186 354	–	14 844	200	201 398
Прекращение договора аренды	(13 156)	–	(3 557)	(11 669)	(28 382)
На 31 декабря 2023 года	899 251	1 827	187 987	10 668	1 099 733
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
Начисленная амортизация	(39 986)	(303)	(36 970)	(1 289)	(78 548)
Изменение условий договора	(6 252)	–	(10 081)	82	(16 251)
Прекращение договора аренды	6 700	–	620	–	7 320
На 31 декабря 2023 года	(114 593)	(317)	(85 326)	(1 260)	(201 496)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
Амортизация обесценения	973	–	23 463	–	24 436
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(425)	–	(28 854)	–	(29 279)
На 31 декабря 2023 года	(34 947)	–	(68 827)	–	(103 774)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(39 013)	(303)	(13 507)	(1 289)	(54 112)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174
На 31 декабря 2023 года	749 711	1 510	33 834	9 408	794 463

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения активов в форме права пользования в сумме 29 279 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Филиал ПАО «Россети Юг» Калмэнерго – 1 103 тыс. руб., по ЕГДС Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго – 28 176 тыс. руб.

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 2023 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	26 139	5 943
	<u>26 139</u>	<u>5 943</u>

В составе прочих финансовых активов отражены акции ПАО «Волгоградэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 25 450 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 741 тыс. руб.).

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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.

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	–	–	(480 880)	(73 392)	(480 880)	(73 392)
Активы в форма права пользования	–	–	(158 893)	(123 423)	(158 893)	(123 423)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	–	–	84 548	(3 580)	84 548	(3 580)
Обязательства по аренде	195 647	152 511	–	–	195 647	152 511
Оценочные обязательства	142 713	221 645	–	–	142 713	221 645
Торговая и прочая кредиторская задолженность	238 705	233 566	–	–	238 705	233 566
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	323 436	552 429	–	–	323 436	552 429
Прочее	39 662	27 745	(11 265)	(3 693)	28 397	24 052
Налоговые активы/(обязательства)	940 163	1 187 896	(566 490)	(204 088)	373 673	983 808
Зачет налога	(566 490)	(204 088)	566 490	204 088	–	–
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	373 673	983 808	–	–	373 673	983 808

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	<u>1 января 2022 года</u>	<u>Признаны в составе прибыли или убытка</u>	<u>Признаны в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Основные средства	252 695	(326 087)	–	(73 392)
Активы в форма права пользования	(162 850)	39 427	–	(123 423)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	88 876	(92 456)	–	(3 580)
Обязательства по аренде	172 023	(19 512)	–	152 511
Оценочные обязательства	371 775	(150 130)	–	221 645
Торговая и прочая кредиторская задолженность	225 224	8 342	–	233 566
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	542 405	10 024	–	552 429
Прочее	(17 106)	41 418	(260)	24 052
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	<u>1 473 042</u>	<u>(488 974)</u>	<u>(260)</u>	<u>983 808</u>
	<u>1 января 2023 года</u>	<u>Признаны в составе прибыли или убытка</u>	<u>Признаны в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Основные средства	(73 392)	(407 488)	–	(480 880)
Активы в форма права пользования	(123 423)	(35 470)	–	(158 893)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 580)	88 128	–	84 548
Обязательства по аренде	152 511	43 136	–	195 647
Оценочные обязательства	221 645	(78 932)	–	142 713
Торговая и прочая кредиторская задолженность	233 566	5 139	–	238 705
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	552 429	(228 993)	–	323 436
Прочее	24 052	8 384	(4 039)	28 397
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	<u>983 808</u>	<u>(606 096)</u>	<u>(4 039)</u>	<u>373 673</u>

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

19. Запасы

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Сырье и материалы	885 352	685 289
Резерв под обесценение сырья и материалов	(13 043)	(6 805)
Прочие запасы*	2 275 182	506 917
Резерв под обесценение прочих запасов	(221)	(257)
	<u>3 147 270</u>	<u>1 185 144</u>

* В составе прочих запасов отражены капитализированные затраты по договору субподряда на выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, где Группа выступает в качестве субподрядчика, в сумме 2 060 752 тыс. руб. Сумма капитализированных затрат (актив по договору) подлежит возмещению заказчиком по мере окончания выполнения работ и прохождения технических экспертиз. Сумма оценена по чистой стоимости реализации понесенных затрат в соответствии с договором. Соответствующие авансы полученные в сумме 7 344 814 тыс. руб. отражены в Примечании 30. Так как данная сделка является операцией со связанной стороной, информация об авансах полученных также раскрыта в Примечании 35.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, отраслевой аварийный резерв составляет 314 923 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 237 531 тыс. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года запасы, отраженные в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы» составили 2 169 951 тыс. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года: 1 795 989 тыс. руб.).

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	181 542	477 179
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(29 619)	(10 695)
Прочая дебиторская задолженность	1 148 501	1 095 245
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 358)	–
Итого финансовые активы	<u>1 298 066</u>	<u>1 561 729</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	7 195 554	8 937 334
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 200 058)	(3 064 758)
Прочая дебиторская задолженность	1 952 574	13 427 324
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(524 158)	(604 227)
Итого финансовые активы	<u>6 423 912</u>	<u>18 695 673</u>

Долгосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя расчеты с ПАО «Волгоградэнергобыт» в общей сумме 984 404 тыс. руб. по видам:

- проценты по реструктуризированной торговой дебиторской задолженности в сумме 651 793 тыс. руб.
- проценты и пени за пользование чужими денежными средствами по определению Арбитражного суда от 20 января 2023 года в сумме 186 990 тыс. руб. с рассрочкой платежа до января 2028 года. Рыночная ставка по состоянию на дату решения суда составила 8,6%. На 31 декабря 2023 года общая сумма несамортизированного дисконта составила 70 115 тыс. руб.
- проценты и пени за пользование чужими денежными средствами по определениям Арбитражного суда, полученным в период с 21 января 2022 года по 01 декабря 2023, в сумме 145 621 тыс. руб. с рассрочкой платежа до марта 2027 года. Рыночная ставка по состоянию на дату решений суда составила 6,58%-14,08%. На 31 декабря 2023 года общая сумма несамортизированного дисконта составляет 39 348 тыс. руб.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 464 666 тыс. руб. До 30 июня 2023 года и в течении 2022 года в отношении соглашений о реструктуризации применялась процентная ставка равная кредитной ставке «MOSPRIME 3М», действующая на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенная на 3,52 процентных пункта. С 1 июля 2023 года дебиторская задолженность в 2024-2027 годах погашается с применением процентной ставки на уровне средневзвешенной ставки по долговому портфелю Группы, действующей на начало расчетного периода (квартала), по состоянию на дату, предшествующую дате начала расчетного периода. Данная ставка на 31 декабря 2023 года составила 16%. Ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания. Ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 312 711 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2026 годах и применение процентной ставки равной Ключевой ставке Центрального Банка РФ, действующей на начало расчетного периода (месяца), увеличенной на 4,0 процентных пункта. Указанная ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

В течении 2023 года произошло существенное погашение прочей дебиторской задолженности за счет взаимозачетов по агентским договорам, в том числе со связанными сторонами, на общую сумму 9 810 859 тыс. руб., что также привело к снижению прочей кредиторской задолженности, указанной в Примечании 28.

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

Внеоборотные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС по авансам покупателей и заказчиков	3 029	22 773
Авансы выданные	4 613	–
	7 642	22 773
Оборотные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные (краткосрочные)	5 522 049	1 218 554
Резерв под обесценение авансов выданных (краткосрочных)	(241)	(179)
НДС к возмещению	77 746	771
НДС по авансам полученным. и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	866 716	308 104
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	169 073	90 477
	6 635 343	1 617 727

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 909 919	1 626 082
Эквиваленты денежных средств	120 045	36 584
	4 029 964	1 662 666

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. На 31 декабря 2023 года депозиты размещены под процентную ставку 16,20% годовых (на 31 декабря 2022 года: 5,9% годовых).

Денежные средства на банковских счетах включают целевые средства в размере 2 227 487 тыс. руб.

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

23. Уставный капитал

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

Дополнительная эмиссия и дивиденды в 2023 и 2022 годах не объявлялась.

24. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 год	2022 год
Обыкновенные акции на 1 января	151 641 426	151 641 426
Эффект от размещения акций	–	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	151 641 426	151 641 426
	За год, закончившийся 31 декабря	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившихся 31 декабря (тыс. шт)	151 641 426	151 641 426
Прибыль за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	3 014 592	338 625
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,020	0,002

25. Заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	22 451 819	18 420 345
Обязательства по аренде	981 842	771 298
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(7 783 717)	(3 051 691)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(143 734)	(82 127)
	15 506 210	16 057 825
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	94 721	4 117 097
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	7 783 717	3 051 691
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	143 734	82 127
	8 022 172	7 250 915
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам	48 467	23 737
Задолженность по процентам к уплате по займам	40 268	38 933
	88 735	62 670

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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

	Срок погашения	Эффективные процентные ставки		Номинальная стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Необеспеченные банковские кредиты*	2024	17,50%	-	4 061 766	5 288 347
Необеспеченные банковские кредиты*	2026	КС+1,5%= 17,5%; КС+2%= 18%;	КС+1,69% (КС=7,5%) 9,19%	1 549 977	1 405 453
Необеспеченные банковские кредиты*	2025	КС+3%= 19%;	10,5%	252 275	135 000
Необеспеченные банковские кредиты	2023	-	7,9%	-	1 599 059
Необеспеченные банковские кредиты	2024-2026	КС+1,48=17,48%; КС+1,6=17,6%	КС+1,46% (КС=7,5%) 8,96% - КС+1,52% (КС=7,5%) 9,02%	6 096 106	2 002 953
Необеспеченные банковские кредиты	2024-2025	КС+1,48=17,48%; КС+1,5=17,5%	КС+1,48% (КС=7,5%) 8,98% - КС+1,5% (КС=7,5%) 9,0%	2 014 624	2 007 284
Необеспеченные банковские кредиты*	2025	КС+1,395=17,395%	КС(7,5%)+1,395%=8,895%	3 000 000	3 000 000
Необеспеченные займы*	2023		7,93% - 10,18%	-	554 427
Необеспеченные займы*	2024	КС+1,36=17,36%	КС(7,5%)+1,36%=8,86%	5 986	5 986
Необеспеченные займы*	2024	7,07%	7,07%	3 039 515	3 038 933
Необеспеченные займы*	2025	КС+1,22=17,22%	-	1 500 000	-
Необеспеченные займы*	2025	КС+1,28=17,28%; КС+1,48=17,48%	-	1 026 291	-
Необеспеченные займы*			9,15%	-	3 500 000
Обязательства по аренде	2024-2076	9,36%-12,35%	6,6-8,92%	981 842	771 298
				23 528 382	23 308 740

* 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 2023 года
(в тысячах российских руб., 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 2023 года	15 368 654	7 106 118	75 759	771 298	–	23 321 829
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	8 402 786	5 309 200	–	–	–	13 711 986
Погашение заемных средств	(1 313 635)	(12 415 318)	–	–	–	(13 728 953)
Арендные платежи	–	–	–	(49 351)	–	(49 351)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(2 373 517)	(69 813)	–	(2 443 330)
Итого	7 089 151	(7 106 118)	(2 373 517)	(119 164)	–	(2 509 648)
Неденежные изменения						
Переклассификация	(7 789 703)	7 789 703	–	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	173 073	–	–	173 073
Процентные расходы	–	–	2 240 372	72 075	–	2 312 447
Поступления по договорам аренды	–	–	–	85 595	–	85 595
Прочие изменения, нетто	–	–	–	172 037	–	172 037
Итого	(7 789 703)	7 789 703	2 413 445	329 707	–	2 743 152
На 31 декабря 2023 года	14 668 102	7 789 703	115 687	981 841	–	23 555 333

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
	Долгосрочные	Краткосрочные				
На 1 января 2022 года	14 509 483	8 870 000	61 436	882 743	4 014	24 327 676
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	10 099 746	7 477 957	–	–	–	17 577 703
Погашение заемных средств	(2 279 075)	(16 203 339)	–	–	–	(18 482 414)
Арендные платежи	–	–	–	(78 636)	–	(78 636)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(2 505 991)	(55 822)	–	(2 561 813)
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(36)	(36)
Итого	7 820 671	(8 725 382)	(2 505 991)	(134 458)	(36)	(3 545 196)
Неденежные изменения						
Переклассификация	(6 961 500)	6 961 500	–	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	194 359	–	–	194 359
Процентные расходы	–	–	2 325 955	58 520	–	2 384 475
Поступления по договорам аренды	–	–	–	48 774	–	48 774
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(84 281)	(3 978)	(88 259)
Итого	(6 961 500)	6 961 500	2 520 314	23 013	(3 978)	2 539 349
На 31 декабря 2022 года	15 368 654	7 106 118	75 759	771 298	–	23 321 829

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	268 190	274 406
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	<u>16 136</u>	<u>15 345</u>
	<u>284 326</u>	<u>289 751</u>

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<u>2023 год</u>		<u>2022 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>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	274 406	15 345	273 147	14 250
Стоимость текущих услуг	12 146	3 387	12 297	5 043
Процентные расходы	27 463	1 041	22 340	891
Эффект от переоценки:				
- изменения в финансовых актуарных допущениях	(41 550)	(1 745)	(23 546)	(724)
- корректировки на основе опыта	3 497	3 342	(2 640)	(472)
Взносы в план	<u>(7 772)</u>	<u>(5 234)</u>	<u>(7 192)</u>	<u>(3 643)</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>268 190</u>	<u>16 136</u>	<u>274 406</u>	<u>15 345</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>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Стоимость услуг работников	15 533	17 340
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	1 597	(1 196)
Процентные расходы	<u>28 504</u>	<u>23 231</u>
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>45 634</u>	<u>39 375</u>

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
(Прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	(41 550)	(23 546)
Убыток/(прибыль) от корректировки на основе опыта	<u>3 497</u>	<u>(2 640)</u>
Итого доходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	<u>(38 053)</u>	<u>(26 186)</u>

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	289 247	315 433
Изменение переоценки	(38 053)	(26 186)
Остаток на 31 декабря	251 194	289 247

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Уровень инфляции	5,6%	5,6%
Увеличение заработной платы	6,1%	6,1%
Демографические допущения		
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 2024 год составляет 19 100 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников – 17 589 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам – 1 511 тыс. руб.

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Группы подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 10 лет на 31 декабря 2023 года (11 лет на 31 декабря 2022 года).

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	-4,3%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	2,6%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	2,4%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-1,0%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-1,1%

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	–	350 193
Прочая кредиторская задолженность	167 799	39 683
	167 799	389 876
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 331 288	7 901 598
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 612 490	13 446 352
Задолженность перед персоналом	1 662 965	1 627 902
	10 606 743	22 975 852

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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

Сумма несамортизированного дисконта по соглашению о расторжении энергосервисного контракта с Контрагентами по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 16 544 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 82 006 тыс. руб.). При первоначальном признании Группа применила рыночную ставку в размере 8,82% годовых. Таким образом, на 31 декабря 2023 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам с Контрагентами в сумме 313 170 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 246 113 тыс. руб.) с учетом несамортизированного дисконта.

В течении 2023 года произошло существенное погашение прочей кредиторской задолженности за счет взаимозачетов по агентским договорам, в том числе со связанными сторонами на общую сумму 9 810 859 тыс. руб., что также привело к снижению прочей дебиторской задолженности, указанной в Примечании 20.

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 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Налоги к уплате		
НДС	813 029	684 517
Налог на имущество	41 051	39 112
Взносы на социальное обеспечение	492 322	695 382
Прочие налоги к уплате	71 565	95 530
	<u>1 417 967</u>	<u>1 514 541</u>

30. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	462 155	306 224
Прочие авансы полученные	132	4 772
	<u>462 287</u>	<u>310 996</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	1 656 901	1 203 031
Прочие авансы полученные	8 323 867	1 380 261
	<u>9 980 768</u>	<u>2 583 292</u>

31. Оценочные обязательства

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Остаток на 1 января	888 802	1 573 887
Начисление (увеличение) за период	654 122	516 418
Восстановление (уменьшение) за период	(505 660)	(395 280)
Использование оценочных обязательств	(323 702)	(806 223)
Остаток на 31 декабря	<u>713 562</u>	<u>888 802</u>

Оценочные обязательства относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы возникло превышение краткосрочных обязательств над краткосрочными активами в сумме 10 159 302 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 11 827 658 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года капитал Группы составляет 2 588 583 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: минус 480 219 тыс. руб.).

Согласно прогнозам Руководства Группы, чистый денежный поток от операционной деятельности Группы в 2024 году с учетом неиспользованных кредитных линий будет достаточным для покрытия краткосрочных обязательств, подлежащих к уплате в 2024 году. Сумма долгосрочных открытых кредитных линий, неиспользованных на 31 декабря 2023 года, составляет 53 924 165 тыс. руб.

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 выпускать новые акции, а также привлекать внешнее финансирование.

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. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

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.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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), активную 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 721 978	7 598 771
Денежные средства и их эквиваленты	4 029 964	1 662 666
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26 139	5 943
	11 778 081	9 267 380

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	605 806	(460 503)	643 896	(296 781)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 547 727	(1 623 639)	8 479 741	(2 569 904)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	24 609	(9 300)	27 354	(18 670)
Прочие покупатели	198 954	(136 235)	263 522	(190 098)
	7 377 096	(2 229 677)	9 414 513	(3 075 453)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 999 940 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 215 030 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	7 257 506	(202 557)	19 299 479	(25 286)
Просроченная менее чем на 3 месяца	271 520	(27 640)	457 418	(103 329)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	232 673	(71 205)	228 720	(111 973)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	262 528	(154 886)	341 987	(211 218)
Просроченная на срок более года	2 453 944	(2 299 905)	3 609 478	(3 227 874)
	10 478 171	(2 756 193)	23 937 082	(3 679 680)

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Остаток на 1 января	3 679 680	4 411 034
Увеличение резерва за период	512 399	619 192
Восстановление сумм резерва за период	(1 156 108)	(946 065)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	<u>(279 778)</u>	<u>(404 481)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>2 756 193</u>	<u>3 679 680</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 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.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., 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:

<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	22 546 540	28 632 374	11 152 846	11 126 360	6 353 168	–	–	–
Обязательства по аренде	981 842	2 234 634	126 371	130 077	130 077	130 077	130 077	1 587 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 774 542	10 369 108	10 201 309	166 302	1 497	–	–	–
	34 302 924	41 236 116	21 480 526	11 422 739	6 484 742	130 077	130 077	1 587 955
31 декабря 2022 года								
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	22 537 442	25 651 700	8 803 471	8 834 766	8 013 463	–	–	–
Обязательства по аренде	771 298	1 589 225	92 602	92 321	91 180	53 503	59 181	1 200 438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 365 728	23 417 099	23 015 756	43 126	–	–	356 759	1 458
	46 674 468	50 658 024	31 911 829	8 970 213	8 104 643	53 503	415 940	1 201 896

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.

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 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 15 445 259 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 8 421 676 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налога на прибыль за 2023 год на 154 453 тыс. руб. (за 2022 год: 84 216 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), кредитов и займов (2 уровень иерархии) относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года составила 14,09%.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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 через прочий совокупный доход	
	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	5 943	6 367
Приобретение	–	–
Продажа	–	–
Выбытие	–	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	20 196	(424)
Остаток на 31 декабря	26 139	5 943

Управление капиталом

Капитал в управлении Группы представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

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 4 758 004 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 562 966 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

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

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, предшествующих 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.

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

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 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	за год, закончившийся 31 декабря		31 декабря	31 декабря
Выручка, чистые прочие доходы	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Материнская компания				
Арендная плата	1 231	1 641	270	–
Прочая выручка и доходы	144 184	33 708	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка и доходы	6 192	4 015	328 020	5 018 979
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	38 468	11 390	–	–
	190 075	50 754	328 290	5 018 979

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания				
Услуги по управлению	–	81 327	–	15 517
Услуги по передаче электроэнергии	9 138 608		689 548	
Прочие работы и услуги производственного характера	40 945	28 537	–	–
Прочие	47 997	5 196	3 172 150	12 951 948
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	451 111	550 391	40 268	38 933
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	82	7 770 811	13 591	1 606 118
Прочие	262 322	135 517	66 703	429 930
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	26 229	154 092	–	–
	9 967 294	8 725 871	3 982 260	15 042 446

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	8 814	–
Займы	5 525 538	6 500 000
Обязательства по аренде	49 568	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	–	5 225
Займы полученные	5 986	560 413
Авансы полученные	–	–
Обязательства по аренде	49 568	37 806
	5 639 474	7 103 444

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

В 2023 и 2022 годах Компанией дивиденды материнской компании не выплачивались.

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

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

- 17% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 18%);
- 16% выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 16%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 9% соответственно от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 8%).

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 1 313 781 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 1 345 586 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 6 815 372 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 11 790 775 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 3 896 659 тыс. руб. (за год, закончившихся 31 декабря 2022 года: 1 117 784 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенные в банках, связанных с основным акционером материнской компании отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2022 года также отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 723 767 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 576 007 тыс. руб.).

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании включают договор субподряда на исполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ. Сумма авансов полученных по данной сделке и раскрытых в Примечании 19 составляет 7 344 814 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.

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	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	170 806	149 749
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	536	1 114

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 650 тыс. руб. (обязательства на 31 декабря 2022 года: 1 114 тыс. руб.).

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 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.