

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная)
Публичного акционерного общества «Россети Юг»
и его дочерних обществ
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
3. Основные принципы учетной политики	12
4. Оценка справедливой стоимости	12
5. Информация по сегментам	13
6. Выручка	18
7. Прочие доходы	18
8. Прочие расходы	18
9. Операционные расходы	19
10. Финансовые доходы и расходы	19
11. Налог на прибыль	20
12. Основные средства	22
13. Нематериальные активы	23
14. Активы в форме права пользования	24
15. Прочие финансовые активы	25
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
17. Авансы выданные и прочие активы	25
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
19. Выбытие дочерних обществ	26
20. Уставный капитал	26
21. Прибыль на акцию	27
22. Заемные средства	28
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
24. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29
25. Авансы полученные	30
26. Оценочные обязательства	30
27. Управление финансовыми рисками и капиталом	30
28. Договорные обязательства капитального характера	31
29. Условные обязательства	31
30. Операции со связанными сторонами	32
31. События после отчетной даты	35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества «Россети Юг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Россети Юг» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Россети Юг» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

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

А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

23 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: публичное акционерное общество «Россети Юг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076164009096.
Местонахождение: 344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	6	10 118 964	8 643 119	20 834 031	18 745 858
Операционные расходы	9	(8 985 089)	(8 447 165)	(19 305 547)	(18 270 478)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	27	96 167	(296 763)	609 037	579 128
Прочие доходы	7	157 472	36 900	394 322	142 396
Прочие расходы	8	(39 375)	(340)	(42 496)	(1 967)
Операционная прибыль/(убыток)		1 348 139	(64 249)	2 489 347	1 194 937
Финансовые доходы	10	125 710	732 596	294 005	796 975
Финансовые расходы	10	(493 639)	(455 340)	(1 004 614)	(1 166 018)
Итого финансовые (расходы)/доходы		(367 929)	277 256	(710 609)	(369 043)
Прибыль до налогообложения		980 210	213 007	1 778 738	825 894
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	11	(264 956)	310 337	(371 699)	(237 211)
Прибыль за период		715 254	523 344	1 407 039	588 683
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		(299)	811	389	(58)
Налог на прибыль	11	60	(162)	(78)	12
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		3 091	(27 668)	37 725	(10 924)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		2 852	(27 019)	38 036	(10 970)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		2 852	(27 019)	38 036	(10 970)
Итого совокупный доход за период		718 106	496 325	1 445 075	577 713
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам компании		715 254	523 344	1 407 039	588 683
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		718 106	496 325	1 445 075	577 713
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	21	0,005	0,003	0,009	0,004

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 23 августа 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (неаудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	29 352 450	28 700 638
Нематериальные активы	13	198 949	240 602
Активы в форме права пользования	14	981 015	990 241
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 845 999	2 196 778
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	8 289	7 900
Отложенные налоговые активы		282 024	758 218
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	3 437	3 268
Итого внеоборотных активов		32 672 163	32 897 645
Оборотные активы			
Запасы		1 208 833	956 498
Предоплата по налогу на прибыль		414 226	208 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	7 108 695	7 176 316
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 475 351	1 056 650
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	695 025	492 174
Итого оборотных активов		10 902 130	9 889 934
Итого активы		43 574 293	42 787 579
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	15 164 143	15 164 143
Резервы		(320 629)	(358 665)
Непокрытый убыток		(10 557 637)	(11 964 676)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		4 285 877	2 840 802
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	19 608 483	14 710 603
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 376 741	5 763 366
Обязательства по вознаграждениям работникам		285 824	310 566
Долгосрочные авансы полученные	25	272 048	380 984
Итого долгосрочных обязательств		23 543 096	21 165 519
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	3 764 335	6 634 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 119 437	7 655 685
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 032 154	766 140
Авансы полученные	25	2 250 835	2 084 661
Оценочные обязательства	26	1 578 362	1 640 336
Задолженность по текущему налогу на прибыль		197	–
Итого краткосрочных обязательств		15 745 320	18 781 258
Итого обязательства		39 288 416	39 946 777
Итого капитал и обязательства		43 574 293	42 787 579

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	Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	15 164 143	-	(358 665)	(11 964 676)	2 840 802
Прибыль за период	-	-	-	1 407 039	1 407 039
Прочий совокупный доход	-	-	38 114	-	38 114
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(78)	-	(78)
Итого совокупный доход за период	-	-	38 036	1 407 039	1 445 075
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	15 164 143	-	(320 629)	(10 557 637)	4 285 877
Остаток на 1 января 2020 года	8 203 960	6 960 000	(365 696)	(10 748 287)	4 049 977
Прибыль за период	-	-	-	588 683	588 683
Прочий совокупный убыток	-	-	(10 982)	-	(10 982)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	-	-	12	-	12
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(10 970)	588 683	577 713
Резерв под эмиссию акций	-	(6 960 000)	-	-	(6 960 000)
Увеличение капитала	6 960 183	-	-	-	6 960 183
Итого операции с собственниками Компании	6 960 183	(6 960 000)	-	-	183
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированные данные)	15 164 143	-	(376 666)	(10 159 604)	4 627 873

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

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года (неаудированные данные)	2020 года (неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		1 407 039	588 683
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 396 382	1 220 724
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(609 037)	(579 128)
Финансовые расходы	10	1 004 614	1 166 018
Финансовые доходы	10	(294 005)	(796 975)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7/8	(8 478)	1 838
Прочие неденежные операции		90 983	1 133 340
Расход по налогу на прибыль	11	371 699	237 211
Итого влияние корректировок		3 359 197	2 971 711
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(24 742)	22 514
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		436 751	1 887 447
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(169)	(824)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 386 625)	5 823 658
Изменение долгосрочных авансов полученных		(108 936)	201 749
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		1 275 476	10 906 255
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		759 058	(2 774 797)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(202 927)	(712 023)
Изменение запасов		(296 757)	(290 057)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		480 694	(6 671 635)
Использование оценочных обязательств		(61 974)	84 799
Изменение авансов полученных		166 804	1 182 684
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 120 374	1 725 226
Налог на прибыль уплаченный		(102 357)	(26 695)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(35 740)	(35 547)
Проценты уплаченные		(755 401)	(770 503)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 226 876	892 481
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 771 024)	(1 974 797)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		4 292	2 110
Денежные средства от выбытия дочерних компаний		47 933	–
Проценты полученные		23 918	26 796
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 694 881)	(1 945 891)

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года (неаудированные данные)	2020 года (неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	22	7 084 404	7 937 365
Погашение заемных средств	22	(5 173 186)	(6 381 904)
Поступления от эмиссии акций		–	183
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(32)	(80)
Платежи по обязательствам по аренде		(24 480)	(12 567)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности		1 886 706	1 542 997
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		418 701	489 587
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	1 056 650	571 848
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	1 475 351	1 061 435

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

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

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

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.

По состоянию на 30 июня 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, а в привилегированных – 7,01%). ПАО «Россети», в свою очередь, по состоянию на 30 июня 2021 года владеет 84,12% акций Компании (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 84,12%, без учета размещенных на эту дату обыкновенных акций).

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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 система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Влияние пандемии на экономику отдельных стран и на мировую экономику в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по защите экономики. Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на сдерживание распространения COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.

В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, проводится вакцинация населения. Однако восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами, уровень экономической активности остается пониженным, восстановление – неравномерным.

Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы. Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Представленная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2020 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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 2020 года, и по состоянию на эту дату.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- 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).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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, ставшей причиной перевода.

5. Информация по сегментам

Руководство текущей деятельностью ПАО «Россети Юг» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом – Правлением Компании.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям и продаже электроэнергии конечному потребителю.

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/ (восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации).

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» Калмэнэнерго;
- филиал ПАО «Россети Юг» Астраханьэнерго;
- филиал ПАО «Россети Юг» Ростовэнерго;
- филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго;
- АО «ВМЭС»;
- ООО «ЮгСтройМонтаж»;
- прочие.

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

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

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 278 883	1 871 888	458 754	5 531 539	922 456	794	54 649	10 118 963
Выручка от продаж между сегментами	–	549 770	–	120	55	55 192	–	605 137
Выручка сегментов	1 278 883	2 421 658	458 754	5 531 659	922 511	55 986	54 650	10 724 101
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	1 251 889	2 395 589	256 736	4 744 493	889 525	55 082	–	9 593 314
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	16 888	15 766	3 307	749 995	28 293	452	–	814 701
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	–	194 037	–	–	–	–	194 037
<i>Выручка по договорам аренды</i>	1 908	146	21	2 235	3	–	668	4 981
<i>Прочая выручка</i>	8 198	10 157	4 653	34 936	4 690	452	53 982	117 068
ЕВИТА	311 119	96 983	(149 500)	1 873 130	(19 735)	18 507	(2 814)	2 127 690

За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 224 662	1 954 194	480 457	4 149 217	824 745	217	9 707	8 643 199
Выручка от продаж между сегментами	–	507 140	–	115	–	55 088	–	562 343
Выручка сегментов	1 224 662	2 461 334	480 457	4 149 332	824 745	55 305	9 707	9 205 542
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	1 203 270	2 448 602	219 136	4 090 111	815 685	54 905	–	8 831 709
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	14 260	4 179	707	31 991	5 190	303	–	56 630
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	–	256 947	–	–	–	–	256 947
<i>Прочая выручка</i>	5 785	8 504	3 648	25 624	3 819	97	9 492	56 969
<i>Выручка по договорам аренды</i>	1 347	49	19	1 606	51	–	215	3 287
ЕВИТА	101 881	(411 910)	8 144	736 871	(29 097)	1 529	(12 172)	395 244

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 611 988	4 190 181	994 352	9 030 135	1 863 042	1 256	24 513	18 715 467
Выручка от продаж между сегментами	–	1 067 047	–	230	–	118 806	–	1 186 083
Выручка сегментов	2 611 988	5 257 228	994 352	9 030 365	1 863 042	120 062	24 513	19 901 550
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	2 562 408	5 233 357	500 844	8 925 125	1 844 853	118 702	–	19 185 289
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	37 166	6 950	1 276	52 870	10 481	1 041	–	109 784
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	–	–	484 973	–	–	–	–	484 973
<i>Выручка по договорам аренды</i>	2 604	179	39	3 209	103	–	442	6 576
<i>Прочая выручка</i>	9 810	16 742	7 220	49 161	7 605	319	24 071	114 928
EBITDA	486 869	(62 750)	(89 428)	1 608 842	(37 793)	3 783	(19 826)	1 889 697

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2021 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Активы сегментов	7 727 120	13 232 806	4 719 158	21 729 997	4 361 152	221 312	793 887	52 785 432

*В т.ч. основные средства и
незавершенное строительство*

38 518 324

31 декабря 2020 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮгСтрой- Монтаж	Прочие	Итого
Активы сегментов	7 436 073	13 265 857	4 203 606	21 836 796	4 496 124	207 540	548 034	51 994 030

*В т.ч. основные средства и
незавершенное строительство*

37 892 210

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	2 127 690	395 244	4 032 443	1 889 697
Дисконтирование финансовых инструментов	(36 446)	711 311	(43 930)	474 594
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	62	116 386	(383)	512 250
Корректировка по аренде	34 339	21 147	62 015	48 320
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(6 615)	(4 164)	(11 597)	(11 192)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(116)	(1 018)	(1 386)	(398)
Корректировка стоимости основных средств	(5 709)	5 798	(55)	(33 934)
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	(85 069)	(292)	(85 003)	2 504
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	106	20 426	10 048	43 450
Чистые идентифицируемые активы выбывшей компании	90 245	–	90 245	–
Прочие корректировки	(8 076)	4 700	(22 614)	15 470
Нераспределенные показатели	(5 953)	(1)	(5 953)	(9 252)
EBITDA	2 104 458	1 269 537	4 023 830	2 931 509
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(701 559)	(603 765)	(1 396 382)	(1 220 724)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(402 943)	(429 281)	(809 174)	(847 000)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(19 746)	(23 484)	(39 536)	(37 891)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	(264 956)	310 337	(371 699)	(237 211)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	715 254	523 344	1 407 039	588 683

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	8 988 462	8 269 665	19 327 093	17 999 541
Технологическое присоединение к электросетям	814 646	56 630	902 559	109 784
Продажа электроэнергии и мощности	194 037	256 947	427 176	484 973
Прочая выручка	116 133	56 290	169 250	144 382
Выручка по договорам с покупателями	10 113 278	8 639 532	20 826 078	18 738 680
Выручка по договорам аренды	5 686	3 587	7 953	7 178
	10 118 964	8 643 119	20 834 031	18 745 858

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	100 952	22 663	247 057	101 759
Страховое возмещение	43 138	4 878	122 423	17 380
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	3 064	8 190	11 246	17 050
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	8 478	–	8 478	–
Прочие доходы	1 840	1 169	5 118	6 207
	157 472	36 900	394 322	142 396

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Эффект от продажи дочерней компании	42 260	–	42 260	–
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	(2 885)	238	–	1 838
Прочие расходы	–	102	236	129
	39 375	340	42 496	1 967

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 659 890	2 578 299	5 177 887	5 032 477
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	701 559	603 765	1 396 382	1 220 724
Материальные расходы, в т.ч.	2 118 925	1 898 329	5 396 705	4 828 167
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	<i>1 622 770</i>	<i>1 410 100</i>	<i>4 499 459</i>	<i>3 936 452</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>37 146</i>	<i>39 649</i>	<i>171 326</i>	<i>155 381</i>
<i>Электроэнергия для продажи</i>	<i>56 811</i>	<i>78 304</i>	<i>127 731</i>	<i>151 701</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>402 198</i>	<i>370 276</i>	<i>598 189</i>	<i>584 633</i>
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	2 882 601	2 548 522	5 765 710	5 280 901
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>2 748 771</i>	<i>2 454 787</i>	<i>5 580 320</i>	<i>5 114 924</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>68 038</i>	<i>69 273</i>	<i>102 228</i>	<i>125 641</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>65 792</i>	<i>24 462</i>	<i>83 162</i>	<i>40 336</i>
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	308 863	194 492	510 753	376 065
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	<i>6 060</i>	<i>29 216</i>	<i>13 220</i>	<i>33 647</i>
<i>Услуги по управлению имуществом</i>	<i>38 808</i>	<i>22 324</i>	<i>38 808</i>	<i>43 664</i>
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	<i>108 506</i>	<i>30 192</i>	<i>184 954</i>	<i>60 370</i>
<i>Охрана</i>	<i>32 899</i>	<i>32 126</i>	<i>65 111</i>	<i>63 700</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>27 612</i>	<i>23 965</i>	<i>54 831</i>	<i>46 975</i>
<i>Транспортные услуги</i>	<i>10 715</i>	<i>4 023</i>	<i>17 524</i>	<i>10 553</i>
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	<i>28 952</i>	<i>13 973</i>	<i>45 287</i>	<i>24 610</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>55 311</i>	<i>38 673</i>	<i>91 018</i>	<i>92 546</i>
Оценочные обязательства	(92 917)	414 731	197 878	734 078
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	34 117	20 613	53 842	37 865
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	89 761	99 336	179 083	191 918
Командировочные расходы	30 133	7 268	47 886	27 976
Страхование	27 330	16 331	43 621	31 934
Прочие расходы	224 827	65 479	535 800	508 373
	8 985 089	8 447 165	19 305 547	18 270 478

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам и векселям	95 699	21 172	191 238	48 283
Результаты от прекращения признания финансовых обязательств	–	–	–	37 268
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	29 853	22 551	102 609	22 551
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов	–	688 781	–	688 781
Прочие финансовые доходы	158	92	158	92
	125 710	732 596	294 005	796 975

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	402 943	429 281	809 174	847 000
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов на расходы	–	–	–	274 549
Амортизация дисконта по финансовым активам на расходы	66 299	–	146 539	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	19 746	23 484	39 536	37 891
Прочие финансовые расходы	4 651	2 575	9 365	6 578
	493 639	455 340	1 004 614	1 166 018

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(2 568)	(39 796)	(2 861)	(83 535)
Корректировка налога за прошлые периоды	7 034	189 996	107 278	195 169
Итого текущий налог на прибыль	4 466	150 200	104 417	111 634
Отложенный налог на прибыль	(269 422)	160 137	(476 116)	(348 845)
Итого (расход)/экономия по налогу на прибыль	(264 956)	310 337	(371 699)	(237 211)

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.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прибыль до налогообложения	980 210	213 007	1 778 738	825 894
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(196 042)	(42 602)	(355 748)	(165 179)
Эффект применения более низкой ставки налога	(99)	43	22	139
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(75 849)	162 900	(123 251)	(267 340)
Корректировки за предшествующие годы	7 034	189 996	107 278	195 169
	(264 956)	310 337	(371 699)	(237 211)

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(299)	60	(239)	389	(78)	311
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	3 091	–	3 091	37 725	–	37 725
	2 792	60	2 852	38 114	(78)	38 036
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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	811	(162)	649	(58)	12	(46)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(27 668)	–	(27 668)	(10 924)	–	(10 924)
	(26 857)	(162)	(27 019)	(10 982)	12	(10 970)

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незвершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/основно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	4 103 776	24 600 557	14 722 908	8 434 471	2 888 944	54 750 656
Поступления	–	6 301	(1 415)	21 742	6 618 334	6 644 962
Ввод в эксплуатацию	1 34 212	391 654	498 943	231 286	(1 256 095)	–
Выбытия	(407)	(8 409)	(3 068)	(5 454)	(40 437)	(57 775)
На 30 июня 2020 года	4 237 581	24 990 103	15 217 368	8 682 045	8 210 746	61 337 843
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(1 895 257)	(14 864 857)	(8 625 102)	(5 925 453)	(11 750)	(31 322 419)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(2 265)	(1 824)	(1 418)	5 507	–
Начисленная амортизация	(67 735)	(477 830)	(366 277)	(259 200)	–	(1 171 042)
Выбытия	200	6 571	2 593	3 843	135	13 342
На 30 июня 2020 года	(1 962 792)	(15 338 381)	(8 990 610)	(6 182 228)	(6 108)	(32 480 119)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	2 208 519	9 735 700	6 097 806	2 509 018	2 877 194	23 428 237
На 30 июня 2020 года	2 274 789	9 651 722	6 226 758	2 499 817	8 204 638	28 857 724
<i>Первоначальная/основно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	4 269 772	25 915 890	15 708 222	14 858 709	3 910 308	64 662 901
Поступления	939	7 795	6 188	58 291	2 009 320	2 082 533
Ввод в эксплуатацию	249 877	834 254	579 050	610 213	(2 273 394)	–
Выбытие дочерней компании	–	–	–	(111 390)	–	(111 390)
Выбытия	(983)	(9 492)	(10 224)	(6 472)	(36 286)	(63 457)
На 30 июня 2021 года	4 519 605	26 748 447	16 283 236	15 409 351	3 609 948	66 570 587
<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)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(116 299)	(130 593)	(182 194)	(147 675)	576 761	–
Начисленная амортизация	(68 903)	(461 023)	(385 495)	(415 762)	–	(1 331 183)
Выбытие дочерней компании	–	–	–	57 623	–	57 623
Выбытия	904	4 575	6 256	5 653	298	17 686
На 30 июня 2021 года	(2 558 983)	(17 478 631)	(10 094 452)	(7 070 597)	(15 474)	(37 218 137)
<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 июня 2021 года	1 960 622	9 269 816	6 188 784	8 338 754	3 594 474	29 352 450

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, капитализированные проценты составили 63 000 тыс. руб., ставка капитализации 6,98% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 61 360 тыс. руб., ставка капитализации 7,82%).

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость амортизированных основных средств составила 13 411 260 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 822 174 тыс. руб.).

Группа компаний «Россети Юг»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	284 450	61 597	1 369	347 416
Поступления	16 381	835	4 405	21 621
Выбытия	(340)	–	–	(340)
На 30 июня 2020 года	300 491	62 432	5 774	368 697
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2020 года	(134 824)	(7 583)	(110)	(142 517)
Начисленная амортизация	(24 796)	(4 648)	(23)	(29 467)
Выбытия	340	–	–	340
На 30 июня 2020 года	(159 280)	(12 231)	(133)	(171 644)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	149 626	54 014	1 259	204 899
На 30 июня 2020 года	141 211	50 201	5 641	197 053
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	294 299	95 977	5 541	395 817
Поступления	18 639	5 033	579	24 251
Выбытия	(33 388)	(34 077)	–	(67 465)
На 30 июня 2021 года	279 550	66 933	6 120	352 603
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2021 года	(137 442)	(16 875)	(898)	(155 215)
Начисленная амортизация	(26 057)	(4 899)	(869)	(31 825)
Выбытия	33 388	(2)	–	33 386
На 30 июня 2021 года	(130 111)	(21 776)	(1 767)	(153 654)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	156 857	79 102	4 643	240 602
На 30 июня 2021 года	149 439	45 157	4 353	198 949

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	829 587	48 937	-	56	878 580
Поступления	59 627	16 630	-	-	76 257
Изменение условий по договорам аренды	11 557	(1 141)	-	-	10 416
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 527)	(150)	-	-	(4 677)
На 30 июня 2020 года	896 244	64 276	-	56	960 576
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(29 267)	(5 289)	-	(9)	(34 565)
Начисленная амортизация	(15 789)	(4 493)	-	(5)	(20 287)
Изменение условий по договорам аренды	21 668	1 148	-	-	22 816
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 526	150	-	-	4 676
На 30 июня 2020 года	(18 862)	(8 484)	-	(14)	(27 360)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	800 320	43 648	-	47	844 015
На 30 июня 2020 года	877 382	55 792	-	42	933 216
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	931 135	32 720	96 770	56	1 060 681
Поступления	3 152	30 060	17 942	-	51 154
Изменение условий по договорам аренды	(27 695)	(3)	(2 467)	(22)	(30 187)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(994)	(2 367)	(634)	(9)	(4 004)
На 30 июня 2021 года	905 598	60 410	111 611	25	1 077 644
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(52 153)	(13 433)	(4 836)	(18)	(70 440)
Начисленная амортизация	(15 055)	(6 183)	(13 778)	(5)	(35 021)
Изменение условий по договорам аренды	4 938	2	207	-	5 147
Выбытие или прекращение договоров аренды	678	2 366	634	7	3 685
На 30 июня 2021 года	(61 592)	(17 248)	(17 773)	(16)	(96 629)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	878 982	19 287	91 934	38	990 241
На 30 июня 2021 года	844 006	43 162	93 838	9	981 015

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Прочие финансовые активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	8 289	7 900
	8 289	7 900

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 145 950	3 030 931
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(853 881)	(939 078)
Прочая дебиторская задолженность	553 930	105 700
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	(775)
	1 845 999	2 196 778
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 481 037	11 291 845
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 203 582)	(4 769 553)
Прочая дебиторская задолженность	1 392 587	1 576 012
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(561 347)	(921 988)
	7 108 695	7 176 316

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2021 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергообл» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 290 099 тыс. руб. Условие соглашения предполагает погашение дебиторской задолженности в 2021-2027 годах и применение процентной ставки равной кредитной ставке «MOSPRIME 3М», действующей на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенной на 3,52 процентных пункта.

17. Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
НДС по авансам полученным	1 665	–
Авансы выданные	1 772	3 268
	3 437	3 268
Оборотные		
Авансы выданные	228 339	29 521
Резерв под обесценение авансов выданных	(911)	(1 043)
НДС к возмещению	19 520	1 458
НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	426 048	445 254
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	22 029	16 984
	695 025	492 174

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 475 115	1 056 625
Эквиваленты денежных средств	236	25
	1 475 351	1 056 650

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Выбытие дочерних обществ

В соответствии с решением Совета Директоров ПАО «Россети Юг» от 14 августа 2019 года одобрено прекращение участия ПАО «Россети Юг» в АО «ПСХ Соколовское» путем отчуждения акций со способом отчуждения продаж посредством публичного предложения с привлечением агента по реализации имущества (Выписка из протокола от 16 августа 2019 года № 329/2019). В соответствии с протоколом подведения итогов продажи от 30 апреля 2021 года № 394ВГА-3001-1167-1 торги признаны состоявшимися, имущество реализовано на торгах единым лотом по цене – 49 985 тыс. руб. Победителем торгов признан участник – ИП глава Крестьянского (Фермерского) хозяйства Альшенко Александр Николаевич. Заключен договор купли-продажи от 14 мая 2021 года с ИП главой Крестьянского (Фермерского) хозяйства Альшенко Александр Николаевич. Проведены мероприятия по переходу права собственности при совершении сделки – 26 мая 2021 года.

На дату выбытия балансовая стоимость активов и обязательств дочернего предприятия учитывались в следующей стоимости:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы	
Основные средства	53 767
Оборотные активы	
Запасы	44 658
Торговая и прочая дебиторская задолженность	147
Денежные средства и их эквиваленты	52
Авансы выданные и прочие оборотные активы	76
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные заемные средства	(2 000)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 610)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(1 215)
Авансы полученные	(630)
Чистые идентифицируемые активы	90 245
Полученное вознаграждение	47 985
Убыток от продажи	(42 260)

Убыток от выбытия дочернего предприятия в размере 42 260 тыс.руб. отражен в составе прочих расходов (Примечание 8).

20. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на начало периода	151 641 426 354	82 039 595 425
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	151 641 426 354	151 641 426 354

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нераспределенная прибыль и дивиденды

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

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 9 июня 2018 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2017 год в сумме 377 259 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 373 716 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 253 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 62 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Компания выплатила дивиденды за 2017 год в сумме 14 тыс. руб.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 31 мая 2019 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в сумме 561 287 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 557 154 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 95 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 18 тыс. руб.

На 30 июня 2021 года дивиденды в размере 7 234 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2020 года 7 266 тыс. руб.).

21. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 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 три месяца,		За шесть месяцев,	
	закончившихся 30 июня		закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные акции на 1 января	151 640 750	151 639 615	151 640 750	151 639 615
Эффект от размещения акций	–	–	–	1 135
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	151 640 750	151 640 750	151 640 750	151 640 750
	За три месяца,		За шесть месяцев,	
	закончившихся 30 июня		закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (в тысячах штук)	151 640 750	151 640 750	151 640 750	151 640 750
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	715 254	523 344	1 407 039	588 683
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,005	0,003	0,009	0,004

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Заемные средства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 631 763	8 722 545
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	1 022 493	1 032 901
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(45 773)	(44 843)
	19 608 483	14 710 603
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 688 170	6 572 697
Обязательства по аренде	30 392	16 896
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	45 773	44 843
	3 764 335	6 634 436
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	6 739	6 566
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	181 431	66 131
	188 170	72 697

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

Все ограничительные условия по кредитным договорам по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года соблюдены.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Срок погашения	Эффективные процентные ставки	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	2024 год	6,55-7,3%	3 448 879
Необеспеченные банковские кредиты	2024 год	КС+2,05%	2 046 985
Необеспеченные банковские кредиты	2023 год	6,6-8,5%	1 358 075
Необеспеченные банковские кредиты	2021 год	6,25%	228 465
Прочие необеспеченные кредиты и займы	2021 год	0,00%	2 000
Итого обязательства			7 084 404

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	5 173 186
	5 173 186

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 344 440	5 731 381
Прочая кредиторская задолженность	32 301	31 985
	3 376 741	5 763 366
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 323 541	5 736 928
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	481 959	534 620
Задолженность перед персоналом	1 306 703	1 376 871
Дивиденды к уплате	7 234	7 266
	7 119 437	7 655 685

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2021 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиком электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 2 285 656 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризованная задолженность (на 31 декабря 2020 года: 3 983 519 тыс. руб.).

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

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

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

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

На 30 июня 2021 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 96 760 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 199 369 тыс. руб.).

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

На 30 июня 2021 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по расторгнутым энергосервисным контрактам в сумме 2 863 951 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 757 255 тыс. руб.).

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

На 30 июня 2021 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляла 355 688 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 502 227 тыс. руб.).

24. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>30 июня 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Налоги к уплате		
НДС	664 051	369 474
Налог на имущество	78 504	79 167
Взносы на социальное обеспечение	208 628	232 480
Прочие налоги к уплате	80 971	85 019
	<u>1 032 154</u>	<u>766 140</u>

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Авансы полученные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	255 427	363 506
Прочие авансы полученные	16 621	17 478
	272 048	380 984
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	2 173 101	2 022 803
Прочие авансы полученные	77 734	61 858
	2 250 835	2 084 661

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС.

26. Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Остаток на 1 января	1 640 336	1 700 031
Начисление (увеличение) за период	479 427	926 700
Восстановление (уменьшение) за период	(281 549)	(192 622)
Использование оценочных обязательств	(259 852)	(649 279)
Остаток на 30 июня	1 578 362	1 784 830

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

27. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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).

По состоянию на 30 июня 2021 года образовался разрыв текущей ликвидности. В соответствии со сроками траншей по долговому портфелю Компании во 2 полугодии 2021 года и в 2022 году планируется рефинансирование кредитов и займов с целью их реклассификации и минимизации разрыва ликвидности.

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	6 631 394	9 413 786
Увеличение резерва за период	227 717	2 278 078
Восстановление сумм резерва за период	(836 754)	(2 857 206)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(403 547)	(1 641 468)
Остаток на 30 июня	5 618 810	7 193 190

По состоянию на 30 июня 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 25 368 237 тыс. руб. (20 777 455 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 7,27-8,82% (на 31 декабря 2020 года: 7,27-8,82%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 6,44-9,30% (на 31 декабря 2020 года: 6,44-9,30%).

28. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 7 743 287 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5 050 336 тыс. руб.).

29. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

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

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

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

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы, налоговым органом исключены из состава облагаемых налогом на имущество объекты недвижимого имущества, что привело к занижению налога на имущество в сумме 43 695 тыс. руб.

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 Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов в связи с уточнением расчета налога на имущество за 2018 год – 6 месяцев 2021 года в сумме 555 125 тыс. руб., при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

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

30. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, а также по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания	410	411	820	821	–	–
Арендная плата	2 500	–	2 500	–	–	–
Прочая выручка и доходы						
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	121 924	112 498	252 508	232 142	20 590	–
Прочая выручка и доходы	2 826	296	4 024	30 921	414 318	413 689
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 604)	–	44 197	–	–	–
	126 056	113 205	304 049	263 884	434 908	413 689

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания	38 808	22 324	38 808	43 664	14 688	17 977
Услуги по управлению	7 136	7 136	14 270	14 269	–	–
Прочие работы и услуги производственного характера	1 295	1 443	2 589	2 888	–	–
Прочие						
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	198 511	121 548	396 085	226 116	181 431	66 131
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	1 934 873	1 774 875	3 882 427	3 668 698	2 288 593	3 986 849
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	102 695	60 929	262 573	150 688	–	–
Прочие	26 527	23 477	50 027	41 457	196 810	302 171
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	48 798	91 419	128 479	184 195	–	–
	2 358 643	2 103 151	4 775 258	4 331 975	2 681 522	4 373 128

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания		
Заемные средства	11 500 000	11 500 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	24 840	26 545
Авансы полученные	62	68
Обязательства по аренде	34 263	33 089

По состоянию на 30 июня 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

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

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

- 20% от общей выручки Группы за три месяца и 17% от общей выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 16%);
- 14% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 15%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 10% и 9% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 9% и 8%).

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 10 638 502 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 5 728 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 6 853 939 тыс. руб., погасила – 1 944 721 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 90% и 83% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 79% и 78%).

По состоянию на 30 июня 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 495 358 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 056 615 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенные в банках, связанных с основным акционером материнской компании отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют).

По состоянию на 30 июня 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 873 060 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 884 602 тыс. руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети», и генеральные директора (единоличный исполнительный орган) дочерних обществ, осуществляющих передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям.

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	36 398	34 600	58 326	78 460
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	–	5	–	47
Выходные пособия	–	–	–	1 010

На 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года обязательства в отношении ключевого управленческого персонала отсутствуют.

31. События после отчетной даты

С 1 августа 2021 года согласно Приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 29 июня 2021 года № 509 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации», ПАО «Россети Юг» присвоен статус Гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия.

По мнению Руководства отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 35 листа(ов)