

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Юг»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Юг»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Россети Юг» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Юг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Юг» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос «Обесценение дебиторской задолженности» являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.



Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний), а также в отношении налоговых рисков являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 14 и 15 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. провело тест на обесценение и учло изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста тарифов и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществом в пункте 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об условных и оценочных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3.3, имеет величину ниже размера уставного капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Юг»

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Публичного акционерного общества «Россети Юг», но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Юг», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Околотина Татьяна Леонидовна.

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

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Юг»

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

Местонахождение: 344002, Россия, Ростовская обл., г.о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49/42.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация <u>ПАО "Россети Юг"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД 0710001	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	80380011	31 12 2023
Вид экономической деятельности <u>передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям</u>	ИНН	6164266561	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичное акционерное общество / частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	35.12	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	12247 49	
Местонахождение (адрес) <u>344002, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.49/42</u>	по ОКЕИ	384	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Лидер коллективного участника ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"</u>			

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	12 690	16 493	21 209
1.2	Результаты исследований и разработок	1120	52 283	32 552	21 868
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2-5	Основные средства	1150	27 363 785	27 975 411	27 008 740
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
8	Финансовые вложения	1170	1 712 755	267 834	1 746 553
16.2	Отложенные налоговые активы	1180	3 218 261	3 028 134	3 142 851
6	Прочие внеоборотные активы	1190	112 438	84 146	107 942
	Итого по разделу I	1100	32 472 212	31 404 570	32 049 163
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	990 061	781 788	747 004
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16	831	820
10	Дебиторская задолженность	1230	7 453 751	8 051 570	8 533 098
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 451 723	1 494 151	1 154 911
	Прочие оборотные активы	1260	436 472	331 801	425 625
	Итого по разделу II	1200	10 332 023	10 660 141	10 861 458
	БАЛАНС	1600	42 804 235	42 064 711	42 910 621

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 164 143	15 164 143	15 164 143
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
11.2	Резервный капитал	1360	342 652	342 652	239 232
11.4 11.5	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 316 135)	(12 746 008)	(12 084 216)
	Итого по разделу III	1300	5 190 660	2 759 887	3 319 159
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	14 458 102	15 368 654	14 389 483
16.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 003 701	2 307 297	2 148 269
14	Оценочные обязательства	1430	654	3 645	6 997
13	Прочие обязательства	1450	1 341 825	1 154 171	3 182 999
	Итого по разделу IV	1400	18 804 282	18 833 767	19 727 748
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	7 878 438	7 033 788	8 711 436
13	Кредиторская задолженность	1520	8 999 447	11 309 004	8 481 331
	Доходы будущих периодов	1530	46 181	51 262	37 465
14	Оценочные обязательства	1540	1 884 893	2 076 943	2 579 281
	Прочие обязательства	1550	334	60	54 201
	Итого по разделу V	1500	18 809 293	20 471 057	19 863 714
	БАЛАНС	1700	42 804 235	42 064 711	42 910 621

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
по дов. от 30.10.2023 №244-23



(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

Иорданиди К.А.

(расшифровка подписи)

Савин Г.Г.

(расшифровка подписи)

" 15 " марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2023 г.

Организация ПАО "Россети Юг"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество / частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
80380011		
6164266561		
35.12		
12247		49
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
17.1	Выручка	2110	48 151 231	42 113 108
17.2	Себестоимость продаж	2120	(40 802 379)	(36 644 464)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 348 852	5 468 644
	Коммерческие расходы	2210	(149 279)	(138 492)
17.2	Управленческие расходы	2220	(944 232)	(902 436)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 255 341	4 427 716
	Доходы от участия в других организациях	2310	12 009	6 607
17.3	Проценты к получению	2320	313 107	475 572
17.4	Проценты к уплате	2330	(2 278 244)	(2 349 652)
17.5	Прочие доходы	2340	3 985 978	3 278 924
17.5	Прочие расходы	2350	(5 009 068)	(6 144 171)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 279 123	(305 004)
16.1	Налог на прибыль	2410	(882 288)	(227 207)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(368 343)	(70 358)
	отложенный налог на прибыль	2412	(513 945)	(156 849)
	Прочее	2460	33 938	(27 061)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 430 773	(559 272)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 430 773	(559 272)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,016	(0,004)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	0,016	(0,004)

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
по дов. от 30.10.2023 №244-23



Главный бухгалтер

" 15 " марта 2024 г.

Иорданиди К.А.
(расшифровка подписи)

Савин Г.Г.
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация ПАО "Россети Юг"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности передача электроэнергии и
технологическое присоединение к распределительным сетям
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	80380011		
ИНН	6164266561		
по ОКВЭД 2	35.12		
по ОКФС/ОКФС	12247	49	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	15 164 143	-	-	239 232	(12 084 216)	3 319 159
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(559 272)	(559 272)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(559 272)	(559 272)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	103 420	(103 420)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	15 164 143	-	-	342 652	(12 746 908)	2 759 887
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 430 773	2 430 773
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 430 773	2 430 773
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	15 164 143	-	-	342 652	(10 316 135)	5 190 660

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего		3 319 159	(559 272)	-	2 759 887
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 319 159	(559 272)	-	2 759 887
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		(12 084 216)	(559 272)	(103 420)	(12 746 908)
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(12 084 216)	(559 272)	(103 420)	(12 746 908)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:		15 403 375	-	103 420	15 506 795
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	15 403 375	-	103 420	15 506 795

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	5 236 841	2 811 149	3 356 624

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
по дов. от 30.10.2023 №243/23

Главный бухгалтер

"15 " марта 2024г.



Иорданиди К.А.
(расшифровка подписи)

Савин Г.Г.
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2023 г.

Организация ПАО "Россети Юг"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
80380011		
6164266561		
35.12		
12247		49
384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	46 067 156	39 558 365
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	45 157 496	37 929 969
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	16 297	17 651
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	893 363	1 610 745
Платежи - всего	4120	(41 427 311)	(34 647 105)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(24 414 658)	(20 135 009)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 194 210)	(11 348 541)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 176 074)	(2 285 998)
налога на прибыль организаций	4124	(564 267)	(59 813)
прочие платежи	4129	(1 078 102)	(817 744)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 639 845	4 911 260
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 871	10 783
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	862	3 193
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	983
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 009	6 607
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 720 629)	(3 892 952)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 547 556)	(3 700 489)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(173 073)	(192 463)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 707 758)	(3 882 169)

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	13 599 437	17 532 564
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	13 481 986	17 522 703
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	117 451	9 861
Платежи - всего	4320	(13 573 952)	(18 222 415)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 573 952)	(18 222 415)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	25 485	(689 851)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(42 428)	339 240
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 494 151	1 154 911
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 451 723	1 494 151
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Заместитель Генерального директора по
экономике и финансам
по дов.от 30.10.2023 №244-03

Главный бухгалтер

" 15 " марта 2024



Иорданиди К.А.
(расшифровка подписи)

Савин Г.Г.
(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Юг»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление	
Содержание.....	2
I. Общие сведения.....	4
II. Информация об учетной политике.....	6
1. Основа составления.....	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4. Нематериальные активы.....	6
5. Основные средства.....	7
6. Незавершенные капитальные вложения.....	8
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	9
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ..	10
9. Финансовые вложения.....	11
10. Запасы.....	12
11. Расходы будущих периодов.....	13
12. Дебиторская задолженность.....	13
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	14
14. Долгосрочные активы к продаже.....	14
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	15
16. Кредиты и займы полученные.....	15
17. Кредиторская задолженность.....	16
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	17
20. Доходы.....	18
21. Расходы.....	19
22. Изменения учетной политики.....	20
III. Раскрытие существенных показателей.....	22
1. Нематериальные активы.....	22
2. Основные средства.....	23
3. Капитальные вложения.....	27
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	29
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ..	30
6. Прочие внеоборотные активы.....	31
7. Запасы.....	31
8. Финансовые вложения.....	33
9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	35
10. Дебиторская задолженность.....	36

11.	Капитал и резервы.....	37
12.	Кредиты и займы	38
13.	Кредиторская задолженность	40
14.	Оценочные обязательства	40
15.	Условные обязательства	41
16.	Налоги.....	42
17.	Информация о доходах и расходах.....	45
18.	Связанные стороны	47
19.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий.....	51
20.	Обеспечения обязательств и платежей	51
21.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	52
22.	Информация по сегментам	52
23.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	55
24.	Информация о концессионном соглашении	61

I. Общие сведения

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Юг» (ПАО «Россети Юг», далее по тексту – «Общество») 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 при выполнении функции гарантирующего поставщика в республике Калмыкия.

Адрес (место нахождения) Общества: 344002, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Большая Садовая, д. 49/42.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года является Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 84,16% (на 31 декабря 2022 года – 84,12%, на 31 декабря 2021 года – 84,12%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 5 филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила – 13 567 человек (на 31.12.2022 – 13 669 человек, на 31.12.2021 – 13 550 человек).

Состав Совета директоров ПАО «Россети Юг» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 26 от 13.06.2023) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Юг» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 26 от 13.06.2023) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Юг» (протокол № 523/2023 от 29.05.2023) определен количественный состав Правления Общества – 7 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество 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. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2023 году Обществом не производились хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте. Активы и обязательства в иностранных валютах на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 года отсутствуют.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом – исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости группы ОС, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости

Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств при реализации (разница между доходом и расходом, возникшими в результате реализации) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде – в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения единиц генерирующих денежные средства (далее – ЕГДС) является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географических регионов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов Общества, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет следующие генерирующие единицы:

- ЕГДС 1 – «Астраханьэнерго»;
- ЕГДС 2 – «Волгоградэнерго»;
- ЕГДС 3 – «Калмэнерго»;
- ЕГДС 4 – «Ростовэнерго».

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов Общества, где осуществляется тарифное регулирование.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность и прочих финансовых вложений стоимость при выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом по средней себестоимости каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения методом средней скользящей оценки.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты – вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- поступления в возмещение коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- поступления от сотрудников в возмещение стоимости путевок, приобретаемых Обществом централизованно у сторонних организаций и платежи сторонним организациям за приобретенные путевки;
- ошибочно поступившие от сторонних организаций и списанные банком суммы;
- возвраты ранее осуществленных платежей из-за неверно указанных реквизитов и по прочим основаниям;
- полученные и возвращенные суммы залогового обеспечения заявок участников конкурсных торгов и аукционов;
- выплаты пособий за счет ФСС и соответствующие поступления от ФСС;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

16. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств

- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

17. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику), каждому договору, каждому документу расчетов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,

- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.
- Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа руководителя Общества по итогам рассмотрения Комиссией по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностью Общества, и относятся в состав прочих доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, квартал и декабрь;
- лесовосстановлению;
- оплате выходных пособий;
- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам производится ежеквартально/ежегодно по состоянию на последнее число отчетного квартала/года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счетах Общества в этом банке, проценты к получению по соглашениям о реструктуризации задолженности. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Общехозяйственные расходы филиалов ежемесячно распределяются на объекты калькулирования. В отчетности данные расходы отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах».

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата Общества отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); проценты, уплачиваемые по соглашениям о реструктуризации. Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году (на 2023 год) существенных изменений не вносилось.

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество внесло в бухгалтерскую (финансовую) отчетность отчетного года изменения в формат представления информации (структуру) пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году

Корректировки сравнительных данных за прошлые годы, представленные в бухгалтерской отчетности, не осуществлялись.

Изменения учетной политики в 2024 году

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого лимита;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы, всего	2023	31 530	(15 037)	16 493	-	(8 690)	8 690	(3 803)	22 840	(10 150)	12 690
	2022	31 530	(10 321)	21 209	-	-	-	(4 716)	31 530	(15 037)	16 493
в том числе:											
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	25 744	(10 517)	15 227	-	(2 904)	2 904	(2 537)	22 840	(10 150)	12 690
	2022	25 744	(7 699)	18 045	-	-	-	(2 818)	25 744	(10 517)	15 227
исключительное право: на про-раммы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2023	5 786	(4 520)	1 266	-	(5 786)	5 786	(1 266)	-	-	-
	2022	5 786	(2 622)	3 164	-	-	-	(1 898)	5 786	(4 520)	1 266

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

1.2 Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве ИМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	19 502	26 432	-	-	45 934
	2022	-	19 502	-	-	19 502
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражены в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			тыс. рублей	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства	2023	72 094 380	(46 536 511)	25 557 869	3 538 127	(537 480)	(85 447)	60 721	(2 488 257)	(1 242 840)	75 547 060	(50 744 367)	24 802 693	
в том числе	2022	68 759 967	(44 351 887)	24 408 080	3 441 882	(168 638)	(107 469)	81 788	(2 478 762)	380 988	72 094 380	(46 536 511)	25 557 869	
<i>Здания</i>	2023	4 789 740	(2 412 075)	2 377 665	21 294	(342)	(3 057)	2 866	(102 579)	(22 410)	4 807 977	(2 534 540)	2 273 437	
	2022	4 760 564	(2 354 221)	2 406 343	43 578	(7 933)	(14 402)	8 156	(100 531)	42 454	4 789 740	(2 412 075)	2 377 665	
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	2 212 050	(1 478 751)	733 299	4 821	(3)	(12 684)	11 961	(76 281)	(55 574)	2 204 187	(1 598 648)	605 539	
	2022	2 148 148	(1 406 845)	741 303	65 278	(3 250)	(1 376)	1 033	(78 584)	8 895	2 212 050	(1 478 751)	733 299	
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	29 890 883	(19 871 819)	10 019 064	1 722 629	(451 186)	(12 930)	11 113	(941 548)	(407 394)	31 600 582	(21 660 834)	9 939 748	
	2022	28 676 058	(19 093 426)	9 582 632	1 229 996	(76 197)	(15 171)	10 787	(937 335)	224 352	29 890 883	(19 871 819)	10 019 064	
<i>Машины и оборудование</i>	2023	35 121 672	(22 734 596)	12 387 076	1 784 389	(85 943)	(56 587)	34 592	(1 366 414)	(756 985)	36 849 474	(24 909 346)	11 940 128	
	2022	33 095 580	(21 459 960)	11 635 620	2 102 236	(81 258)	(76 144)	61 604	(1 360 148)	105 166	35 121 672	(22 734 596)	12 387 076	
<i>Производственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	43 003	(39 270)	3 733	3 783	(6)	(189)	189	(1 435)	(477)	46 597	(40 999)	5 598	
	2022	43 211	(37 435)	5 776	-	-	(208)	208	(2 164)	121	43 003	(39 270)	3 733	
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2023	37 032	-	37 032	1 211	-	-	-	-	-	38 243	-	38 243	
	2022	36 406	-	36 406	794	-	(168)	-	-	-	37 032	-	37 032	
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода (-)
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023	(37 422 059)	(2 183)	47 602	(3 300 703)	(40 677 343)
	2022	(34 052 821)	(9 846)	81 378	(3 440 770)	(37 422 059)
в том числе:						
<i>Здания</i>	2023	(1 727 757)	-	1 487	(139 690)	(1 865 960)
	2022	(1 587 237)	(7 289)	8 156	(141 387)	(1 727 757)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	(1 188 051)	(3)	3 202	(98 364)	(1 283 216)
	2022	(1 080 344)	(2 228)	991	(106 470)	(1 188 051)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	(16 612 732)	(2 174)	10 773	(1 243 645)	(17 847 778)
	2022	(15 324 990)	(329)	10 672	(1 298 085)	(16 612 732)
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(17 855 704)	-	31 951	(1 817 412)	(19 641 165)
	2022	(16 024 586)	-	61 351	(1 892 469)	(17 855 704)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(37 815)	(6)	189	(1 592)	(39 224)
	2022	(35 664)	-	208	(2 359)	(37 815)

2.3 Обесценение основных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период					На конец периода (-)
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2023	(9 114 452)	812 446	(535 297)	13 119	(1 242 840)	-	(10 067 024)
	2022	(10 299 066)	962 008	(158 792)	410	(508 132)	889 120	(9 114 452)
В том числе:								
<i>Здания</i>	2023	(684 318)	37 111	(342)	1 379	(22 410)	-	(668 580)
	2022	(766 984)	40 856	(644)	-	(15 950)	58 404	(684 318)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	(290 700)	22 083	-	8 759	(55 574)	-	(315 432)
	2022	(326 501)	27 886	(1 022)	42	(14 795)	23 690	(290 700)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	(3 259 087)	302 097	(449 012)	340	(407 394)	-	(3 813 056)
	2022	(3 768 436)	360 750	(75 868)	115	(129 309)	353 661	(3 259 087)
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(4 878 892)	450 998	(85 943)	2 641	(756 985)	-	(5 268 181)
	2022	(5 435 374)	532 321	(81 258)	253	(348 075)	453 241	(4 878 892)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(1 455)	157	-	-	(477)	-	(1 775)
	2022	(1 771)	195	-	-	(3)	124	(1 455)

2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс. рублей			
Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	1 404 041	909 950	759 660
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(22 637)	(39 293)	(16 074)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс. рублей			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	66 466	65 591	52 006
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	631 067	504 250	456 827
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	685 269	685 694	1 211 700
Основные средства, переведенные на консервацию	31 901	31 901	27 156
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. «Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение		
3	4	5	6	7	8	9	10		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	1 906 040	4 688 677	(1 387 855)	82 517	(3 570 494)	525 349	(377 950)	1 866 284
	2022	1 748 209	5 282 222	(1 379 442)	283 599	(3 449 177)	158 792	(738 163)	1 906 040
в том числе:									
незавершенное строительство	2023	723 933	3 238 065	(140 170)	36 908	(3 314 732)	525 349	(290 534)	778 819
	2022	653 154	3 888 539	(335 405)	262 800	(3 239 260)	158 792	(664 687)	723 933
приобретение основных средств	2023	-	179 793	-	-	(179 793)	-	-	-
	2022	-	142 097	-	-	(142 097)	-	-	-
оборудование к установке	2023	601 092	665 493	(736 563)	45 609	-	-	(87 416)	488 215
	2022	539 792	682 872	(568 895)	20 799	-	-	(73 476)	601 092
	2023	581 015	605 326	(511 122)	-	(75 969)	-	-	599 250
прочие	2022	555 263	568 714	(475 142)	-	(67 820)	-	-	581 015

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года						На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7	8				
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-
	2022	255 105	(36)	255 069	36	(36)	36	(36)	-	-

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода						Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость						Накопленная амортизация и обесценение						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Права пользования активами	2023	732 221	(220 719)	511 502	74 983	(17 232)	195 769	(47 167)	6 232	-	(29 279)	985 741	(290 933)	694 808		
	2022	806 845	(209 463)	597 382	72 422	(46 145)	(100 901)	(32 036)	33 603	-	(12 823)	732 221	(220 719)	511 502		
в том числе:																
<i>Земля и здания</i>	2023	596 857	(108 428)	488 429	21 608	(13 156)	190 617	(33 298)	5 686	-	(424)	795 926	(136 464)	659 462		
	2022	632 042	(84 785)	547 257	51 209	(14 778)	(71 616)	(23 515)	2 235	-	(2 363)	596 857	(108 428)	488 429		
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	1 827	(14)	1 813	-	-	-	(302)	-	-	(917)	1 827	(1 233)	594		
	2022	163	(10)	153	1 663	-	1	(4)	-	-	-	1 827	(14)	1 813		
<i>Машины и оборудование</i>	2023	133 239	(112 244)	20 995	53 375	(3 557)	4 931	(13 507)	453	-	(27 938)	187 988	(153 236)	34 752		
	2022	173 908	(124 662)	49 246	19 550	(31 367)	(28 852)	(8 490)	31 368	-	(10 460)	133 239	(112 244)	20 995		
<i>Прочие</i>	2023	298	(33)	265	-	(519)	221	(60)	93	-	-	-	-	-		
	2022	732	(6)	726	-	-	(434)	(27)	-	-	-	298	(33)	265		

тыс. рублей

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. рублей

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	120 783	60 360	60 364
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	729 906	573 393	664 287
Итого обязательства по аренде		850 689	633 753	724 651

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 62 242 тыс. рублей включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 49 330 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 83 328 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 87 631 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество рассмотрело текущие экономические условия во всех регионах ведения деятельности Общества как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении каждой выделенной генерирующей единицы. При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе тарифных моделей, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила: ЕГДС «Астраханьэнерго» 15 920 148 тыс. рублей; ЕГДС «Волгоградэнерго» 458 114 тыс. рублей; ЕГДС «Калмэнерго» 920 817 тыс. рублей, ЕГДС «Ростовэнерго» 52 189 867 тыс. рублей.

Суммы признанных убытков от обесценения в разрезе ЕГДС, приведены в примечании «Информация по сегментам».

Признание убытка от обесценения по ЕГДС «Волгоградэнерго» связано в основном с не учетом в тарифных решениях филиала расходов по обслуживанию заемных средств по кредитному портфелю, сложившемуся преимущественно до 2014 года (в период ухудшения платежной дисциплины и банкротств крупнейших потребителей Волгоградской области). Сложившаяся ситуация продолжает оказывать негативное влияние на финансовые результаты деятельности филиала, в том числе в среднесрочной перспективе.

Признание убытка от обесценения по ЕГДС «Калмэнерго» связано в основном с прогнозируемой убыточностью деятельности филиала в периоде 2024-2026 гг., связанной со снижением перемещения выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии в рамках функционирования единой тарифной зоны от Ростовской области в Республику Калмыкия, относительно тарифных решений, принятых на 2022-2023 годы.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Неисключительные права и лицензии на программное обеспечение</i>	103 758	84 146	107 942
<i>Прочие</i>	8 680	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	112 438	84 146	107 942

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		Убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023	788 271	(6 483)	3 798 161	(3 590 292)	1 486	(1 082)	-	996 140	(6 079)
	2022	754 229	(7 225)	3 155 613	(3 121 571)	1 960	(1 218)	-	788 271	(6 483)
Сырье и материалы	2023	773 502	(6 483)	2 389 175	(2 183 196)	1 486	(1 082)	(368)	979 113	(6 079)
	2022	749 592	(7 225)	1 878 998	(1 854 927)	1 960	(1 218)	(161)	773 502	(6 483)
Незавершенное производство	2023	-	-	40 826	(30 817)	-	-	-	10 009	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	14 769	-	1 368 160	(1 376 279)	-	-	368	7 018	-
	2022	4 637	-	1 276 615	(1 266 644)	-	-	161	14 769	-

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Переоценка, резерв	Поступило	Изменения за период			На конец периода		тыс. рублей
		Первоначальная стоимость	3			4	5	6	7	8	
1	2	3	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	2 797 171	(2 529 337)		-	-	-	1 444 921	2 797 171	(1 084 416)	
	2022	2 798 005	(1 051 452)		-	(834)	-	(1 477 885)	2 797 171	(2 529 337)	
в том числе:											
<i>Вклады в дочерние общества</i>	2023	2 793 577	(2 531 676)		-	-	-	1 424 725	2 793 577	(1 106 951)	
	2022	2 793 577	(1 055 138)		-	-	-	(1 476 538)	2 793 577	(2 531 676)	
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2023	2 915	2 826		-	-	-	19 709	2 915	22 535	
	2022	3 749	4 173		-	(834)	-	(1 347)	2 915	2 826	
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2023	679	(487)		-	-	-	487	679	-	
	2022	679	(487)		-	-	-	-	679	(487)	

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений за периоды 2022-2023 годы отсутствует.

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс. рублей

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	2 915	25 450	2 915	5 741	3 749	7 922
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	2 794 256	1 687 305	2 794 256	262 093	2 794 256	1 738 631
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение).

8.3 Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Наименование группы финансовых вложений	2023			2022		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
<i>Вклады в прочие организации</i>	31 691	(11 982)	19 709	1 493	(2 840)	(1 347)

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	1 712 755	267 834	1 746 553
В том числе:			
<i>Вклады в дочерние общества</i>	1 686 626	261 901	1 738 439
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	25 450	5 741	7 922
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	679	192	192
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	1 106 951	2 532 163	1 055 625
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	1 106 951	2 531 676	1 055 138
– по займам выданным	-	-	-
– по иным финансовым вложениям	-	487	487
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	2 791 067	2 791 554	2 791 554

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	1 445 181	982 442	1 150 654
Средства на специальных счетах в банках	6 497	3 125	4 254
Переводы в пути	45	584	3
Итого денежные средства	1 451 723	986 151	1 154 911
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	508 000	-
Итого денежные эквиваленты	-	508 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 451 723	1 494 151	1 154 911

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	893 363	1 577 589
Возвраты налогов и сборов	178 638	29 767
Страховые возмещения полученные	153 030	651 066
Проценты за пользование денежными средствами	130 594	100 892
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	114 313	205 047
Проценты за рассрочку платежей по договорам	85 155	578
Возмещение расходов по решениям судов	54 708	33 156
Выплаты по договорам уступки прав требования	32 594	95 525
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	6 294	22 598
Прочие поступления	138 037	438 960
Прочие платежи по текущей деятельности	(1 078 102)	(817 744)
В подотчет	(275 802)	(250 386)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(220 873)	(244 970)
НДС	(133 950)	-
Возвраты по расторгнутым договорам	(97 381)	(62 076)

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Возмещение расходов (убытков) по решениям судов	(43 974)	(17 425)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(41 537)	(28 464)
Прочие выплаты	(264 585)	(214 423)

Денежные потоки сегментов

тыс. рублей

Наименование показателя	Астрахань	Волгоград	Калмыкия	Ростов	Прочие сегменты	Итого
Сальдо денежных потоков от текущих операций	351 781	(506 274)	147 123	6 657 892	(2 010 677)	4 639 845
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(717 047)	(894 867)	(227 215)	(2 820 042)	(48 587)	(4 707 758)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1 484	110 428	592	4 023	(91 042)	25 485
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(363 782)	(1 290 713)	(79 500)	3 841 873	(2 150 306)	(42 428)

Состав сегмента «Прочие» приведен в п.22 «Информация по сегментам».

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	7 453 751	8 051 570	8 533 098
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 745 514	1 853 469	2 844 375
Покупатели и заказчики	631 511	796 022	2 138 847
Авансы выданные	4 620	-	3 214
Прочие дебиторы:	1 109 383	1 057 447	702 314
<i>Расчеты по пеням, штрафам, неустойкам, процентам</i>	1 108 485	1 056 791	701 758
<i>Прочие дебиторы</i>	898	656	556
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 708 237	6 198 101	5 688 723
Покупатели и заказчики	4 784 818	5 560 792	4 632 700
Авансы выданные	37 906	26 753	44 996
Прочие дебиторы:	885 513	610 556	1 011 027
<i>Расчеты по пеням, штрафам, неустойкам, процентам (доходы)</i>	96 090	15 228	25 560
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам (переплата)</i>	514 091	299 831	199 945
<i>Расчеты по переуступке прав требования (причитающиеся доходы)</i>	164 691	185 044	259 479
<i>Расчеты по бездоговорному потреблению э/эн</i>	42 369	38 055	53 155

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты по компенсации затрат на выполнение работ по переносу опор ЛЭП (доходы)	724	-	402 158
Расчеты по агентским договорам (расчеты с агентом, расходы)	9 588	17 191	13 736
Прочие дебиторы	57 960	55 207	56 994

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

10.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс. рублей						
Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	3 733 764	507 956	(1 147 067)	(266 705)	2 827 948
	2022	4 440 654	610 592	(924 348)	(393 134)	3 733 764

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 763 557 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 815 951 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 547 604 тыс. рублей).

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 (десять) копеек каждая в количестве 151 641 426 354,30 штук на общую сумму 15 164 143 тыс. рублей.

11.2 Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год величина резервного фонда оставлена без изменений. По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составила 2,26% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован не полностью.

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 года отсутствует.

11.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Юг», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Федерации. По итогам работы Общества за 2022 год получен чистый убыток в размере 559 272 тыс. рублей. Годовым общим собранием акционеров Общества принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2022 года.

11.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 430 773	(559 272)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	151 641 426 354	151 641 426 354
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,016	(0,004)

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало года	15 368 654	14 389 483	7 033 788	8 711 436
Получено заемных средств в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	13 279 151	17 013 197	202 835	509 507
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(7 789 703)	(6 887 193)	7 789 703	6 887 193
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	2 346 049	2 380 911
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(6 400 000)	(9 146 833)	(7 173 953)	(9 075 582)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(2 319 984)	(2 379 677)
Остаток задолженности по заемным средствам на конец года	14 458 102	15 368 654	7 878 438	7 033 788

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	14 458 102	15 368 654	7 789 703	6 971 117
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	88 735	62 671

12.3 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс. рублей

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3		4	5	6	7
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	22 247 805	7 789 703	8 833 946	5 624 156	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	88 735	88 735	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	22 336 540	7 878 438	8 833 946	5 624 156	-	-	-

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3		4	5	6	7
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	22 339 771	6 971 117	7 789 703	7 578 951	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	62 671	62 671	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2022 года	22 402 442	7 033 788	7 789 703	7 578 951	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 55 084 165 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 43 318 549 тыс. рублей). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам

тыс. рублей

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	173 073	192 463
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	2 172 976	2 188 448
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	2 346 049	2 380 911
<i>Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений, в том числе:</i>	-	-
<i>Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</i>	-	-

13. Кредиторская задолженность

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	10 234 023	12 463 175	11 664 330
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	1 234 576	1 154 171	3 182 999
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	366 737	2 315 971
<i>Авансы полученные</i>	444 211	175 587	165 221
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	729 906	573 393	664 287
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	60 459	38 454	37 520
Краткосрочная кредиторская задолженность	8 999 447	11 309 004	8 481 331
Поставщики и подрядчики	4 920 210	7 718 044	5 731 365
Задолженность перед персоналом	408 258	350 129	374 461
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	1 368 993	1 439 708	765 843
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	36 236	36 291	69 911
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	473 990	680 751	255 575
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	791 137	632 063	344 095
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	-	-	350
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	67 630	90 603	95 912
Авансы полученные:	1 763 056	1 261 508	1 197 663
<i>По технологическому присоединению</i>	1 571 050	1 137 233	1 123 102
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	146 531	72 174	36 649
<i>Прочие авансы</i>	45 475	52 101	37 912
Прочие кредиторы:	418 147	479 255	347 621
<i>Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам</i>	28 528	129 752	32 395
<i>Расчеты по компенсации затрат по выносу ЛЭП</i>	275 318	235 818	216 793
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	25 955	18 806	16 478
<i>Расчеты по компенсации прочих расходов</i>	27 847	31 112	30 366
<i>Прочие кредиторы</i>	60 499	63 767	51 589
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	4 014
Расчеты по обязательствам по аренде	120 783	60 360	60 364

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2023	2 080 588	2 426 040	(2 129 597)	(491 484)	1 885 547
	2022	2 586 278	2 302 285	(2 450 061)	(357 914)	2 080 588
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2023	860 558	653 813	(320 374)	(484 827)	709 170
	2022	1 306 912	438 179	(731 677)	(152 856)	860 558
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	355 600	854 014	(836 031)	(59)	373 524
	2022	321 116	806 828	(772 344)	-	355 600
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, квартал, декабрь</i>	2023	857 433	918 213	(969 864)	(6 598)	799 184
	2022	749 203	1 057 278	(946 040)	(3 008)	857 433
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2023	6 997	-	(3 328)	-	3 669
	2022	6 997	-	-	-	6 997
<i>Оценочные обязательства по претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	202 050	-	-	(202 050)	-

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства 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 в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом 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 Общества.

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.

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. рублей. 18 октября 2023г. по делу А40-204681/2019 вынесено решение (первая инстанция второй круг) в пользу Общества. Судебное разбирательство находится в стадии рассмотрения апелляционной жалобы, при этом оценка вероятности неблагоприятного для Общества исхода судебного разбирательства оценивается как маловероятная.

Судебные разбирательства

Общество 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 Общества и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

тыс. рублей

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	655 825		(61 001)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1 132 315	226 463	1 441 038	288 208
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНР	1 132 315	226 463	1 441 038	288 208
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	4 576 196	915 239	6 135 990	1 227 198
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 110 181	222 036	505 276	101 055
По оценочным обязательствам	385 645	77 129	2 239 345	447 869
По резервам сомнительных долгов	408 964	81 793	610 592	122 118
По иным основаниям	2 671 406	534 281	2 780 777	556 155
в том числе:				
По финансовым вложениям	1 054 844	210 969	1 478 801	295 760
Погашение ОНА	8 019 397	1 603 879	6 051 768	1 210 354
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	783 738	156 748	1 717 841	343 568
По оценочным обязательствам	580 690	116 138	2 223 256	444 651
По резервам сомнительных долгов	1 314 823	262 965	1 064 402	212 880
По иным основаниям	5 340 146	1 068 028	1 046 269	209 254
в том числе:				
По финансовым вложениям	2 480 055	496 011	2 264	453
Налоговый убыток прошлых лет	1 841 715	368 343	351 792	70 358
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(3 443 201)	(688 640)	84 222	16 844
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	2 324 761	464 952	1 540 382	308 076
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 471 310	294 262	1 236 983	247 397
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	44 848	8 970	131 131	26 226
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	3 944	789	-	-
По иным основаниям	804 659	160 931	172 268	34 453
в том числе:				
Проценты по обязательствам (аренда)	574 891	114 978	1 109	222
Погашение ОНО	3 198 239	639 648	671 917	134 383
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 128 108	225 622	660 618	132 124
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	15 928	3 186	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	62	12	-	-
По иным основаниям	2 054 141	410 828	11 299	2 260
в том числе:				
По резервам сомнительных долгов	1 811 765	362 353	-	-
Проценты по обязательствам (аренда)	228 237	45 647	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(873 478)	(174 696)	868 465	173 693

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Налогооблагаемая прибыль	3 683 430		703 580	
Использование налоговых убытков прошлых лет	1 841 715		351 790	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	1 841 715		351 790	
Текущий налог на прибыль	368 343		70 358	

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% в 2022-2023 годах.

Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	3 028 134	3 142 851
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	2 229 671	1 330 660
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(2 039 544)	(1 445 377)
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	3 218 261	3 028 134
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	2 307 297	2 148 269
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 355 489	437 428
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(659 085)	(278 400)
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	3 003 701	2 307 297

16.3 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Общество не является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

16.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году начислено: налог на имущество – 64 001 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость – 3 884 066 тыс. рублей, налог на доходы физических лиц – 1 288 027 тыс. рублей, страховые взносы – 2 995 987 тыс. рублей, иные налоги и сборы – 31 758 тыс. рублей.

В 2022 году начислено: налог на имущество – 160 562 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость – 3 012 459 тыс. рублей, налог на доходы физических лиц – 1 157 597 тыс. рублей, страховые взносы – 2 691 584 тыс. рублей, иные налоги и сборы – 31 337 тыс. рублей.

17. Информация о доходах и расходах

17.1. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс. рублей		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	48 151 231	42 113 108
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	44 990 917	39 140 805
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	606 988	602 601
<i>от перепродажи электроэнергии и мощности</i>	2 098 994	2 019 875
<i>доходы от аренды</i>	26 699	19 424
<i>прочая деятельность</i>	427 633	330 403

17.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс. рублей		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	40 802 379	36 644 464
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	38 415 379	34 389 118
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	213 397	190 396
<i>от перепродажи электроэнергии и мощности</i>	1 855 014	1 840 866
<i>себестоимость аренды</i>	8 704	11 693
<i>прочая деятельность</i>	309 885	212 391
Управленческие расходы	944 232	902 436

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс. рублей		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	25 881 434	22 702 520

Затраты на оплату труда	9 141 038	8 335 719
Отчисления на социальные нужды	2 723 442	2 485 797
Амортизация	2 534 158	2 517 174
Прочие затраты	1 625 841	1 644 182
- в том числе		
Итого по элементам	41 905 913	37 685 392
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	10 023	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 895 890	37 685 392

17.3. Проценты к получению

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	5 978	22 914
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	307 129	452 658
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	313 107	475 572

17.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	тыс. рублей	
	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	1 738 662	1 595 839
Проценты по займам полученным	434 314	382 914
Проценты по арендным обязательствам	62 242	49 330
Проценты по облигационным займам	-	209 695
Иные проценты к уплате	43 026	111 874
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	2 278 244	2 349 652

17.5. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	тыс. рублей			
	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Резерв сомнительных долгов	1 073 640	(434 529)	879 392	(565 634)
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений	6 598	-	3 008	-
Оценочные обязательства на отпуск будущих периодов	59	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	388 235	(537 975)	122 294	(407 464)
Оценочные обязательства по налогам и сборам	-	-	202 051	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	(1 650 069)	891 160	(1 261 158)
Резерв под обесценение финансовых вложений	1 425 212	-	2 263	(1 478 801)
Результат чрезвычайных ситуаций	34 916	(220 028)	67 542	(290 698)
Прибыль/Убыток прошлых лет	206 727	(579 090)	89 326	(670 336)

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	425 787	(224 772)	248 502	(194 418)
Материальная помощь и другие выплаты работникам	-	(565 418)	-	(470 427)
Доход/расход от прекращения договоров аренды	26 396	(25 700)	33 924	(32 424)
Страховые выплаты к получению	118 115	-	583 525	-
Расходы на проведение спортивных и культурно-просветительных мероприятий	-	(29 966)	-	(25 656)
Доходы/расходы по выявленному бездоговорному потреблению	21 402	(15 540)	5 115	(7 965)
Возмещение ущерба по решению суда	39 532	(8 506)	2 237	(9 173)
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	38 726	-	10 377	-
Страховые взносы непроизводственного характера	-	(137 352)	-	(109 108)
Информационно-консультационные услуги непроизводственного характера	-	(69 031)	-	(150 490)
Услуги по проведению семинаров, совещаний, конкурсов	-	(23 518)	-	(22 993)
Содержание социальной сферы	-	(114 623)	-	(65 965)
Ликвидация(списание) объектов ОС и НЗС	-	(96 266)	-	(82 097)
Административные штрафы	-	(26 251)	-	(38 654)
Другие доходы (расходы)	180 633	(250 434)	138 208	(260 710)
Итого прочие доходы/расходы	3 985 978	(5 009 068)	3 278 924	(6 144 171)

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- От начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам (в разрезе контрагентов, договоров, документов);
- От начисления и восстановления оценочных обязательств (в разрезе контрагентов, договоров, документов);
- От реализации основных средств, запасов, других активов.

18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 25 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние общества, иные связанные компании.

18.1. Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс. рублей		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе дочерним обществам</i>	2 623 178	2 166 651
Итого по услугам по передаче электроэнергии	2 623 178	2 166 651
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе дочерним обществам</i>	78	-
Итого по услугам по технологическому присоединению	78	-
Выручка от продажи электроэнергии		
<i>в том числе материнской компании</i>	1 249	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	490	1 480
Итого по выручке от продажи электроэнергии	1 739	1 480
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	2 052	1 641
<i>в том числе дочерним обществам</i>	19 376	4 629
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	224	2 332
Итого по прочим видам выручки	21 652	8 602
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	2 646 647	2 176 733

Операции продаж со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях

18.2. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. рублей		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	9 068 169	109 864
<i>от дочерних обществ</i>	1 593	-
<i>от иных связанных компаний</i>	2 239	7 704 723
Итого работы и услуги производственного характера	9 072 001	7 814 587
Услуги связи, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>	55 248	54 016
Итого по услугам связи	55 248	54 016
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	10 636	18
<i>от дочерних обществ</i>	878	-
<i>от иных связанных компаний</i>	128 912	48 276

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Итого информационные услуги и ПО	140 426	48 294
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от иных связанных компаний</i>	-	172
Итого консультационные услуги	-	172
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	1 436	-
<i>от дочерних обществ</i>	62 797	62 521
<i>от иных связанных компаний</i>	-	816
Итого аренда имущества	64 233	63 337
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	7 111	5 196
<i>от дочерних обществ</i>	69	115
<i>от иных связанных компаний</i>	14 334	17 676
Итого прочие услуги	21 514	22 987
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	9 353 422	8 003 393

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

18.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2022	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	1 045 336	-	1 301 803	(64 517)	1 863 154	(418 348)
<i>перед материнской компанией</i>	312	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	1 045 004	-	1 236 614	-	1 420 976	-
<i>перед иными связанными</i>	20	-	65 189	(64 517)	442 178	(418 348)
Авансы выданные, в том числе:	8 980	-	7 103	-	348 439	-
<i>перед материнской компанией</i>	8 814	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	166	-	1 878	-	324 140	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	5 225	-	24 299	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	739 560	(110 790)	644 965	(110 635)	926 041	(181 264)
<i>перед дочерними обществами</i>	719 015	(108 808)	623 223	(108 808)	434 637	(108 808)
<i>перед иными связанными</i>	20 545	(1 982)	21 742	(1 827)	491 404	(72 456)
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	1 793 876	(110 790)	1 953 871	(175 152)	3 137 634	(599 612)

18.4. Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	987 852
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	987 852
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	987 852
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том	770 742	2 011 993	1 094 920
<i>с материнской компанией</i>	711 004	15 517	15 134
<i>с дочерними обществами</i>	4 770	5 724	8 165
<i>с иными связанными сторонами</i>	54 968	1 990 752	1 071 621
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	475	460	475
<i>с дочерними обществами</i>	475	460	460
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	15
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	22 748	35 931	24 232
<i>с материнской компанией</i>	16 496	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	6 252	6 252	6 797
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	29 679	17 435
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	793 965	2 048 384	1 119 627

18.5. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. рублей

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	2 824 290	2 356 037
<i>Материнская компания</i>	1 316	2 194
<i>Дочерние общества</i>	2 796 039	2 321 706
<i>Прочие связанные стороны</i>	26 935	32 137
Поступления от арендных платежей, в том числе:	1 455	2 654
<i>Материнская компания</i>	37	35
<i>Дочерние общества</i>	1 377	2 574
<i>Прочие связанные стороны</i>	41	45
Прочие поступления, в том числе:	30 726	9 829
<i>Прочие связанные стороны</i>	30 726	9 829
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	10 256 116	7 999 206
<i>Материнская компания</i>	9 844 727	7 774 313
<i>Дочерние общества</i>	65 293	66 080
<i>Прочие связанные стороны</i>	346 096	158 813
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	496 088	747 897

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
<i>Материнская компания</i>	456 368	702 145
<i>Прочие связанные стороны</i>	39 720	45 752
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	33 816	518
<i>Материнская компания</i>	27 310	112
<i>Дочерние общества</i>	43	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	6 463	406
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	12 009	7 590
<i>Дочерние общества</i>	12 009	6 607
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	983
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	287 716	683 878
<i>Дочерние общества</i>	-	293 010
<i>Прочие связанные стороны</i>	287 716	390 868
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:		
Поступления кредитов и займов, в том числе:	2 525 538	3 610 413
<i>Материнская компания</i>	2 525 538	3 500 000
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	110 413
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4 054 427	5 000 000
<i>Материнская компания</i>	3 500 000	5 000 000
<i>Прочие связанные стороны</i>	554 427	-

19. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 15 689 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 4 538 тыс. рублей, (за 2022 год – 25 818 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 6 068 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 792 тыс. рублей, в 2022 году – 794 тыс. рублей.

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс. рублей			
Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	339 802	337 631	267 623
<i>Банковские гарантии</i>	339 802	337 631	267 623
Выданные под собственные обязательства, всего	1 052	-	64
<i>Банковские гарантии</i>	1 052	-	64

21. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Отчисления в фонды за 2023 за 2022 год не осуществлялись. Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. составляет 0 тыс. рублей.

22. Информация по сегментам

Внутренняя система управленческой отчетности Общества 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 регионах Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, Общество идентифицирует следующие отчетные сегменты:

- Филиал «Астраханьэнерго», филиал «Волгоградэнерго», филиал «Калмэнерго», филиал «Ростовэнерго»,
- Прочие сегменты.

Сегмент «Прочие» включает исполнительный аппарат Общества и филиал «Кубаньэнерго», основной деятельностью которого является организация услуг баз отдыха и детских лагерей.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Общества было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента – «Астраханьэнерго» и операционного сегмента «Ростовэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2023 год, составила 5 776 234 тыс. рублей, или 12,00% от суммарной выручки Общества (в 2022 году – 4 987 451 тыс. рублей, или 11,84%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год, составила 12 989 374 тыс. рублей, или 26,98% от суммарной выручки Общества (в 2022 году 12 022 287 тыс. рублей или 28,55%).

Наименование показателя	Период	Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмэнэнерго	Ростовэнерго	Прочие сегменты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	9
Выручка от внешних покупателей	2023	6 885 723	12 544 921	4 189 536	24 474 968	56 083	48 151 231
	2022	5 927 331	10 839 048	3 797 701	21 498 486	50 542	42 113 108
Выручка от пролака между сегментами	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента, в т.ч.	2023	6 885 723	12 544 921	4 189 536	24 474 968	56 083	48 151 231
	2022	5 927 331	10 839 048	3 797 701	21 498 486	50 542	42 113 108
<i>выручка от передачи</i>	2023	6 685 468	12 286 526	2 020 011	23 998 912	-	44 990 917
	2022	5 781 819	10 672 176	1 563 631	21 123 179	-	39 140 805
<i>выручка от техприсоединения</i>	2023	145 514	131 844	25 864	303 766	-	606 988
	2022	102 833	80 134	189 246	230 388	-	602 601
<i>выручка от продажи электроэнерии</i>	2023	-	-	2 098 994	-	-	2 098 994
	2022	-	-	2 019 875	-	-	2 019 875
<i>прочая выручка</i>	2023	54 741	126 551	44 657	172 290	56 083	454 332
	2022	42 679	86 738	24 949	144 919	50 542	349 827
Проценты к получению	2023	18 247	158 037	13 816	123 007	-	313 107
	2022	65 892	330 744	8 777	70 159	-	475 572
Проценты к уплате	2023	(974 363)	(1 221 748)	(5 151)	(76 154)	(828)	(2 278 244)
	2022	(970 792)	(1 169 093)	(132 266)	(75 899)	(1 602)	(2 349 652)
Расходы по налогу на прибыль	2023	(147 743)	(206 171)	(94 602)	(399 254)	(580)	(848 350)
	2022	(45 360)	(62 174)	(28 027)	(118 541)	(166)	(254 268)
Прибыль/(убыток) сегмента	2023	(92 675)	(905 173)	(264 334)	3 694 108	(953)	2 430 773
	2022	(1 123 486)	(2 642 413)	1 438 161	1 771 252	(2 786)	(559 272)
Активы сегментов	2023	7 664 673	3 999 363	1 366 993	22 730 903	7 042 303	42 804 235
	2022	7 557 599	4 899 348	2 347 219	22 109 159	5 151 386	42 064 711
в т.ч. внеоборотные активы	2023	6 408 887	667 213	930 706	19 378 678	5 086 728	32 472 212

	2022	6 351 606	763 015	1 774 841	19 139 972	3 375 136	31 404 570
Обязательства сегментов	2023	2 465 049	2 631 431	934 874	4 952 749	26 629 472	37 613 575
	2022	2 780 881	4 061 015	680 641	5 822 964	25 959 323	39 304 824
Амортизация	2023	588 835	37 485	132 374	1 739 092	975	2 498 761
	2022	612 011	43 902	29 916	1 805 635	832	2 492 296
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2023	-	(685 249)	(964 820)	-	-	(1 650 069)
	2022	-	(1 261 158)	891 160	-	-	(369 998)

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производиться с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

1. Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.

С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 г. № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

2. Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски снижения объемов потребления электроэнергии

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления электроэнергии промышленными компаниями. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь электроэнергии и оптимизации инвестиционной программы.

Риски тарифного регулирования

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

Операционно-технологические риски

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.

Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии со стороны потребителей услуг

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии и Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную электроэнергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентами - ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении.

Общество следует методическим рекомендациям материнской компании ПАО «Россети» по подготовке материалов в отношении контрагентов, злостно уклоняющихся от погашения задолженности, для организации доследственной проверки по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации, методическим рекомендациям о порядке направления обращений, заявлений и ходатайств в Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы, методическим рекомендациям о порядке взаимодействия с Межрегиональными управлениями Росфинмониторинга для проведения финансовых расследований.

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем учета электроэнергии.

3. Финансовые риски

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в

установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

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, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий.

Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Информация о суммах свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Общества по состоянию на отчетную дату, приведена в разделе «Кредиты и займы». Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Общество управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Обществе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга.

На 31 декабря 2023 года вследствие реклассификации кредитов из долгосрочных в краткосрочные в сумме 7 789 703 тыс. рублей, образовался дефицит текущей ликвидности в размере 8 477 270 тыс. рублей. В соответствии со сроками оплаты траншей по долговому портфелю ПАО «Россети Юг» в 2024 году планируется рефинансирование кредитов и займов с целью их реклассификации и минимизации дефицита ликвидности.

По прогнозам Руководства Общества, чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2024 году с учетом открытых долгосрочных кредитных линий будет достаточным для покрытия обязательств Общества, подлежащих к уплате в 2024 году. Сумма неиспользованных долгосрочных открытых кредитных линий составляет 53 334 165 тыс. рублей.

Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 5 236 841 тыс. рублей, что ниже величины уставного капитала на 9 927 302 тыс. рублей. Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31.12.2022 составили 2 811 149 тыс. рублей, что ниже величины уставного капитала на 12 352 994 тыс. рублей, однако согласно п. 1 ст. 17 федерального закона от 8 марта 2022 г. № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» – снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2023 года не учитывается для целей применения пунктов 4 и 6 статьи 35 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, Общество не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества в результате изменения валютного курса.

Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства для целей рефинансирования долга, финансирования инвестиционной и операционной деятельности. Общество не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам и анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Долговой портфель Общества сформирован из инструментов, как с фиксированной, так и плавающей процентной ставкой для целей диверсификации рисков в случае рыночных колебаний. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Общества на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных

факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

4. Правовые риски

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

В условиях введения ограничительных мер в отношении Российской Федерации существует вероятность блокировки денежных средств в иностранной валюте, находящихся на счетах организаций, а также введения ограничений на переводы денежных средств в иностранной валюте недружественных стран в адрес контрагентов-нерезидентов. Учитывая, что объем обязательств Общества, номинированный в иностранной валюте, незначительный, а платежи Общества осуществляются преимущественно в валюте Российской Федерации, влияние данного вида рисков на Общество не является существенным.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется.

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

В Обществе принят ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность по профилактике и противодействию коррупции, которые разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников и многие другие антикоррупционные процедуры.

Антикоррупционная политика ПАО «Россети» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 07.06.2023 № 620/2). В документе определен единый подход к реализации требований ст.13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности ПАО «Россети» и его дочерних обществ по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст.19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

Утвержден Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников, разработанный с учетом лучших практик в области корпоративного управления и направленный на повышение уровня

корпоративной культуры сотрудников. Кодекс корпоративной этики определяет основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения работников, членов органов управления и контроля Общества.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе утверждена Антикоррупционная оговорка, которая включена во все заключаемые договора. Подписывая ее, контрагент подтверждает, что он ознакомился с Антикоррупционной хартией российского бизнеса, Антикоррупционной политикой ПАО «Россети»/ДО ПАО «Россети», удостоверяя, что он полностью принимает ее положения и обязуется обеспечивать соблюдения требований Антикоррупционной политики.

В Обществе внедрен интерактивный канал взаимодействия с заявителями посредством корпоративного интернет-сайта, телефона «горячей линии» по сообщениям о фактах коррупции.

5. Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

6. Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск.

Климатические, сейсмические и другие природные условия регионов, где размещены производственные активы структурных подразделений Общества, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, являются факторами риска для деятельности Общества. В частности, природные явления, вызванные температурными изменениями, такие как ураган, наводнение, обильный снегопад и ледяной дождь, способны нанести урон производственным активам Общества, в первую очередь линиям электропередачи.

Возможность воздействия природных явлений на электросетевые объекты, а также факторы удаленности и (или) труднодоступности, учитываются на этапах планирования и проектирования и при определении состава средств защиты. При строительстве электросетевых объектов применяются проектные решения, предусматривающие защиту объектов от негативного воздействия природных факторов, размещение ремонтных баз и аварийного резерва осуществляется с учетом удаленности электросетевых объектов.

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Вероятность возникновения ущерба (возмещения вреда), связанного с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Общества на окружающую среду, оценивается как незначительная, поскольку Общество не осуществляет эксплуатацию производственных объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду. При существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на Общество вследствие экологических рисков.

7. Иные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения

вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

24. Информация о концессионном соглашении

Между Обществом (концессионер) и МО «Город Астрахань» (концедент) 04.09.2019 года заключено концессионное соглашение, объектом которого является недвижимое имущество и технологически связанное с ним движимое имущество, предназначенное для осуществления деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению на территории г. Астрахань. Концессионное соглашение прекращено по сроку 04.09.2023 года, имущество возвращено концеденту 19.09.2023 года.

Выручка от услуг по передачи электроэнергии, относящаяся к объектам концессионного соглашения за период с 01.01.2023 по 04.09.2023 – 47 529,04 тыс. рублей.

Затраты концессионера на реконструкцию объекта концессионного соглашения за период с 01.01.2023 по 04.09.2023 отсутствовали.

Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения за период с 01.01.2023 по 04.09.2023 составила 1 265,63 тыс. рублей.

Концессионная плата осуществлялась ежеквартально, путем перечисления денежных средств. Задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Расходы концедента на реконструкцию объекта концессионного соглашения в период действия концессионного соглашения не предусмотрены.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Россети Юг»
по дов. от 30.10.2023 №244-23



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер ПАО «Россети Юг»

Г.Г. Савин

15 марта 2024 года

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 77 листа(ов)