

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неудированной)

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

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	6	11 131 329	10 698 928	32 203 268	31 532 959
Операционные расходы	9	(9 939 509)	(10 056 523)	(29 442 585)	(29 362 070)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(108 234)	519 032	34 513	1 128 069
Восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		247	-	3 743	-
Прочие доходы	7	537 111	124 899	705 042	519 221
Прочие расходы	8	(46 368)	-	(70 845)	(42 496)
Операционная прибыль		1 574 576	1 286 336	3 433 136	3 775 683
Финансовые доходы	10	121 682	137 939	440 954	431 944
Финансовые расходы	10	(646 393)	(520 834)	(2 189 447)	(1 525 448)
Итого финансовые расходы		(524 711)	(382 895)	(1 748 493)	(1 093 504)
Прибыль до налогообложения		1 049 865	903 441	1 684 643	2 682 179
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(268 440)	87 937	(315 733)	(283 762)
Прибыль за период		781 425	991 378	1 368 910	2 398 417
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(970)	(246)	(2 393)	143
Налог на прибыль	11	194	49	479	(29)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		55 533	6 001	21 094	43 726
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		54 757	5 804	19 180	43 840
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		54 757	5 804	19 180	43 840
Итого совокупный доход за период		836 182	997 182	1 388 090	2 442 257
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		781 425	991 378	1 368 910	2 398 417
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		836 182	997 182	1 388 090	2 442 257
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	20	0,005	0,007	0,009	0,016

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 23 ноября 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

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

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	24 731 301	23 375 787
Нематериальные активы	13	191 882	197 141
Активы в форме права пользования	14	667 632	814 250
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 781 688	2 637 905
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	5 731	8 124
Отложенные налоговые активы		1 192 601	1 473 042
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	2 112	2 491
Итого внеоборотные активы		28 572 947	28 508 740
Оборотные активы			
Запасы		1 088 303	1 202 791
Предоплата по налогу на прибыль		119 913	181 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	7 089 902	6 075 204
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 800 218	1 286 519
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	480 468	486 975
Итого оборотные активы		10 578 804	9 232 519
Итого активы		39 151 751	37 741 259
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	15 164 143	15 164 143
Резервы		(293 304)	(312 484)
Накопленный убыток		(14 328 818)	(15 697 728)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		542 021	(846 069)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	15 903 997	15 368 791
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	910 489	2 283 194
Обязательства по вознаграждениям работникам		291 525	287 397
Долгосрочные авансы полученные	24	256 369	167 072
Итого долгосрочные обязательства		17 362 380	18 106 454
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	7 752 898	8 954 871
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	9 251 009	7 891 797
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 667 965	801 882
Авансы полученные	24	1 337 006	1 256 954
Оценочные обязательства	25	1 238 093	1 573 887
Задолженность по налогу на прибыль		379	1 483
Итого краткосрочные обязательства		21 247 350	20 480 874
Итого обязательства		38 609 730	38 587 328
Итого капитал и обязательства		39 151 751	37 741 259

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании		
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)
Остаток на 1 января 2022 года	15 164 143	(312 484)	(15 697 728)
Прибыль за период	-	-	1 368 910
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(2 393)	-
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	21 094	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	479	-
Общий совокупный (расход)/доход за период	-	19 180	1 368 910
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	15 164 143	(293 304)	(14 328 818)
Остаток на 1 января 2021 года	15 164 143	(358 665)	(11 964 676)
Прибыль за период	-	-	2 398 417
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	143	-
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	43 726	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(29)	-
Общий совокупный доход за период	-	43 840	2 398 417
Остаток на 30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	15 164 143	(314 825)	(9 566 259)
			Итого капитал
			(846 069)
			1 368 910
			(2 393)
			21 094
			479
			1 388 090
			542 021
			2 840 802
			2 398 417
			143
			43 726
			(29)
			2 442 257
			5 283 059

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		1 368 910	2 398 417
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 752 900	2 099 574
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(34 513)	(1 128 069)
Финансовые расходы	10	2 189 447	1 525 448
Финансовые доходы	10	(440 954)	(431 944)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	7, 8	70 442	(8 667)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств		(3 743)	-
Прочие неденежные операции		(785)	101 924
Расход по налогу на прибыль	11	315 733	283 762
Итого влияние корректировок		5 217 437	4 840 445
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		4 128	(25 747)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		861 591	(54 781)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		379	1 059
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 372 705)	(3 290 952)
Изменение долгосрочных авансов полученных		89 297	(168 966)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 800 127	1 301 058
<i>Изменения в оборотном капитале и резервах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(836 107)	1 913 745
Изменение авансов выданных и прочих активов		6 507	(189 579)
Изменение запасов		115 445	(303 539)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 094 851	245 291
Использование оценочных обязательств		(335 794)	311 272
Изменение авансов полученных		80 052	253 055
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 925 081	3 531 303
Налог на прибыль уплаченный		24 761	95 695
Проценты уплаченные по договорам аренды		(44 849)	(52 094)
Проценты уплаченные		(1 990 901)	(1 370 578)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 914 092	2 204 326
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 979 855)	(4 049 180)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 572	4 358
Денежные средства от выбытия дочерних компаний		-	47 933
Дивиденды полученные		-	158
Проценты полученные		111 567	42 725
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 864 716)	(3 954 006)

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	21	13 356 290	12 030 181
Погашение заемных средств	21	(13 846 754)	(9 786 171)
Дивиденды выплаченные собственникам Компании		(3 979)	(3 249)
Платежи по обязательствам по аренде		(41 234)	(36 323)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		(535 677)	2 204 438
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		513 699	454 758
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	1 286 519	1 056 650
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	1 800 218	1 511 408

1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Отношения с государством

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

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

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике – начинает действовать с 1 января 2023 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, приняты Советом по МСФО в сентябре 2014 года, в декабре 2015 года применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года).

Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

3. Основные принципы учетной политики

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

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

5. Информация по сегментам

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

- Филиал ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго»;
- Филиал ПАО «Россети Юг» - «Астраханьэнерго»;
- Филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго»;
- Филиал ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго»;
- АО «ВМЭС»;
- ООО «Югстроймонтаж»;
- Прочие сегменты.

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

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 549 988	2 257 711	882 560	5 352 109	1 005 951	156	82 854	11 131 329
Выручка от продаж между сегментами	-	534 441	-	124	(46)	15 630	-	550 149
Выручка сегментов	1 549 988	2 792 152	882 560	5 352 233	1 005 905	15 786	82 854	11 681 478
В т.ч.								
Передача электроэнергии	1 514 390	2 756 952	353 641	5 240 331	997 897	-	-	10 863 211
Технологическое присоединение к сетям	25 062	17 718	2 014	73 927	3 186	-	-	121 907
Перепродажа электроэнергии	-	-	520 870	-	-	-	-	520 870
Выручка по договорам аренды	1 447	1 102	46	5 957	3	15 786	2 623	26 964
Прочая выручка	9 089	16 380	5 989	32 018	4 819	-	80 231	148 526
ЕВИТДА	511 170	217 520	191 483	1 362 338	91 325	7 142	22 212	2 403 190

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

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 520 151	2 195 350	663 802	5 189 757	1 054 473	2 085	73 310	10 698 928
Выручка от продаж между сегментами	-	579 265	-	120	-	62 516	-	641 901
Выручка сегментов	1 520 151	2 774 615	663 802	5 189 877	1 054 473	64 601	73 310	11 340 829
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии Технологическое присоединение к сетям</i>	1 493 315	2 727 912	233 205	5 131 702	1 044 625	62 495	-	10 693 254
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	19 611	30 873	1 256	13 065	5 138	1 495	-	71 438
<i>Выручка по договорам аренды Прочая выручка</i>	1 278 5 947	606 15 224	20 4 344	1 936 43 174	4 4 706	- 611	1 171 72 139	5 015 146 145
ЕБИТДА	696 354	160 625	(151 042)	1 259 772	36 803	15 194	29 244	2 046 950

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

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 331 059	6 297 994	2 839 023	15 699 873	2 903 947	562	130 810	32 203 268
Выручка от продаж между сегментами	-	1 614 747	-	488	42	46 891	535 846	2 198 014
Выручка сегмента	4 331 059	7 912 741	2 839 023	15 700 361	2 903 989	47 453	666 656	34 401 282
В т.ч.								
Передача электроэнергии Технологическое присоединение к сетям	4 240 220	7 827 085	1 146 142	15 433 553	2 866 481	-	-	31 513 481
Продажа электроэнергии	62 102	44 995	182 783	166 394	23 083	-	-	479 357
Выручка по договорам аренды Прочая выручка	4 146 24 591	2 499 38 162	46 18 180	5 957 94 457	22 14 403	47 453	3 095 663 561	63 218 853 354
ЕБИТДА	832 536	532 360	736 588	3 566 330	219 067	33 865	21 924	5 942 671

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 367 494	6 126 176	1 619 839	16 228 208	3 047 351	3 380	140 511	31 532 959
Выручка от продаж между сегментами	-	1 734 801	-	359	55	184 423	-	1 919 638
Выручка сегмента	4 367 494	7 860 977	1 619 839	16 228 567	3 047 406	187 803	140 511	33 452 597
В т.ч. <i>Передача</i> <i>электроэнергии</i> <i>Технологическое</i> <i>присоединение к</i> <i>сетям</i> <i>Продажа</i> <i>электроэнергии</i> <i>Выручка по</i> <i>договорам аренды</i> <i>Прочая выручка</i>	4 283 268	7 777 401	748 701	15 307 221	2 996 797	184 233	-	31 297 621
	61 941	50 165	5 627	817 552	36 614	2 153	-	974 052
	-	-	852 153	-	-	-	-	852 153
	3 824	807	61	5 731	11	-	1 953	12 387
	18 461	32 604	13 297	98 063	13 984	1 417	138 558	316 384
ЕВТДА	1 400 312	932 058	(367 258)	4 026 191	31 485	36 472	20 133	6 079 393

30 сентября 2022 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Активы сегмента	7 660 189	7 057 946	2 048 293	21 820 355	1 889 944	30 991	2 001 906	42 509 624
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 125 335	1 412 039	725 515	18 369 403	292 125	176 296	155 247	27 255 960

31 декабря 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	ООО «ЮгСтрой- Монтаж»	Прочие	Итого
Активы сегмента	8 232 446	13 367 158	4 675 671	21 830 616	4 343 139	224 235	636 889	53 310 154
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 372 735	8 524 045	3 962 742	18 803 254	1 875 757	189 479	23 376	39 751 388

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
ЕБИТДА отчетных сегментов	2 403 190	2 046 950	5 942 671	6 079 393
Дисконтирование финансовых активов и обязательств	(76 944)	(18 004)	(246 865)	(61 934)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	-	(36)	-	(419)
Корректировка по аренде	1 692	30 682	45 044	92 697
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(7 780)	(4 768)	(25 222)	(16 365)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	-	(228)	-	(1 614)
Корректировка стоимости основных средств	(91 871)	8 666	(333 073)	8 611
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	156	369	923	(84 634)
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(55 238)	10 770	(40 631)	20 818
Чистые идентифицируемые активы выбывшей компании	-	-	-	90 245
Прочие корректировки	(10 341)	(7 410)	(31 726)	(30 024)
Нераспределенные показатели	66 223	(5 206)	11 520	(11 159)
ЕБИТДА	2 229 087	2 061 785	5 322 641	6 085 615
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(635 433)	(703 192)	(1 752 900)	(2 099 574)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(530 563)	(435 335)	(1 840 249)	(1 244 509)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(13 226)	(19 817)	(44 849)	(59 353)
Расход по налогу на прибыль	(268 440)	87 937	(315 733)	(283 762)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	781 425	991 378	1 368 910	2 398 417

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	10 329 304	10 051 304	29 900 498	29 378 397
Технологическое присоединение к электросетям	121 907	71 438	479 315	973 997
Продажа электроэнергии и мощности	520 870	424 977	1 491 872	852 153
Прочая выручка	153 614	145 904	317 189	315 154
Выручка по договорам с покупателями	11 125 695	10 693 623	32 188 874	31 519 701
Выручка по договорам аренды	5 634	5 305	14 394	13 258
	11 131 329	10 698 928	32 203 268	31 532 959

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	128 886	85 955	200 552	333 012
Страховое возмещение	405 613	20 644	479 551	143 067
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 088	7 255	9 634	18 501
Списание кредиторской задолженности	6 011	7 645	7 468	13 757
Прибыль от выбытия основных средств	-	189	-	8 667
Прочие доходы/(расходы)	(7 487)	3 211	7 837	2 217
	537 111	124 899	705 042	519 221

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Эффект от продажи дочерней компании	-	-	-	42 260
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	47 819	-	70 442	-
Прочие расходы/(доходы)	(1 451)	-	403	236
	46 368	-	70 845	42 496

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 956 728	2 618 337	8 458 253	7 796 224
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	635 433	703 192	1 752 900	2 099 574
Материальные расходы, в т.ч.	2 692 373	2 714 818	8 310 614	8 111 523
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 918 460	2 042 576	6 301 316	6 542 035
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	28 091	28 532	185 340	199 858
- Электроэнергия для продажи	189 222	171 208	578 339	298 939
- Прочие материальные расходы	556 600	472 502	1 245 619	1 070 691
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	3 010 629	3 053 478	8 809 979	8 819 188
- Услуги по передаче электроэнергии	2 854 069	2 929 516	8 505 573	8 509 836
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	88 126	92 124	190 622	194 352
- Прочие работы и услуги производственного характера	68 434	31 838	113 784	115 000
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	296 207	251 440	754 665	762 193
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	29 191	17 627	43 265	30 847
- Услуги по управлению	60 264	21 775	60 264	60 583
- Расходы, связанные с содержанием имущества	24 526	35 233	165 154	220 187
- Охрана	32 170	33 149	96 458	98 260
- Услуги связи	4 685	28 368	53 715	83 199
- Транспортные услуги	13 419	7 512	29 954	25 036
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	10 843	11 404	47 434	56 691
- Прочие услуги	121 109	96 372	258 421	187 390
Оценочные обязательства	6 219	416 686	40 859	614 564
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные за нарушение Группой условий договоров	150 434	12 392	226 653	66 234
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	56 079	88 409	156 564	267 492
Командировочные расходы	53 211	37 332	139 661	85 218
Страхование	18 801	27 611	81 114	71 232
Прочие расходы	63 395	132 828	711 323	668 628
	9 939 509	10 056 523	29 442 585	29 362 070

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам, остаткам на банковских счетах, соглашениям о реструктуризации	26 603	20 978	111 266	46 080
Процентный доход по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности	74 816	73 802	289 976	239 938
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	20 263	43 159	39 712	145 768
Прочие финансовые доходы	-	-	-	158
	121 682	137 939	440 954	431 944
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	530 563	435 335	1 840 249	1 244 509
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов (Примечание 16)	62 081	-	160 639	-
Амортизация дисконта по финансовым активам на расходы	35 126	61 163	125 938	207 702
Процентные расходы по обязательствам по аренде	13 226	19 817	44 849	59 353
Прочие финансовые расходы	5 397	4 519	17 772	13 884
	646 393	520 834	2 189 447	1 525 448

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

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(95 537)	(2 074)	(124 879)	(4 935)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	(156)	90 058	107 122
Итого текущий налог на прибыль	(95 537)	(2 230)	(34 821)	102 187
Отложенный налог на прибыль	(172 903)	90 167	(280 912)	(385 949)
Итого расход по налогу на прибыль	(268 440)	87 937	(315 733)	(283 762)

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(246)	49	(197)	143	(29)	114
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	6 001	-	6 001	43 726	-	43 726
	<u>5 755</u>	<u>49</u>	<u>5 804</u>	<u>43 869</u>	<u>(29)</u>	<u>43 840</u>

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прибыль до налогообложения	1 049 865	903 441	1 684 643	2 682 179
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(209 973)	(180 688)	(336 929)	(536 436)
Эффект применения более низкой ставки налога	-	-	-	22
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(58 467)	268 781	(68 862)	145 530
Корректировки за предшествующие годы	-	(156)	90 058	107 122
	<u>(268 440)</u>	<u>87 937</u>	<u>(315 733)</u>	<u>(283 762)</u>

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	4 269 772	25 915 890	15 708 222	14 858 709	3 910 308	64 662 901
Поступления	939	20 439	10 968	59 867	2 958 018	3 050 231
Выбытие дочерней компании	-	-	-	(111 390)	-	(111 390)
Ввод в эксплуатацию	258 458	1 041 768	720 064	672 598	(2 692 888)	-
Выбытия	(4 447)	(11 573)	(15 663)	(54 355)	(56 112)	(142 150)
На 30 сентября 2021 года	4 524 722	26 966 524	16 423 591	15 425 429	4 119 326	67 459 592
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(2 374 685)	(16 891 590)	(9 533 019)	(6 570 436)	(592 533)	(35 962 263)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	57 623	-	57 623
Ввод в эксплуатацию	(116 299)	(132 530)	(182 471)	(149 114)	580 414	-
Начисленная амортизация	(104 486)	(692 594)	(577 168)	(627 308)	-	(2 001 556)
Выбытия	3 533	6 630	10 521	19 012	467	40 163
На 30 сентября 2021 года	(2 591 937)	(17 710 084)	(10 282 137)	(7 270 223)	(11 652)	(37 866 033)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	1 895 087	9 024 300	6 175 203	8 288 273	3 317 775	28 700 638
На 30 сентября 2021 года	1 932 785	9 256 440	6 141 454	8 155 206	4 107 674	29 593 559

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	4 903 352	27 846 278	17 331 245	16 779 562	2 738 589	69 599 026
Поступления	1 001	10 392	653	143 317	3 043 470	3 198 833
Ввод в эксплуатацию	43 890	700 474	882 226	387 307	(2 013 897)	-
Выбытия	(5 848)	(7 105)	(21 609)	(656 068)	(118 770)	(809 400)
На 30 сентября 2022 года	4 942 395	28 550 039	18 192 515	16 654 118	3 649 392	71 988 459
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(3 152 212)	(19 699 313)	(12 120 424)	(10 345 017)	(906 273)	(46 223 239)
Ввод в эксплуатацию	(1 684)	(51 606)	(56 241)	(8 924)	118 455	-
Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	-	-	-	-	3 743	3 743
Начисленная амортизация	(91 676)	(607 885)	(474 665)	(482 954)	-	(1 657 180)
Выбытия	3 180	6 404	19 065	590 713	156	619 518
На 30 сентября 2022 года	(3 242 392)	(20 352 400)	(12 632 265)	(10 246 182)	(783 919)	(47 257 158)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 751 140	8 146 965	5 210 821	6 434 545	1 832 316	23 375 787
На 30 сентября 2022 года	1 700 003	8 197 639	5 560 250	6 407 936	2 865 473	24 731 301

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, капитализированные проценты составили 146 674 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года – 107 848 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,68% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года – 7,28%).

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 14 683 961 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 14 283 447 тыс. руб.).

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	294 299	95 977	5 541	395 817
Поступления	20 084	5 033	579	25 696
Выбытия	(40 205)	(34 077)	-	(74 282)
На 30 сентября 2021 года	<u>274 178</u>	<u>66 933</u>	<u>6 120</u>	<u>347 231</u>
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2021 года	(137 442)	(16 875)	(898)	(155 215)
Начисленная амортизация	(38 836)	(7 739)	(1 360)	(47 935)
Выбытия	40 204	-	-	40 204
На 30 сентября 2021 года	<u>(136 074)</u>	<u>(24 614)</u>	<u>(2 258)</u>	<u>(162 946)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	<u>156 857</u>	<u>79 102</u>	<u>4 643</u>	<u>240 602</u>
На 30 сентября 2021 года	<u>138 104</u>	<u>42 319</u>	<u>3 862</u>	<u>184 285</u>
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	210 043	66 931	6 120	283 094
Поступления	20 356	19 502	-	39 858
Реклассификация	-	(66 933)	66 933	-
Выбытия	(4 153)	-	-	(4 153)
На 30 сентября 2022 года	<u>226 246</u>	<u>19 500</u>	<u>73 053</u>	<u>318 799</u>
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(55 751)	(27 452)	(2 750)	(85 953)
Начисленная амортизация	(34 932)	-	(10 185)	(45 117)
Реклассификация	-	27 452	(27 452)	-
Выбытия	4 153	-	-	4 153
На 30 сентября 2022 года	<u>(86 530)</u>	<u>-</u>	<u>(40 387)</u>	<u>(126 917)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	<u>154 292</u>	<u>39 479</u>	<u>3 370</u>	<u>197 141</u>
На 30 сентября 2022 года	<u>139 716</u>	<u>19 500</u>	<u>32 666</u>	<u>191 882</u>

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

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

14. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	931 135	32 720	96 770	56	1 060 681
Поступления	9 572	30 060	17 943	-	57 575
Изменение условий договора	(75 059)	(7)	(2 457)	(22)	(77 555)
Прекращение договора аренды	(1 459)	(2 367)	(634)	(9)	(4 469)
На 30 сентября 2021 года	864 189	60 406	111 612	25	1 036 232
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(52 153)	(13 433)	(4 836)	(18)	(70 440)
Начисленная амортизация	(21 405)	(10 627)	(19 236)	(6)	(51 324)
Изменение условий договора	7 952	2	207	-	8 161
Прекращение договора аренды	858	2 366	634	8	3 866
На 30 сентября 2021 года	(64 748)	(21 692)	(23 281)	(16)	(109 737)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	878 982	19 287	91 934	38	990 241
На 30 сентября 2021 года	799 441	38 714	88 331	9	926 495
<i>Первоначальная стоимос</i>					
На 1 января 2022 года	730 498	66 662	126 627	769	924 556
Поступления	3 469	-	-	-	3 469
Изменение условий договора	(36 753)	-	18 569	(469)	(18 655)
Прекращение договора аренды	(33 637)	(66 662)	(17 969)	-	(118 268)
На 30 сентября 2022 года	663 577	-	127 227	300	791 102
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(48 710)	(26 779)	(34 791)	(26)	(110 306)
Начисленная амортизация	(22 131)	-	(28 537)	(2)	(50 668)
Прекращение договора аренды	2 680	26 779	8 045	-	37 504
На 30 сентября 2022 года	(68 161)	-	(55 283)	(28)	(123 470)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	681 788	39 883	91 836	743	814 250
На 30 сентября 2022 года	595 416	-	71 944	272	667 632

15. Прочие финансовые активы

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	5 731	8 124
	5 731	8 124

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Волгоградэнергообит» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 4 695 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 6 165 тыс. руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	750 259	1 873 246
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(14 887)	(20 261)
Прочая дебиторская задолженность	1 046 316	784 920
Итого финансовые активы	1 781 688	2 637 905
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 477 073	9 080 053
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 356 616)	(3 763 437)
Прочая дебиторская задолженность	2 593 837	1 385 924
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(624 392)	(627 336)
Итого финансовые активы	7 089 902	6 075 204

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 сентября 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообит» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 667 276 тыс. руб. Долгосрочная прочая дебиторская задолженность на 30 сентября 2022 года включает в себя проценты по реструктуризованной торговой дебиторской задолженности ПАО «Волгоградэнергообит» в общей сумме 586 305 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2024-2027 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3M», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта. Указанная ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 сентября 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Астраханская энергообитовая компания» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 66 698 тыс. руб. Долгосрочная прочая дебиторская задолженность на 30 сентября 2022 года включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность ПАО «Астраханская энергообитовая компания» по процентам за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 150 237 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2020-2029 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3M», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта. Указанная ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Согласно определению Арбитражного суда от 20 января 2022 года ПАО «Волгоградэнергообит» обязан оплатить Компании проценты и пени за пользование чужими денежными средствами в сумме 257 105 тыс. руб. с рассрочкой платежа до января 2028 года, отраженные в составе долгосрочной прочей дебиторской задолженности. Рыночная ставка по состоянию на дату подписания решения суда составила 8,6%. На 30 сентября 2022 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной дебиторской задолженности, 88 438 тыс. руб.

Согласно определениям Арбитражного суда, полученным в период с 21 января 2021 года по - 29 июня 2022 года ПАО «Волгоградэнергообит» обязан оплатить АО «ВМЭС» проценты и пени за пользование чужими денежными средствами в сумме 179 549 тыс. руб. с рассрочкой платежа до марта 2027 года, отраженные в составе

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

долгосрочной прочей дебиторской задолженности. Минимальная рыночная ставка по состоянию на дату подписания решения суда составила 6,58%, максимальная -14,08%. На 30 сентября 2022 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной дебиторской задолженности, 52 224 тыс. руб.

17. Авансы выданные и прочие активы

	<u>30 сентября 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков	2 081	563
Авансы выданные	31	1 928
	<u>2 112</u>	<u>2 491</u>
	<u>30 сентября 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Оборотные		
Авансы выданные	109 367	198 643
Резерв под обесценение авансов выданных	(179)	(279)
НДС к возмещению	208	5 071
НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	304 126	246 578
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	66 946	36 962
	<u>480 468</u>	<u>486 975</u>

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>30 сентября 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 648 484	1 258 516
Эквиваленты денежных средств	151 734	28 003
	<u>1 800 218</u>	<u>1 286 519</u>

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 сентября 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковский депозит в сумме 150 000 тыс. руб., размещенный под процентную ставку 7,5% годовых (на 31 декабря 2021 года: 28 000 тыс. руб., 7,8% годовых).

19. Уставный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>30 сентября 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
Акций в обращении на 1 января, штук	151 641 426 354	151 641 426 354
Акций в обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	151 641 426 354	151 641 426 354

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

20. Прибыль на акцию

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
<i>В тысячах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (тыс. шт.)	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	781 425	991 378	1 368 910	2 398 417
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,005	0,007	0,009	0,016

21. Заемные средства

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 834 592	18 379 483
Обязательства по аренде	710 418	882 743
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(59 323)	(23 435)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 581 690)	(3 870 000)
	15 903 997	15 368 791
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 111 885	61 436
Необеспеченные облигационные займы*	-	5 000 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 581 690	3 870 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	59 323	23 435
	7 752 898	8 954 871
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	19 106	23 084
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	38 352	38 352

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года Группа привлекла кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,6%(КС=8,5%)=10,1% - КС+1,6%(КС=20%)=21,6% 9,85%-11,04%	2022	98 391
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,93%(КС=9,5%)=11,43% - КС+2,4865%(КС=20%)=22,4865%	2024	4 079 399
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,5%(КС=7,5%)=9,0% - КС+1,5%(КС=20,0%)=21,50%	2025	176 516
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,46%(КС=7,5%)= 8,96% - КС+1,46%(КС=9,5%)= 10,96% 12,5% - 20%	2024	2 000 000
Необеспеченные банковские кредиты*	КС(7,5%)+1,69%=9,19%	2025	3 397 557
Необеспеченные займы*	10,18% - 19,7%	2023	104 427
Необеспеченные займы*	9,15%	2023	3 500 000
			13 356 290

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа погасила следующие банковские кредиты на общую сумму 13 846 754 тыс. руб.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	874 204	2 245 433
Прочая кредиторская задолженность	36 285	37 761
	910 489	2 283 194
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 719 920	6 018 139
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 280 183	364 085
Задолженность перед персоналом	1 250 906	1 505 559
Дивиденды к уплате	-	4 014
	9 251 009	7 891 791

На 30 сентября 2022 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед федеральной сетевой компанией ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 1 607 326 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризированная задолженность (на 31 декабря 2021 года: 1 572 481 тыс. руб.).

В 2017 году с ПАО «ФСК ЕЭС» были подписаны два соглашения от 27 июня 2017 года и от 31 декабря 2017 года, по которым задолженность на общую сумму 5 588 433 тыс. руб. была реструктуризирована. Первоначальный график погашения задолженности подразумевал погашение задолженности до 31 декабря 2021 года и начисление процентов по 11% годовых. На дату первоначального признания реструктуризированной кредиторской задолженности Группа применила рыночные ставки в диапазоне 9,17%-9,72%.

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

На 30 сентября 2022 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 18 553 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 38 288 тыс. руб.).

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

Сумма несамортизированного дисконта по соглашению о расторжении энергосервисного контракта с Контрагентами составила по состоянию на 30 сентября 2022 года 112 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 238 608 тыс. руб.). При первоначальном признании Группа применила рыночную ставку в размере 8,82% годовых. Таким образом, на 30 сентября 2022 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам с Контрагентами в сумме 1 435 855 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 378 681 тыс. руб.) с учетом несамортизированного дисконта.

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налоги к уплате		
НДС	891 313	352 268
Налог на имущество	36 877	80 828
Взносы на социальное обеспечение	652 119	267 832
Прочие налоги к уплате	87 656	100 954
	1 667 965	801 882

24. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

	<u>30 сентября 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	244 841	148 481
Прочие авансы полученные	<u>11 528</u>	<u>18 591</u>
	<u>256 369</u>	<u>167 072</u>
	<u>30 сентября 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	1 059 028	1 157 415
Прочие авансы полученные	<u>277 978</u>	<u>99 539</u>
	<u>1 337 006</u>	<u>1 256 954</u>

25. Оценочные обязательства

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Остаток на 1 января	1 573 887	1 640 336
Начисление (увеличение) за период	229 865	920 111
Восстановление (уменьшение) за период	(114 460)	(305 547)
Использование оценочных обязательств	<u>(451 199)</u>	<u>(303 292)</u>
Остаток на 30 сентября	<u>1 238 093</u>	<u>1 951 608</u>

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

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

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

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	4 411 034	6 631 394
Увеличение резерва за период	356 486	642 735
Восстановление сумм резерва за период	(390 999)	(1 770 804)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(380 626)	(413 953)
Остаток на 30 сентября	3 995 895	5 089 372

Непрерывность деятельности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 9 месяцев 2022 года подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 30 сентября 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на сумму 10 668 546 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 11 248 355 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным долгосрочным кредитным линиям Группы составила 40 246 423 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 35 360 499 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа имеет положительные чистые активы в сумме 542 021 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отрицательные чистые активы в сумме 846 069 тыс. руб.).

Группой планируется реализация мероприятий по оспариванию в судебном порядке тарифно-балансовых решений по передаче электрической энергии, принятых на 2021 год и последующие периоды по филиалам «Волгоградэнерго» и «Астраханьэнерго», секвестирование объемов инвестиционной программы в периоде 2022-2026 годов, снижение расходов на обслуживание заемных средств за счет использования внутригруппового финансирования и прочие мероприятия, что приведет к улучшению финансового положения и результатов Группы.

Справедливая и балансовая стоимость

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не производились.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 7,27%-8,82%.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	8 124
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(2 393)
На 30 сентября 2022 года	5 731

27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 858 665 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 8 173 307 тыс. руб.).

28. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы начислило оценочное обязательство по налогу на имущество, раскрытого в Примечании 25.

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

Судебные разбирательства

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, а также по состоянию на 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Выручка, чистые прочие доходы</i>						
Материнская компания						
Арендная плата	410	410	1 230	1 230	-	-
Прочая выручка и доходы	3 583	3 750	11 708	6 250	-	-
Предприятия под контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	-	45 043	-	297 551	-	-
Прочая выручка и доходы	1 042	1 122	2 361	5 146	41 235	444 278
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(28 565)	-	15 632	-	-
	<u>5 035</u>	<u>21 760</u>	<u>15 299</u>	<u>325 809</u>	<u>41 235</u>	<u>444 278</u>

Группа компаний «Россети Юг»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	6 500 000	8 000 000
Обязательства по аренде		
Авансы выданные	11 918	25 036
Кредиты и займы	554 427	450 000
Авансы полученные	-	15
Обязательства по аренде	42 878	34 187
	7 109 223	8 509 238

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	60 264	21 775	60 264	60 583	16 358	15 134
Прочие работы и услуги производственного характера	7 136	7 133	21 403	21 403	-	-
Прочие	1 406	1 536	3 995	4 125	1 714 035	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	123 506	174 783	430 116	570 868	38 352	38 352
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	1 966 664	2 058 484	5 829 186	5 940 911	1 560 311	1 365 419
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	-	31 344	-	293 917	-	-
Прочие	29 319	18 194	94 853	68 221	575 653	763 679
Оценочные обязательства	-	74 546	-	74 546	-	74 546
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	35 985	45 088	105 469	173 567	-	-
	2 224 280	2 432 883	6 545 286	7 208 141	3 904 709	2 257 130

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

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

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

- 17% от общей выручки Группы за три месяца и 18% от общей выручки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (15% за три месяца и 17% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года);
- 15 % от общей выручки от передачи электроэнергии Группы за три месяца и 16% выручки Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 года: 14 за три месяца и 14% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года).

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

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составили 1 118 429 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 года: 481 832 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 10 238 203 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2021 года 11 417 570 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 7 575 347 тыс. руб., погасила – 8 846 674 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 648 386 тыс. руб. (девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 года: 546 211 тыс. руб.).

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

По состоянию на 30 сентября 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 522 009 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2021 года: 821 180 тыс. руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются членам Совета директоров, являющимся одновременно членами коллегиального исполнительного органа Компании либо единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Компании.

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	67 023	29 684	94 397	88 010
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	235	-	1 113	-

На 30 сентября 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 113 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 061 тыс. руб.).