

**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 2024 года

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	6	15 711 410	13 010 326	41 429 301	38 450 445
Операционные расходы	9	(13 232 245)	(11 084 578)	(35 859 331)	(33 422 639)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		19 939	491 192	(91 272)	723 089
Прочие доходы	7	307 295	117 583	472 760	512 156
Прочие расходы	8	(2 435)	(1 523)	(42 914)	(5 758)
Операционная прибыль		2 803 964	2 533 000	5 908 544	6 257 293
Финансовые доходы	10	132 067	75 267	311 794	231 373
Финансовые расходы	10	(939 033)	(599 010)	(2 671 955)	(1 633 210)
Итого финансовые расходы		(806 966)	(523 743)	(2 360 161)	(1 401 837)
Прибыль до налогообложения		1 996 998	2 009 257	3 548 383	4 855 456
Расход по налогу на прибыль	11	(459 595)	(471 806)	(897 682)	(1 115 793)
Прибыль за период		1 537 403	1 537 451	2 650 701	3 739 663
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					
		(1 049)	22 374	(579)	31 691
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	11	210	(4 475)	116	(6 338)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		15 184	18 783	80 099	40 310
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли		14 345	36 682	79 636	65 663
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		14 345	36 682	79 636	65 663
Итого совокупный доход за период		1 551 748	1 574 133	2 730 337	3 805 326
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 537 403	1 537 451	2 650 701	3 739 663
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		1 551 748	1 574 133	2 730 337	3 805 326
Прибыль на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	20	0,010	0,010	0,017	0,025

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 26 ноября 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

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 руб., если не указано иное)

		30 сентября 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	27 737 599	26 455 748
Нематериальные активы	13	208 114	212 776
Активы в форме права пользования	14	891 385	794 463
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 116 957	1 298 066
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	25 560	26 139
Отложенные налоговые активы		23 810	373 673
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	10 002	7 642
Итого внеоборотные активы		30 013 427	29 168 507
Оборотные активы			
Запасы		4 115 503	3 147 270
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 240	361 397
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 092 940	6 423 912
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 875 426	4 029 964
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	6 157 891	6 635 343
Итого оборотные активы		17 244 000	20 597 886
Итого активы		47 257 427	49 766 393
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	19	15 164 143	15 164 143
Резервы		(151 413)	(231 049)
Накопленный убыток		(9 693 810)	(12 344 511)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		5 318 920	2 588 583
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	14 527 130	15 506 210
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	356 932	167 799
Обязательства по вознаграждениям работникам		225 201	284 326
Долгосрочные авансы полученные	24	340 756	462 287
Отложенные налоговые обязательства		360 297	—
Итого долгосрочные обязательства		15 810 316	16 420 622
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	8 947 241	8 022 172
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	5 764 246	10 606 743
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 636 535	1 417 967
Авансы полученные	24	9 390 579	9 980 768
Оценочные обязательства	25	279 623	713 562
Задолженность по текущему налогу на прибыль		109 967	15 976
Итого краткосрочные обязательства		26 128 191	30 757 188
Итого обязательства		41 938 507	47 177 810
Итого капитал и обязательства		47 257 427	49 766 393

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года (аудированные данные)	15 164 143	(231 049)	(12 344 511)	2 588 583
Прибыль за период	–	–	2 650 701	2 650 701
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	–	(579)	–	(579)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	80 099	–	80 099
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	116	–	116
Общий совокупный доход за период	–	79 636	2 650 701	2 730 337
Остаток на 30 сентября 2024 года (неаудированные данные)	15 164 143	(151 413)	(9 693 810)	5 318 920

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	15 164 143	(285 259)	(15 359 103)	(480 219)
Прибыль за период	–	–	3 739 663	3 739 663
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	–	31 691	–	31 691
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	–	40 310	–	40 310
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(6 338)	–	(6 338)
Общий совокупный доход за период	–	65 663	3 739 663	3 805 326
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	15 164 143	(219 596)	(11 619 440)	3 325 107

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2024 года	2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		2 650 701	3 739 663
Корректировки			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	1 916 425	1 894 604
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		91 272	(723 089)
Финансовые расходы	10	2 671 955	1 633 210
Финансовые доходы	10	(311 794)	(231 373)
Убыток от выбытия основных средств	8	42 914	5 534
Прочие неденежные операции		113 802	64 363
Расход по налогу на прибыль	11	897 682	1 115 793
Итого влияние корректировок		8 072 957	7 498 705
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(59 125)	(15 094)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		188 279	58 709
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(2 360)	1 146
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		189 133	(213 104)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(121 531)	80 234
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		8 267 353	7 410 596
Изменения в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 933 207	6 302 506
Изменение авансов выданных и прочих активов		477 452	(5 798 191)
Изменение запасов		(968 144)	74 200
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 615 303)	(7 726 066)
Использование оценочных обязательств		(433 939)	(169 240)
Изменение авансов полученных		(590 189)	6 982 174
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 070 437	7 075 979
Налог на прибыль уплаченный		(307 835)	(133 764)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(36 380)	(51 490)
Проценты уплаченные		(2 854 032)	(1 593 969)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		872 190	5 296 756
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 041 267)	(3 624 958)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 886	224
Проценты полученные		184 694	102 132
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 852 687)	(3 522 602)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	21	7 324 234	8 527 931
Погашение заемных средств	21	(7 435 812)	(9 624 527)
Платежи по обязательствам по аренде		(62 463)	(45 816)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(174 041)	(1 142 412)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 154 538)	631 742
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		4 029 964	1 662 666
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 875 426	2 294 408

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

1. Общие сведения

Группа и ее деятельность

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

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

Материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 29 «Операции со связанными сторонами».

Отношения с государством. Головная материнская компания

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

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

По итогам проведенной в 2023 году реорганизации материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании Группы – ПАО «Россети».

До реорганизации материнской компанией Группы являлось Публичное акционерное общество «Российские сети». Внеочередным общим собранием акционеров Публичного акционерного общества «Российские сети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к дочернему обществу – Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении. 9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности Публичного акционерного общества «Российские сети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети».

В результате реорганизации доля участия Российской Федерации в уставном капитале материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети», составила 75,000048%.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – *«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* и *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»*. Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – *«Соглашения о финансировании поставщиков»*. Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – *«Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»*. Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – *«Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2»* (выпущены 4 июня 2024 года и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 года). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, Группа намерена принять после их вступления в силу. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается:

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Ограничения конвертируемости валюты» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

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 2023 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.

Правление ПАО «Россети Юг» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных

сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

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). Данный порядок определения EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

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

- Филиал ПАО «Россети Юг» Калмэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Астраханьэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Ростовэнерго;
- Филиал ПАО «Россети Юг» Волгоградэнерго;
- АО «ВМЭС»;
- АО «Энергосервис Юга»;
- прочие сегменты.

Сегмент «Прочие» включает операции дочернего общества Компании АО «База отдыха «Энергетик», и филиала ПАО «Россети Юг» Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года.

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

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

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах

Информация об отчетных сегментах по состоянию за три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 821 305	2 554 730	1 112 782	6 103 696	1 184 389	142 722	90 702	13 010 326
Выручка от продаж между сегментами	—	642 057	—	1 840	2 577	15 777	—	662 251
Выручка сегментов	1 821 305	3 196 787	1 112 782	6 105 536	1 186 966	158 499	90 702	13 672 577
В т.ч.								
Передача электроэнергии	1 779 288	3 133 741	458 363	6 008 380	1 155 683	—	—	12 535 455
Технологическое присоединение к сетям	27 465	20 240	5 875	57 372	21 436	—	—	132 388
Перепродажа электроэнергии	—	—	639 660	—	—	—	—	639 660
Выручка по договорам аренды	1 614	2 549	30	2 080	111	16 277	3 680	26 341
Прочая выручка	12 938	40 257	8 854	37 704	9 736	142 222	87 022	338 733
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(20 928)	(15 714)	(3 349)	(18 997)	(4 491)	—	—	(63 479)
EBITDA	870 569	282 643	416 606	1 554 232	86 084	42 104	42 991	3 295 229

Информация об отчетных сегментах по состоянию за три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 149 765	2 741 333	952 174	7 051 303	1 414 917	1 300 787	101 131	15 711 410
Выручка от продаж между сегментами	—	666 274	—	2 684	2 263	55	—	671 276
Выручка сегментов	2 149 765	3 407 607	952 174	7 053 987	1 417 180	1 300 842	101 131	16 382 686
В т.ч.								
Передача электроэнергии	2 001 797	3 279 072	478 562	6 827 570	1 344 321	—	—	13 931 322
Технологическое присоединение к сетям	129 593	65 545	15 224	156 904	45 024	—	—	412 290
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	444 782	—	—	—	—	444 782
Выручка по договорам аренды	1 719	1 750	184	2 390	141	8 221	2 896	17 301
Прочая выручка	16 656	61 240	13 422	67 123	27 694	1 292 621	98 235	1 576 991
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(11 135)	(19 473)	(3 909)	(25 175)	(5 608)	—	—	(65 300)
EBITDA	807 221	355 996	207 881	2 036 200	263 285	33 338	22 970	3 726 891

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

Информация об отчетных сегментах по состоянию за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 202 385	7 338 056	3 237 947	18 234 367	3 476 187	861 037	100 466	38 450 445
Выручка от продаж между сегментами	-	1 950 430	-	4 420	2 771	47 038	-	2 004 659
Выручка сегмента	5 202 385	9 288 486	3 237 947	18 238 787	3 478 958	908 075	100 466	40 455 104
В т.ч.								
Передача электроэнергии	5 057 949	9 117 895	1 416 390	17 900 760	3 415 667	-	-	36 908 661
Технологическое присоединение к сетям	110 189	90 741	14 752	208 433	41 792	-	-	465 907
Продажа электроэнергии	-	-	1 782 140	-	-	-	-	1 782 140
Выручка по договорам аренды	4 581	6 582	90	6 477	117	48 065	4 812	70 724
Прочая выручка	29 666	73 268	24 575	123 117	21 382	860 010	95 654	1 227 672
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(38 301)	(44 939)	(9 821)	(55 463)	(13 063)	-	-	(161 587)
EBITDA	1 624 891	906 819	893 988	4 763 547	160 381	171 498	21 688	8 542 812

Информация об отчетных сегментах по состоянию за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 671 034	7 651 401	2 555 572	20 097 345	3 862 486	1 463 732	127 731	41 429 301
Выручка от продаж между сегментами	-	2 025 242	-	7 255	3 016	20 679	-	2 056 192
Выручка сегментов	5 671 034	9 676 643	2 555 572	20 104 600	3 865 502	1 484 411	127 731	43 485 493
В т.ч.								
Передача электроэнергии	5 393 117	9 427 643	1 376 087	19 547 818	3 717 228	-	-	39 461 893
Технологическое присоединение к сетям	231 258	105 002	30 269	386 516	106 830	-	-	859 875
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	1 118 842	-	-	-	-	1 118 842
Выручка по договорам аренды	5 130	5 398	308	6 373	356	23 085	4 669	45 319
Прочая выручка	41 529	138 600	30 066	163 893	41 088	1 461 326	123 062	1 999 564
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(28 145)	(54 287)	(10 644)	(65 486)	(14 796)	-	-	(173 358)
EBITDA	1 515 559	848 053	395 404	5 099 948	463 707	99 384	12 203	8 434 258

Группа компаний «Россети Юг»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

30 сентября 2024 года:

Активы сегмента	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	7 786 199 6 575 762	4 497 029 1 048 184	1 493 557 998 921	23 897 193 19 423 189	3 909 205 2 393 218	8 503 503 26 930	223 324 145 837	50 310 010 30 612 041

31 декабря 2023 года:

Активы сегмента	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	АО «ВМЭС»	АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	7 664 673 6 371 749	3 999 363 503 960	1 366 993 848 623	22 730 903 18 923 653	4 171 594 2 276 404	12 812 203 29 352	204 365 149 042	52 950 094 29 102 783

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	3 726 891	3 295 229	8 434 258	8 542 812
Дисконтирование финансовых инструментов	7 304	(6 257)	9 874	(24 341)
Корректировка по аренде	10 483	1 712	17 034	4 990
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(7 173)	(8 664)	(20 974)	(25 216)
Корректировка стоимости основных средств	(29 400)	(11 057)	(115 374)	(75 481)
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(231)	(18 846)	(42 321)	(30 387)
Прочие корректировки	(117 562)	(23 258)	(152 295)	(69 229)
Нераспределенные показатели	(5 164)	(12 235)	(10 921)	(18 005)
EBITDA	3 585 148	3 216 624	8 119 281	8 305 143
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(657 023)	(628 528)	(1 934 832)	(1 894 604)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(924 073)	(562 458)	(2 595 322)	(1 503 389)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(7 054)	(16 381)	(40 744)	(51 694)
Расход по налогу на прибыль	(459 595)	(471 806)	(897 682)	(1 115 793)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 537 403	1 537 451	2 650 701	3 739 663

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

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	13 266 249	11 894 237	37 456 707	34 960 714
Технологическое присоединение к электросетям	411 889	131 611	859 474	465 130
Продажа электроэнергии и мощности	444 782	639 660	1 118 842	1 782 140
Прочая выручка	1 571 329	335 950	1 963 508	1 221 715
Выручка по договорам с покупателями	15 694 249	13 001 458	41 398 531	38 429 699
Доход по договорам аренды	17 161	8 868	30 770	20 746
	15 711 410	13 010 326	41 429 301	38 450 445

В состав прочей выручки входят, в основном, проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы.

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	39 213	74 645	145 578	332 200
Страховое возмещение	247 280	29 958	290 794	144 938
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	7 185	4 357	16 634	23 813
Списание кредиторской задолженности	5 000	7 537	10 714	10 025
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	—	224	—	224
Прочие доходы	8 617	862	9 040	956
	307 295	117 583	472 760	512 156

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	2 435	1 523	42 914	5 758
	2 435	1 523	42 914	5 758

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 526 721	3 173 130	10 123 128	9 446 911
Амортизация основных средств	629 477	601 194	1 857 611	1 819 017
Амортизация нематериальных активов	8 441	13 074	24 898	39 288
Амортизация активов в форме права пользования	698	14 260	33 916	36 299
Материальные расходы, в т.ч.	3 394 434	3 056 256	10 103 933	10 210 187
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 350 576	2 143 732	7 533 860	7 347 761
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	33 296	28 093	214 304	208 184
- Электроэнергия для продажи	208 833	258 915	517 481	705 246
- Прочие материальные расходы	801 729	625 516	1 838 288	1 948 996
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	5 170 268	3 615 200	12 457 887	10 209 838
- Услуги по передаче электроэнергии	3 852 382	3 417 357	10 987 733	9 786 559
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	102 822	100 483	204 945	195 439
- Прочие работы и услуги производственного характера	1 215 064	97 360	1 265 209	227 840
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	306 363	256 356	726 077	784 971
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	19 998	5 393	48 173	87 142
- Расходы, связанные с содержанием имущества	35 853	34 446	81 834	133 976
- Охрана	44 442	35 227	127 240	103 281
- Услуги связи	20 031	17 160	55 546	50 317
- Транспортные услуги	12 021	9 298	33 207	24 139
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	26 052	32 110	89 700	85 942
- Прочие услуги	147 966	122 722	290 377	300 174
Оценочные обязательства	(88 055)	130 541	(181 569)	55 644
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	68 276	73 702	150 916	220 205
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	51 657	50 544	153 835	154 182
Страхование	49 625	26 532	148 008	79 043
Прочие расходы	114 340	73 789	260 691	367 054
	13 232 245	11 084 578	35 859 331	33 422 639

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам	89 603	37 727	194 689	100 701
Процентный доход по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности	35 160	30 828	95 649	98 751
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	7 304	6 712	21 456	20 454
Прочие финансовые доходы	—	—	—	11 467
	132 067	75 267	311 794	231 373
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	924 073	562 458	2 595 322	1 503 389
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам на расходы	—	12 969	11 582	56 262
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 054	16 381	40 744	51 694
Прочие финансовые расходы	7 906	7 202	24 307	21 865
	939 033	599 010	2 671 955	1 633 210

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	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(142 996)	(278 537)	(191 800)	(490 644)
Корректировки в отношении предшествующих лет	—	—	4 394	26 287
Итого	(142 996)	(278 537)	(187 406)	(464 357)
Отложенный налог на прибыль	(316 599)	(193 269)	(710 276)	(651 436)
Итого расход по налогу на прибыль	(459 595)	(471 806)	(897 682)	(1 115 793)

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

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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	(1 049)	210	(839)	(579)	116	(463)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	15 184	—	15 184	80 099	—	80 099
	14 135	210	14 345	79 520	116	79 636

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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	22 374	(4 475)	17 899	31 691	(6 338)	25 353
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	18 783	—	18 783	40 310	—	40 310
	41 157	(4 475)	36 682	72 001	(6 338)	65 663

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	1 996 998	2 009 257	3 548 383	4 855 456
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(399 400)	(401 851)	(709 677)	(971 091)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(60 195)	(69 955)	(192 399)	(170 989)
Корректировки за предшествующие периоды	—	—	4 394	26 287
	(459 595)	(471 806)	(897 682)	(1 115 793)

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетной отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

12. Основные средства

<i>Первоначальная/ условно-первоначальная стоимость</i>	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 года	3 356 258	29 249 287	18 100 745	18 916 212	3 213 826	72 836 328
Поступления	570	3 738	–	130 555	2 436 911	2 571 774
Ввод в эксплуатацию	12 008	1 107 697	647 959	470 923	(2 238 587)	–
Выбытия	(3 183)	(8 052)	(21 657)	(6 935)	(92 955)	(132 782)
На 30 сентября 2023 года	3 365 653	30 352 670	18 727 047	19 510 755	3 319 155	75 275 320
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(1 191 132)	(16 943 157)	(10 222 263)	(8 588 025)	–	(36 944 577)
Начисленная амортизация	(81 415)	(869 630)	(661 418)	(849 030)	–	(2 461 493)
Выбытия	1 599	7 382	14 514	6 147	–	29 642
На 30 сентября 2023 года	(1 270 948)	(17 805 405)	(10 869 167)	(9 430 908)	–	(39 376 428)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(873 513)	(3 540 975)	(2 266 895)	(2 977 959)	(1 229 577)	(10 888 919)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(72 776)	(51 968)	(27 184)	151 928	–
Амортизация обесценения	30 037	222 615	176 424	213 077	–	642 153
Выбытия	1 575	21	2 041	1	5 023	8 661
На 30 сентября 2023 года	(841 901)	(3 391 115)	(2 140 398)	(2 792 065)	(1 072 626)	(10 238 105)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(51 378)	(647 015)	(484 994)	(635 953)	–	(1 819 340)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	1 291 613	8 765 155	5 611 587	7 350 228	1 984 249	25 002 832
На 30 сентября 2023 года	1 252 804	9 156 150	5 717 482	7 287 782	2 246 569	25 660 787

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	3 378 845	31 109 244	18 943 136	19 991 382	2 956 727	76 379 334
Поступления	–	1	44 851	213 600	2 958 884	3 217 336
Ввод в эксплуатацию	–	1 331 178	564 781	394 651	(2 290 610)	–
Выбытия	(1 066)	(7 145)	(17 521)	(37 163)	(77 471)	(140 366)
На 30 сентября 2024 года	3 377 779	32 433 278	19 535 247	20 562 470	3 547 530	79 456 304
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024 года	(1 297 276)	(18 087 198)	(11 080 381)	(9 712 882)	–	(40 177 737)
Начисленная амортизация	(79 347)	(887 854)	(614 684)	(885 385)	–	(2 467 270)
Выбытия	952	6 480	10 655	33 772	–	51 859
На 30 сентября 2024 года	(1 375 671)	(18 968 572)	(11 684 410)	(10 564 495)	–	(42 593 148)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2024 года	(470 208)	(2 916 886)	(2 419 302)	(2 943 378)	(996 075)	(9 745 849)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(135 392)	(43 796)	(41 440)	220 628	–
Амортизация обесценения	22 886	195 877	170 907	218 802	–	608 472
Выбытия	13	116	821	2 098	8 772	11 820
На 30 сентября 2024 года	(447 309)	(2 856 285)	(2 291 370)	(2 763 918)	(766 675)	(9 125 557)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)						
	(56 461)	(691 977)	(443 777)	(666 583)	–	(1 858 798)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	1 611 361	10 105 160	5 443 453	7 335 122	1 960 652	26 455 748
На 30 сентября 2024 года	1 554 799	10 608 421	5 559 467	7 234 057	2 780 855	27 737 599

По состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствовали основные средства, выступающие в качестве залога по кредитам и займам.

По состоянию на 30 сентября 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета обесценения составила 18 426 106 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 16 996 665 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 года авансы по приобретению основных средств составили 30 766 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года авансы отсутствуют), материалы для строительства основных средств составляют 853 668 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 615 017 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, капитализированные проценты составили 250 051 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 112 926 тыс. руб.), ставка капитализации составила 16,68% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 9,67 %).

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских руб., если не указано иное)

13. Нематериальные активы

<i>Первоначальная стоимость</i>	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
На 1 января 2023 года				
Поступления	224 149	19 503	62 386	306 038
Выбытия	24 865 (28 941)	26 431	–	51 296 (28 941)
На 30 сентября 2023 года	220 073	45 934	62 386	328 393
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года				
Начисленная амортизация	(82 672)	–	(32 738)	(115 410)
Выбытия	(31 061) 2 579	–	(8 227) 1	(39 288) 2 580
На 30 сентября 2023 года	(111 154)	–	(40 964)	(152 118)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2023 года	141 477	19 503	29 648	190 628
На 30 сентября 2023 года	108 919	45 934	21 422	176 275

<i>Первоначальная стоимость</i>	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
На 1 января 2024 года				
Поступления	267 769	45 935	62 386	376 090
Реклассификация между группами НМА	68 172	8	17 392	85 572
Выбытия	(8 680) (60 947)	– (45 943)	8 680 (33 504)	– (140 394)
На 30 сентября 2024 года	266 314	–	54 954	321 268
Накопленная амортизация				
На 1 января 2024 года				
Начисленная амортизация	(120 029)	–	(43 285)	(163 314)
Выбытия	(21 729) 47 904	–	(3 169) 27 154	(24 898) 75 058
На 30 сентября 2024 года	(93 854)	–	(19 300)	(113 154)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2024 года	147 740	45 935	19 101	212 776
На 30 сентября 2024 года	172 460	–	35 654	208 114

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 24 898 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 39 288 тыс. руб.). В отчетном и сравнительном периоде, капитализация процентов не производилась. Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

(в тысячах российских руб., 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 2023 года	704 276	1 827	123 325	11 694	841 122
Поступления	15 748	–	49 577	10 443	75 768
Изменение условий договора	191 793	–	14 379	(94)	206 078
Прекращение договора аренды	(7 84)	–	(3 557)	(11 375)	(22 416)
На 30 сентября 2023 года	904 333	1 827	183 724	10 668	1 100 552
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
Начисленная амортизация	(28 877)	(227)	(24 739)	(818)	(54 661)
Изменение условий договора	(6 252)	–	(10 081)	82	(16 251)
Прекращение договора аренды	1 616	–	620	–	2 236
На 30 сентября 2023 года	(108 568)	(241)	(73 095)	(789)	(182 693)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
Амортизация обесценения	737	–	17 597	–	18 334
На 30 сентября 2023 года	(34 758)	–	(45 839)	–	(80 597)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(28 140)	(227)	(7 142)	(818)	(36 327)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174
На 30 сентября 2023 года	761 007	1 586	64 790	9 879	837 262

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 года	899 251	1 827	187 987	10 668	1 099 733
Реклассификация между группами	225			(225)	–
Поступления	4 767	–	147 619	–	152 386
Изменение условий договора	6 127	–	(18 424)	–	(12 297)
Прекращение договора аренды	(3 119)	–	–	(10 443)	(13 562)
На 30 сентября 2024 года	907 251	1 827	317 182	–	1 226 260
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 года	(114 593)	(317)	(85 326)	(1 260)	(201 496)
Реклассификация между группами	(31)	–	–	31	–
Начисленная амортизация	(28 113)	(225)	(35 254)	–	(63 592)
Изменение условий договора	1 414	–	–	–	1 414
Прекращение договора аренды	1 774	–	–	1 229	3 003
На 30 сентября 2024 года	(139 549)	(542)	(120 580)	–	(260 671)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 года	(34 947)	–	(68 827)	–	(103 774)
Реклассификация между группами	–	(917)	917	–	–
Амортизация обесценения	780	137	28 653	–	29 570
На 30 сентября 2024 года	(34 167)	(780)	(39 257)	–	(74 204)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(27 333)	(88)	(6 601)	–	(34 022)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 года	749 711	1 510	33 834	9 408	794 463
На 30 сентября 2024 года	733 535	505	157 345	–	891 385

15. Прочие финансовые активы

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	25 560	26 139
	25 560	26 139

В составе прочих финансовых активов отражены акции ПАО «Волгоградэнергобыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 24 871 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 25 450 тыс.руб.).

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	164 587	181 542
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(14 957)	(29 619)
Прочая дебиторская задолженность	977 177	1 148 501
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(9 850)	(2 358)
Итого финансовые активы	1 116 957	1 298 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 989 011	7 195 554
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 282 881)	(2 200 058)
Прочая дебиторская задолженность	845 799	1 952 574
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(458 989)	(524 158)
Итого финансовые активы	5 092 940	6 423 912

Долгосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя расчеты с ПАО «Волгоградэнергобыт» в общей сумме 912 418 тыс. руб. по видам:

- проценты по реструктуризированной торговой дебиторской задолженности в сумме 579 184 тыс. руб.
- проценты и пени за пользование чужими денежными средствами по определению Арбитражного суда от 20 января 2022 года в сумме 198 926 тыс. руб. с рассрочкой платежа до января 2028 года. Рыночная ставка по состоянию на дату решения суда составила 8,6%. На 30 сентября 2024 года общая сумма несамортизированного дисконта составила 58 179 тыс. руб.
- проценты и пени за пользование чужими денежными средствами по определениям Арбитражного суда, полученным в период с 21 января 2022 года по 01 декабря 2023, в сумме 134 308 тыс. руб. с рассрочкой платежа до марта 2027 года. Рыночная ставка по состоянию на дату решений суда составила 6,58% - 14,08%. На 30 сентября 2024 года общая сумма несамортизированного дисконта составляет 29 828 тыс. руб.

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 сентября 2024 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергобыт» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 53 483 тыс. руб. До 30 сентября 2023 года в отношении соглашений о реструктуризации применялась процентная ставка равная кредитной ставке «MOSPRIME 3М», действующая на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенная на 3,52 процентных пункта. С 1 июля 2023 года дебиторская задолженность в 2024-2027 годах погашается с применением процентной ставки на уровне средневзвешенной ставки по долговому портфелю Группы, действующей на начало расчетного периода (квартала), по состоянию на дату, предшествующую дате начала расчетного периода. Данная ставка на 30.09.2024 составила 19%. Ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания. Ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Торговая дебиторская задолженность на 30 сентября 2024 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 300 325 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2026 годах и применение процентной ставки равной Ключевой ставке Центрального Банка РФ, действующей на начало расчетного периода (месяца), увеличенной на 4,0 процентных пункта. Указанная

Группа компаний «Россети Юг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)***(в тысячах российских руб., если не указано иное)*

ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 26.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

17. Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
НДС по авансам покупателей и заказчиков	8 493	3 029
Авансы выданные	1 509	4 613
	10 002	7 642
Оборотные		
Авансы выданные (краткосрочные)	4 209 652	5 522 049
Резерв под обесценение авансов выданных (краткосрочных)	(306)	(241)
НДС к возмещению	83 036	77 746
НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	1 029 567	866 716
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	835 942	169 073
	6 157 891	6 635 343

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 872 734	3 909 919
Эквиваленты денежных средств	2 692	120 045
	1 875 426	4 029 964

В эквивалентах денежных средств отсутствуют краткосрочные вложения в банковские депозиты на 30 сентября 2024 года. На 31 декабря 2023 года эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты, размещенные под процентную ставку 16,2% годовых.

Денежные средства на банковских счетах включают целевые средства в размере 671 334 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 227 487 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	151 641 426 354	151 641 426 354
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, шт.	151 641 426 354	151 641 426 354

Обыкновенные акции

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

Дополнительная эмиссия ценных бумаг и дивиденды

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

20. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
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
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 год	2023 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (тыс. шт.)	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Прибыль за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	1 537 403	1 537 451	2 650 701	3 739 663
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,010	0,010	0,017	0,025

21. Заемные средства

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	15 846 227	22 451 819
Обязательства по аренде	1 048 069	981 842
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(170 723)	(7 783 717)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(2 196 443)	(143 734)
	14 527 130	15 506 210
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 580 075	94 721
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 196 443	7 783 717
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	170 723	143 734
	8 947 241	8 022 172
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам	41 065	48 467
Задолженность по процентам к уплате по займам	39 010	40 268
	80 075	88 735

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+2,05%; КС+2,15%	2027	1 084 914
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+2,3%; КС+3%	2024-2027	275 799
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+1,96%; КС+2,85	2024-2026	3 530 179
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,15%	2027	862 709
Необеспеченные займы*	КС+0,51%; КС+0,89%	2025	974 462
Необеспеченные займы*	КС+1,5%; КС+1,79%	2026	596 171
			7 324 234

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группа погасила займы и банковские кредиты на общую сумму 7 435 812 тыс. руб.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	356 932	167 799
	356 932	167 799
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 465 323	5 331 288
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	456 545	3 612 490
Задолженность перед персоналом	842 378	1 662 965
	5 764 246	10 606 743

В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности отражены субсидии, полученные на проектирование и строительство объектов энергетической инфраструктуры, в размере 269 350 тыс. руб.

На 30 сентября 2024 года в составе краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена реструктуризированная задолженность со сроком погашения до 25 декабря 2024 года в сумме 79 664 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 329 714 тыс. руб.).

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Налоги к уплате		
НДС	1 228 194	813 029
Налог на имущество	42 967	41 051
Взносы на социальное обеспечение	260 575	492 322
Прочие налоги к уплате	104 799	71 565
	1 636 535	1 417 967

24. Авансы полученные

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС:

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	340 755	462 155
Прочие авансы полученные	1	132
	340 756	462 287
Краткосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	2 104 088	1 656 901
Прочие авансы полученные	7 286 491	8 323 867
	9 390 579	9 980 768

25. Оценочные обязательства

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	713 562	888 802
Начисление (увеличение) за период	221 319	440 945
Восстановление (уменьшение) за период	(402 888)	(385 301)
Использование оценочных обязательств	(252 370)	(224 884)
Остаток на 30 сентября	279 623	719 562

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

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

По состоянию на 30 сентября 2024 года капитал Группы составляет 5 318 703 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 588 583 тыс. руб.).

Согласно прогнозам Руководства Группы, чистый денежный поток от операционной деятельности Группы в 2024 году с учетом неиспользованных кредитных линий будет достаточным для покрытия краткосрочных обязательств, подлежащих к уплате в 2024 году. Сумма долгосрочных открытых кредитных линий, неиспользованных на 30 сентября 2024 года, составляет 51 650 812 тыс. руб.

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:

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	2 756 193	3 679 680
Увеличение резерва за период	375 668	178 069
Восстановление сумм резерва за период	(284 396)	(901 158)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 080 788)	(31 936)
Остаток на 30 сентября	1 766 677	2 924 655

Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости, Примечание 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 2024 года и 30 сентября 2023 года, переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не производились.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения справедливой стоимости на 30 сентября 2024 года составила 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 через прочий совокупный доход	
	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	26 139	5 943
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(579)	31 691
Остаток на 30 сентября	25 560	37 634

27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 929 030 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 4 758 004 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

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

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

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

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

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

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем

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

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

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 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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года, а также по состоянию на 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Выручка, чистые прочие доходы						
Материнская компания						
Арендная плата	410	410	1 231	1 231	176	270
Прочая выручка и доходы	351	24 926	31 493	115 004	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Прочая выручка и доходы	1 325	5 321	2 314	6 805	38 402	328 020
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	38 468	—	—
	2 086	30 657	35 038	161 508	38 578	328 290
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по передаче электроэнергии	2 753 344	2 438 717	7 607 946	6 804 899	355 333	689 548
Прочие работы и услуги производственного характера	9 077	9 077	27 232	29 126	—	—
Прочие	6 385	1 777	18 854	4 873	21 940	3 172 150
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	199 821	66 051	550 512	341 488	39 010	40 268
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	192	—	622	—	482 793	13 591
Прочие	44 905	33 304	143 275	82 224	21 509	66 703
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	27 009	3 271	59 949	21 843	—	—
	3 040 733	2 552 197	8 408 390	7 284 453	920 585	3 982 260

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	9 651	8 814
Займы	6 500 000	5 525 538
Обязательства по аренде	39 279	49 568
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	271	—
Займы полученные	596 171	5 986
Обязательства по аренде	—	49 568
	7 145 372	5 639 474

По состоянию на 30 сентября 2024 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:

- 21% и 18% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 17% и 19%);
- 15% и 16% выручки от передачи электроэнергии Группы за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 16%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 10% и 11% соответственно от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 11% и 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составили 448 394 тыс. руб. и 1 230 710 тыс. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 412 882 тыс. руб. и 925 396 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 9 250 652 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 8 848 252 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 4 890 892 тыс. руб., погасила - 4 488 492 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 584 089 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 3 896 659 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенные в банках, связанных с основным акционером материнской компании отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2023 года также отсутствуют).

По состоянию на 30 сентября 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 722 581 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 723 767 тыс. руб.).

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании, включают договор субподряда на исполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ. Сумма авансов, полученных по данной сделке и раскрытых в Примечании 19, составляет 6 282 584 тыс. руб., капитализированные затраты в составе прочих запасов составляют 2 679 250 тыс. руб.

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

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

Группа компаний «Россети Юг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	130 943	75 953	183 430	137 543
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(84)	(37)	(429)	(30)

На 30 сентября 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 220 тыс. руб. (обязательства на 31 декабря 2023 года: 1 650 тыс. руб.).