

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

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность (неаудированная),  
подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неудированной)	
1. Общие сведения	9
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3. Основные принципы учетной политики	11
4. Оценка справедливой стоимости	11
5. Информация по сегментам	11
6. Выручка	16
7. Прочие доходы	16
8. Прочие расходы	17
9. Операционные расходы	17
10. Финансовые доходы и расходы	18
11. Налог на прибыль	18
12. Основные средства	20
13. Нематериальные активы	22
14. Активы в форме права пользования	23
15. Прочие финансовые активы	25
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
17. Авансы выданные и прочие активы	26
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	26
19. Уставный капитал	26
20. Прибыль на акцию	27
21. Заемные средства	27
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
24. Авансы полученные	28
25. Оценочные обязательства	29
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	29
27. Договорные обязательства капитального характера	30
28. Условные обязательства	30
29. Операции со связанными сторонами	31
30. События после отчетной даты	34

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества  
«Россети Юг»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Юг» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Россети Юг» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### **Вывод**

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

Околотина Татьяна Леонидовна  
Партнер  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 августа 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. 75.

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 организации**

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Юг»

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

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

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

	Прим.	За три месяца , закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	6	12 050 155	12 162 440	25 717 891	25 440 119
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(10 676 665)	(10 995 404)	(22 627 086)	(22 338 061)
Прочие доходы	7	(74 253)	79 661	(111 211)	231 897
Прочие расходы	8	44 400	36 685	165 465	394 573
		(8 797)	(1 468)	(40 479)	(4 235)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 334 840</b>	<b>1 281 914</b>	<b>3 104 580</b>	<b>3 724 293</b>
Финансовые доходы	10	103 312	71 032	179 727	156 106
Финансовые расходы	10	(880 595)	(507 952)	(1 732 922)	(1 034 200)
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>(777 283)</b>	<b>(436 920)</b>	<b>(1 553 195)</b>	<b>(878 094)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>557 557</b>	<b>844 994</b>	<b>1 551 385</b>	<b>2 846 199</b>
Расход по налогу на прибыль	11	(129 422)	(182 827)	(438 087)	(643 987)
<b>Прибыль за период</b>		<b>428 135</b>	<b>662 167</b>	<b>1 113 298</b>	<b>2 202 212</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12 452)	7 617	470	9 317
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	11	2 490	(1 523)	(94)	(1 863)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		36 184	7 724	64 915	21 527
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли</b>		<b>26 222</b>	<b>13 818</b>	<b>65 291</b>	<b>28 981</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>26 222</b>	<b>13 818</b>	<b>65 291</b>	<b>28 981</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>454 357</b>	<b>675 985</b>	<b>1 178 589</b>	<b>2 231 193</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>					
Собственникам Компании		428 135	662 167	1 113 298	2 202 212
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>					
Собственникам Компании		454 357	675 985	1 178 589	2 231 193
<b>Прибыль на акцию</b>					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	20	0,003	0,004	0,007	0,015

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

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам

К.А. Иорданиди

И.о. главного бухгалтера – начальника департамента  
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

М.В. Петрова

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

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

		30 июня 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
	Прим.		
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	27 058 171	26 455 748
Нематериальные активы	13	168 301	212 776
Активы в форме права пользования	14	819 764	794 463
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 169 570	1 298 066
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	26 609	26 139
Отложенные налоговые активы		215 138	373 673
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	15 854	7 642
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>29 473 407</b>	<b>29 168 507</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		3 568 160	3 147 270
Предоплата по текущему налогу на прибыль		108 244	361 397
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 000 617	6 423 912
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 739 554	4 029 964
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	7 679 775	6 635 343
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>18 096 350</b>	<b>20 597 886</b>
<b>Итого активы</b>		<b>47 569 757</b>	<b>49 766 393</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	15 164 143	15 164 143
Резервы		(165 758)	(231 049)
Накопленный убыток		(11 231 213)	(12 344 511)
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>3 767 172</b>	<b>2 588 583</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	21	16 395 929	15 506 210
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	320 413	167 799
Обязательства по вознаграждениям работникам		233 212	284 326
Долгосрочные авансы полученные	24	618 747	462 287
Отложенные налоговые обязательства		235 236	—
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>17 803 537</b>	<b>16 420 622</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	7 858 863	8 022 172
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	6 061 715	10 606 743
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 438 840	1 417 967
Авансы полученные	24	10 206 956	9 980 768
Оценочные обязательства	25	428 698	713 562
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3 976	15 976
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>25 999 048</b>	<b>30 757 188</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>43 802 585</b>	<b>47 177 810</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>47 569 757</b>	<b>49 766 393</b>

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

**Группа компаний «Россети Юг»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале**

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2024 года (аудированные данные)</b>	<b>15 164 143</b>	<b>(231 049)</b>	<b>(12 344 511)</b>	<b>2 588 583</b>
Прибыль за период	—	—	1 113 298	1 113 298
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	—	470	—	470
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	—	64 915	—	64 915
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(94)	—	(94)
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>—</b>	<b>65 291</b>	<b>1 113 298</b>	<b>1 178 589</b>
<b>Остаток на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)</b>	<b>15 164 143</b>	<b>(165 758)</b>	<b>(11 231 213)</b>	<b>3 767 172</b>

  

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)</b>	<b>15 164 143</b>	<b>(285 259)</b>	<b>(15 359 103)</b>	<b>(480 219)</b>
Прибыль за период	—	—	2 202 212	2 202 212
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	—	9 317	—	9 317
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	—	21 527	—	21 527
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(1 863)	—	(1 863)
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>—</b>	<b>28 981</b>	<b>2 202 212</b>	<b>2 231 193</b>
<b>Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)</b>	<b>15 164 143</b>	<b>(256 278)</b>	<b>(13 156 891)</b>	<b>1 750 974</b>

Группа компаний «Россети Юг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

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

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
Прим.		2024 года	2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		1 113 298	2 202 212
Корректировки			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		9 1 277 809	1 266 076
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		111 211	(231 897)
Финансовые расходы		10 1 732 922	1 034 200
Финансовые доходы		10 (179 727)	(156 106)
Убыток от выбытия основных средств		8 40 479	4 235
Прочие неденежные операции		79 104	24 850
Расход по налогу на прибыль		11 438 087	643 987
Итого влияние корректировок		4 613 183	4 787 557
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(51 114)	(4 975)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		124 807	(8 260)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(8 212)	(6 492)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		152 614	(169 826)
Изменение долгосрочных авансов полученных		156 460	97 830
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		4 987 738	4 695 834
Изменения в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 889 495	4 234 265
Изменение авансов выданных и прочих активов		(1 044 432)	(4 839 139)
Изменение запасов		(420 782)	(137 353)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 150 042)	(5 105 141)
Использование оценочных обязательств		(284 864)	(233 201)
Изменение авансов полученных		226 188	5 162 208
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 203 301	3 777 473
Налог на прибыль уплаченный		(304 620)	(106 565)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(35 013)	(30 760)
Проценты уплаченные		(1 833 531)	(1 004 063)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности		(969 863)	2 636 085
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 113 449)	(2 853 809)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 886	200
Проценты полученные		107 368	63 471
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 002 195)	(2 790 138)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		21 5 705 508	2 725 630
Погашение заемных средств		21 (4 994 485)	(2 691 604)
Платежи по обязательствам по аренде		(29 375)	(22 135)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		681 648	11 891
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 290 410)	(142 162)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		4 029 964	1 662 666
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 739 554	1 520 504

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



## **1. Общие сведения**

### **Группа и ее деятельность**

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

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

Материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

### **Отношения с государством. Головная материнская компания**

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

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

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

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

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

### **Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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

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

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная

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

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

## 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

#### Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

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

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

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

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

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

### **Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных**

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

### **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

## **3. Основные принципы учетной политики**

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

## **4. Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

## **5. Информация по сегментам**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

Информация об отчетных сегментах

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

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 564 295	2 283 251	1 018 314	5 627 890	1 030 892	628 233	9 565	12 162 440
Выручка от продаж между сегментами	–	568 779	–	2 291	143	15 631	–	586 844
<b>Выручка сегментов</b>	<b>1 564 295</b>	<b>2 852 030</b>	<b>1 018 314</b>	<b>5 630 181</b>	<b>1 031 035</b>	<b>643 864</b>	<b>9 565</b>	<b>12 749 284</b>
В т.ч.								
Передача электроэнергии	1 499 205	2 772 067	471 073	5 463 939	1 020 150	–	–	11 226 434
Технологическое присоединение к сетям	51 376	58 926	4 716	109 977	5 151	–	–	230 146
Перепродажа электроэнергии	–	–	532 942	–	–	–	–	532 942
Выручка по договорам аренды	1 526	2 103	44	2 158	3	16 158	1 006	22 998
Прочая выручка	12 188	18 934	9 539	54 107	5 731	627 706	8 559	736 764
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(8 481)	(17 179)	(3 271)	(19 770)	(4 576)	–	–	(53 277)
<b>EBITDA</b>	<b>365 137</b>	<b>16 634</b>	<b>187 691</b>	<b>1 336 766</b>	<b>101 864</b>	<b>68 001</b>	<b>(12 294)</b>	<b>2 063 799</b>

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

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 615 528	2 312 490	766 877	6 164 217	1 124 629	40 337	26 077	12 050 155
Выручка от продаж между сегментами	–	655 702	–	2 603	377	128	–	658 810
<b>Выручка сегментов</b>	<b>1 615 528</b>	<b>2 968 192</b>	<b>766 877</b>	<b>6 166 820</b>	<b>1 125 006</b>	<b>40 465</b>	<b>26 077</b>	<b>12 708 965</b>
В т.ч.	–	–	–	–	–	–	–	–
Передача электроэнергии	1 533 739	2 881 597	422 405	5 932 826	1 083 301	–	–	11 853 868
Технологическое присоединение к сетям	63 144	24 218	8 056	172 312	34 458	–	–	302 188
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	327 389	–	–	–	–	327 389
Выручка по договорам аренды	1 705	1 658	93	1 778	113	416	1 296	7 059
Прочая выручка	16 940	60 719	8 934	59 904	7 134	40 049	24 781	218 461
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(9 514)	(19 744)	(3 331)	(22 471)	(4 945)	–	–	(60 005)
<b>EBITDA</b>	<b>274 490</b>	<b>156 358</b>	<b>111 291</b>	<b>1 457 003</b>	<b>107 921</b>	<b>12 820</b>	<b>433</b>	<b>2 120 316</b>

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

Информация об отчетных сегментах по состоянию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 381 080	4 783 326	2 125 165	12 130 671	2 291 798	718 315	9 764	25 440 119
Выручка от продаж между сегментами	–	1 308 373	–	2 580	194	31 261	–	1 342 408
<b>Выручка сегмента</b>	<b>3 381 080</b>	<b>6 091 699</b>	<b>2 125 165</b>	<b>12 133 251</b>	<b>2 291 992</b>	<b>749 576</b>	<b>9 764</b>	<b>26 782 527</b>
В т.ч.								
Передача электроэнергии	3 278 661	5 984 154	958 027	11 892 380	2 259 984	–	–	24 373 206
Технологическое присоединение к сетям	82 724	70 501	8 877	151 061	20 356	–	–	333 519
Продажа электроэнергии	–	–	1 142 480	–	–	–	–	1 142 480
Выручка по договорам аренды	2 967	4 033	60	4 397	6	31 788	1 132	44 383
Прочая выручка	16 728	33 011	15 721	85 413	11 646	717 788	8 632	888 939
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(17 373)	(29 225)	(6 472)	(36 466)	(8 572)	–	–	(98 108)
<b>EBITDA</b>	<b>754 322</b>	<b>624 176</b>	<b>477 382</b>	<b>3 209 315</b>	<b>74 297</b>	<b>129 394</b>	<b>(21 303)</b>	<b>5 247 583</b>

Информация об отчетных сегментах по состоянию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО «ВМЭС»	Дочернее общество АО «Энерго- сервис Юга»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 521 269	4 910 068	1 603 398	13 046 042	2 447 569	162 945	26 600	25 717 891
Выручка от продаж между сегментами	–	1 358 968	–	4 571	753	20 624	–	1 384 916
<b>Выручка сегментов</b>	<b>3 521 269</b>	<b>6 269 036</b>	<b>1 603 398</b>	<b>13 050 613</b>	<b>2 448 322</b>	<b>183 569</b>	<b>26 600</b>	<b>27 102 807</b>
В т.ч.								
Передача электроэнергии	3 391 320	6 148 571	897 525	12 720 248	2 372 907	–	–	25 530 571
Технологическое присоединение к сетям	101 665	39 457	15 045	229 612	61 806	–	–	447 585
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	674 060	–	–	–	–	674 060
Выручка по договорам аренды	3 411	3 648	124	3 983	215	14 864	1 773	28 018
Прочая выручка	24 873	77 360	16 644	96 770	13 394	168 705	24 827	422 573
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(17 010)	(34 814)	(6 735)	(40 311)	(9 188)	–	–	(108 058)
<b>EBITDA</b>	<b>708 338</b>	<b>492 057</b>	<b>187 523</b>	<b>3 063 748</b>	<b>200 422</b>	<b>66 046</b>	<b>(10 767)</b>	<b>4 707 367</b>

**Группа компаний «Россети Юг»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)**

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

30 июня 2024 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>АО «ВМЭС»</u>	<u>АО «Энерго- сервис Юга»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
<b>Активы сегмента</b>	<b>7 868 711</b>	<b>4 398 418</b>	<b>1 408 061</b>	<b>22 973 427</b>	<b>3 955 711</b>	<b>9 904 815</b>	<b>208 689</b>	<b>50 717 832</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 553 598	838 724	922 873	19 085 835	2 323 499	154 074	146 961	30 025 564

31 декабря 2023 года:

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

**Группа компаний «Россети Юг»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)**

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

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>2 120 316</b>	<b>2 063 799</b>	<b>4 707 367</b>	<b>5 247 583</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	2 255	(4 613)	2 570	(18 084)
Корректировка по аренде	656	1 659	6 551	3 278
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(5 085)	(7 801)	(13 801)	(16 552)
Корректировка стоимости основных средств	(44 904)	(66 961)	(85 974)	(64 424)
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	(2 255)	(4 023)	(42 090)	(11 541)
Прочие корректировки	(840)	(16 925)	(34 733)	(45 971)
Нераспределенные показатели	(2 465)	(9 598)	(5 757)	(5 770)
<b>EBITDA</b>	<b>2 067 678</b>	<b>1 955 537</b>	<b>4 534 133</b>	<b>5 088 519</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(642 483)	(626 525)	(1 277 809)	(1 266 076)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(847 760)	(464 394)	(1 671 249)	(940 931)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(19 878)	(19 624)	(33 690)	(35 313)
Расход по налогу на прибыль	(129 422)	(182 827)	(438 087)	(643 987)
<b>Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>428 135</b>	<b>662 167</b>	<b>1 113 298</b>	<b>2 202 212</b>

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

## 6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	11 216 220	10 658 494	24 190 458	23 066 477
Технологическое присоединение к электросетям	302 188	230 146	447 585	333 519
Продажа электроэнергии и мощности	327 389	532 942	674 060	1 142 480
Прочая выручка	197 451	733 706	392 179	885 765
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>12 043 248</b>	<b>12 155 288</b>	<b>25 704 282</b>	<b>25 428 241</b>
Доход по договорам аренды	6 907	7 152	13 609	11 878
	<b>12 050 155</b>	<b>12 162 440</b>	<b>25 717 891</b>	<b>25 440 119</b>

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

## 7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	48 129	8 540	106 365	257 555
Страховое возмещение	39 406	13 545	43 514	114 980
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 678	13 308	9 449	19 456
Списание кредиторской задолженности	3 890	1 249	5 714	2 488
Доходы прошлых лет	(51 663)	—	—	—
Прочие доходы	(40)	43	423	94
	<b>44 400</b>	<b>36 685</b>	<b>165 465</b>	<b>394 573</b>



Группа компаний «Россети Юг»

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

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

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	8 797	1 469	40 479	4 235
Прочие расходы	—	(1)	—	—
	<b>8 797</b>	<b>1 468</b>	<b>40 479</b>	<b>4 235</b>

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 391 701	3 283 612	6 596 407	6 273 781
Амортизация основных средств	616 719	604 673	1 228 134	1 217 823
Амортизация нематериальных активов	8 631	8 956	16 457	26 214
Амортизация активов в форме права пользования	17 133	12 896	33 218	22 039
Материальные расходы, в т.ч.	2 652 671	3 179 484	6 709 499	7 153 931
- Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 863 119	1 841 718	5 183 284	5 204 029
- Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	28 403	33 112	181 008	180 091
- Электроэнергия для продажи	149 332	208 384	308 648	446 331
- Прочие материальные расходы	611 817	1 096 270	1 036 559	1 323 480
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	3 555 604	3 292 828	7 287 619	6 594 638
- Услуги по передаче электроэнергии	3 473 406	3 138 532	7 135 351	6 369 202
- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	69 297	67 941	102 123	94 956
- Прочие работы и услуги производственного характера	12 901	86 355	50 145	130 480
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	245 421	319 516	419 714	528 615
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	15 712	58 602	28 175	81 749
- Расходы, связанные с содержанием имущества	27 320	71 984	45 981	99 530
- Охрана	44 011	34 635	82 798	68 054
- Услуги связи	8 651	2 475	35 515	33 157
- Транспортные услуги	10 658	7 189	21 186	14 841
- Расходы на программное обеспечение и сопровождение	39 648	32 848	63 648	53 832
- Прочие услуги	99 421	111 783	142 411	177 452
Оценочные обязательства	20 230	85 040	(93 514)	(74 897)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	50 394	28 088	82 640	146 503
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	51 607	50 764	102 178	103 638
Страхование	49 205	26 406	98 383	52 511
Прочие расходы	17 349	103 141	146 351	293 265
	<b>10 676 665</b>	<b>10 995 404</b>	<b>22 627 086</b>	<b>22 338 061</b>

**10. Финансовые доходы и расходы**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>Финансовые доходы</b>				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам	49 522	25 645	105 086	62 974
Процентный доход по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности	46 641	33 319	60 489	67 923
Амортизация дисконта по финансовым активам на доходы	7 149	7 271	14 152	13 742
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	—	4 797	—	11 467
	<b>103 312</b>	<b>71 032</b>	<b>179 727</b>	<b>156 106</b>
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>Финансовые расходы</b>				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	847 760	464 394	1 671 249	940 931
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам на расходы	4 894	16 681	11 582	43 293
Процентные расходы по обязательствам по аренде	19 878	19 624	33 690	35 313
Прочие финансовые расходы	8 063	7 253	16 401	14 663
	<b>880 595</b>	<b>507 952</b>	<b>1 732 922</b>	<b>1 034 200</b>

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

**11. Налог на прибыль**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>				
Начисление текущего налога	(33 028)	(79 682)	(48 804)	(212 107)
Корректировки в отношении предшествующих лет	9 982	3 401	4 394	26 287
<b>Итого</b>	<b>(23 046)</b>	<b>(76 281)</b>	<b>(44 410)</b>	<b>(185 820)</b>
Отложенный налог на прибыль	(106 376)	(106 546)	(393 677)	(458 167)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(129 422)</b>	<b>(182 827)</b>	<b>(438 087)</b>	<b>(643 987)</b>

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

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

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(12 452)	2 490	(9 962)	470	(94)	376
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	36 184	—	36 184	64 915	—	64 915
	<b>23 732</b>	<b>2 490</b>	<b>26 222</b>	<b>65 385</b>	<b>(94)</b>	<b>65 291</b>

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 617	(1 523)	6 094	9 317	(1 863)	7 454
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	7 724	—	7 724	21 527	—	21 527
	<b>15 341</b>	<b>(1 523)</b>	<b>13 818</b>	<b>30 844</b>	<b>(1 863)</b>	<b>28 981</b>

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	557 557	844 994	1 551 385	2 846 199
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(111 511)	(168 999)	(310 277)	(569 240)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(27 893)	(17 229)	(132 204)	(101 034)
Корректировки за предшествующие периоды	9 982	3 401	4 394	26 287
	<b>(129 422)</b>	<b>(182 827)</b>	<b>(438 087)</b>	<b>(643 987)</b>

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/ условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	3 356 258	29 249 287	18 100 745	18 916 212	3 213 826	72 836 328
Поступления	–	784	–	117 709	1 715 994	1 834 487
Ввод в эксплуатацию	11 253	727 301	512 916	339 685	(1 591 155)	–
Выбытия	(2 804)	(4 239)	(14 148)	(6 679)	(76 990)	(104 860)
На 30 июня 2023 года	3 364 707	29 973 133	18 599 513	19 366 927	3 261 675	74 565 955
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(1 191 132)	(16 943 157)	(10 222 263)	(8 588 025)	–	(36 944 577)
Начисленная амортизация	(54 789)	(582 903)	(444 996)	(564 286)	–	(1 646 974)
Выбытия	1 557	3 860	11 489	5 891	–	22 797
На 30 июня 2023 года	(1 244 364)	(17 522 200)	(10 655 770)	(9 146 420)	–	(38 568 754)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(873 513)	(3 540 975)	(2 266 895)	(2 977 959)	(1 229 577)	(10 888 919)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(50 353)	(40 853)	(23 435)	114 641	–
Амортизация обесценения	20 094	148 640	118 389	141 875	–	428 998
Выбытия	1 238	21	217	1	2 181	3 658
На 30 июня 2023 года	(852 181)	(3 442 667)	(2 189 142)	(2 859 518)	(1 112 755)	(10 456 263)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(34 695)	(434 263)	(326 607)	(422 411)	–	(1 217 976)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	1 291 613	8 765 155	5 611 587	7 350 228	1 984 249	25 002 832
На 30 июня 2023 года	1 268 162	9 008 266	5 754 601	7 360 989	2 148 920	25 540 938

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная/условно- первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2024 года	3 378 845	31 109 244	18 943 136	19 991 382	2 956 727	76 379 334
Поступления	–	1	44 851	145 877	1 695 206	1 885 935
Ввод в эксплуатацию	–	843 504	298 133	264 200	(1 405 837)	–
Выбытия	(1 065)	(4 705)	(13 403)	(36 914)	(54 464)	(110 551)
На 30 июня 2024 года	3 377 780	31 948 044	19 272 217	20 364 545	3 191 632	78 154 718
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 1 января 2024 года	(1 297 276)	(18 087 198)	(11 080 381)	(9 712 882)	–	(40 177 737)
Начисленная амортизация	(52 963)	(584 691)	(409 103)	(586 179)	–	(1 632 936)
Выбытия	952	4 496	8 504	33 526	–	47 478
На 30 июня 2024 года	(1 349 287)	(18 667 393)	(11 480 980)	(10 265 535)	–	(41 763 195)
<b>Накопленное обесценение</b>						
На 1 января 2024 года	(470 208)	(2 916 886)	(2 419 302)	(2 943 378)	(996 075)	(9 745 849)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(95 963)	(26 776)	(29 204)	151 943	–
Амортизация обесценения	15 310	126 150	114 866	147 252	–	403 578
Выбытия	13	114	529	2 094	6 169	8 919
На 30 июня 2024 года	(454 885)	(2 886 585)	(2 330 683)	(2 823 236)	(837 963)	(9 333 352)
<b>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</b>						
	(37 653)	(458 541)	(294 237)	(438 927)	–	(1 229 358)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2024 года	1 611 361	10 105 160	5 443 453	7 335 122	1 960 652	26 455 748
На 30 июня 2024 года	1 573 608	10 394 066	5 461 054	7 275 774	2 353 669	27 058 171

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

По состоянию на 30 июня 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета обесценения составила 18 042 384 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 16 996 665 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года авансы по приобретению основных средств составили 3 674 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года авансы отсутствуют), материалы для строительства основных средств составляют 629 069 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 615 017 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, капитализированные проценты составили 150 262 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 71 105 тыс. руб.), ставка капитализации составила 16,06% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 9,02%).

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2023 года	224 149	19 503	62 386	306 038
Поступления	21 022	23 892	–	44 914
Выбытия	(17 115)	–	–	(17 115)
На 30 июня 2023 года	228 056	43 395	62 386	333 837
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 1 января 2023 года	(82 672)	–	(32 738)	(115 410)
Начисленная амортизация	(20 625)	–	(5 589)	(26 214)
Выбытия	2 579	–	–	2 579
На 30 июня 2023 года	(100 718)	–	(38 327)	(139 045)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2023 года	141 477	19 503	29 648	190 628
На 30 июня 2023 года	127 338	43 395	24 059	194 792
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2024 года	267 769	45 935	62 386	376 090
Поступления	7 229	–	15 648	22 877
Реклассификация между группами НМА	(8 680)	–	8 680	–
Выбытия	(60 946)	(31 502)	(33 503)	(125 951)
На 30 июня 2024 года	205 372	14 433	53 211	273 016
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 1 января 2024 года	(120 029)	–	(43 285)	(163 314)
Начисленная амортизация	(14 547)	–	(1 910)	(16 457)
Выбытия	47 902	–	27 154	75 056
На 30 июня 2024 года	(86 674)	–	(18 041)	(104 715)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2024 года	147 740	45 935	19 101	212 776
На 30 июня 2024 года	118 698	14 433	35 170	168 301

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 16 457 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 26 214 тыс. руб.). В отчетном и сравнительном периоде, капитализация процентов не производилась. Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

14. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	704 276	1 827	123 325	11 694	841 122
Поступления	13 638	–	20 456	10 443	44 537
Изменение условий договора	209 754	–	9 893	200	219 847
Прекращение договора аренды	(1 511)	–	–	(11 375)	(12 886)
На 30 июня 2023 года	926 157	1 827	153 674	10 962	1 092 620
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
Начисленная амортизация	(19 973)	(151)	(13 819)	(337)	(34 280)
Изменение условий договора	(6 248)	–	(9 913)	21	(16 140)
Прекращение договора аренды	155	–	–	–	155
На 30 июня 2023 года	(101 121)	(165)	(62 627)	(369)	(164 282)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
Амортизация обесценения	502	–	11 731	–	12 233
На 30 июня 2023 года	(34 993)	–	(51 705)	–	(86 698)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(19 471)	(151)	(2 088)	(337)	(22 047)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174
На 30 июня 2023 года	790 043	1 662	39 342	10 593	841 640

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2023 года	704 276	1 827	123 325	11 694	841 122
Поступления	13 638	–	20 456	10 443	44 537
Изменение условий договора	209 754	–	9 893	200	219 847
Прекращение договора аренды	(1 511)	–	–	(11 375)	(12 886)
На 30 июня 2023 года	926 157	1 827	153 674	10 962	1 092 620
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 1 января 2023 года	(75 055)	(14)	(38 895)	(53)	(114 017)
Начисленная амортизация	(19 973)	(151)	(13 819)	(337)	(34 280)
Изменение условий договора	(6 248)	–	(9 913)	21	(16 140)
Прекращение договора аренды	155	–	–	–	155
На 30 июня 2023 года	(101 121)	(165)	(62 627)	(369)	(164 282)
<b>Накопленное обесценение</b>					
На 1 января 2023 года	(35 495)	–	(63 436)	–	(98 931)
Амортизация обесценения	502	–	11 731	–	12 233
На 30 июня 2023 года	(34 993)	–	(51 705)	–	(86 698)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(19 471)	(151)	(2 088)	(337)	(22 047)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2023 года	593 726	1 813	20 994	11 641	628 174
На 30 июня 2023 года	790 043	1 662	39 342	10 593	841 640



**15. Прочие финансовые активы**

	<b>30 июня 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	26 609	26 139
	<b>26 609</b>	<b>26 139</b>

В составе прочих финансовых активов отражены акции ПАО «Волгоградэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 25 920 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 25 450 тыс.руб.).

**16. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>30 июня 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	178 503	181 542
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(27 343)	(29 619)
Прочая дебиторская задолженность	1 026 733	1 148 501
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(8 323)	(2 358)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 169 570</b>	<b>1 298 066</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	5 966 972	7 195 554
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 364 856)	(2 200 058)
Прочая дебиторская задолженность	870 075	1 952 574
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(471 574)	(524 158)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 000 617</b>	<b>6 423 912</b>

Долгосрочная прочая дебиторская задолженность включает в себя расчеты с ПАО «Волгоградэнергосбыт» в общей сумме 934 581 тыс. руб. по видам:

- проценты по реструктуризированной торговой дебиторской задолженности в сумме 587 818 тыс. руб.
- проценты и пени за пользование чужими денежными средствами по определению Арбитражного суда от 20 января 2022 года в сумме 194 865 тыс. руб. с рассрочкой платежа до января 2028 года. Рыночная ставка по состоянию на дату решения суда составила 8,6%. На 30 июня 2024 года общая сумма несамортизированного дисконта составила 62 240 тыс. руб.
- проценты и пени за пользование чужими денежными средствами по определениям Арбитражного суда, полученным в период с 21 января 2022 года по 01 декабря 2023, в сумме 151 898 тыс. руб. с рассрочкой платежа до марта 2027 года. Рыночная ставка по состоянию на дату решений суда составила 6,58% - 14,08%. На 30 июня 2024 года общая сумма несамортизированного дисконта составляет 33 071 тыс. руб.

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2024 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ПАО «Волгоградэнергосбыт» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 153 879 тыс. руб. До 30 июня 2023 года в отношении соглашений о реструктуризации применялась процентная ставка равная кредитной ставке «MOSPRIME 3M», действующая на начало каждого расчетного периода (квартала), увеличенная на 3,52 процентных пункта. С 1 июля 2023 года дебиторская задолженность в 2024-2027 годах погашается с применением процентной ставки на уровне средневзвешенной ставки по долговому портфелю Группы, действующей на начало расчетного периода (квартала), по состоянию на дату, предшествующую дате начала расчетного периода. Данная ставка на 30.06.2024 составила 19%. Ставка использована для расчета справедливой стоимости возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания. Ставка отражает справедливую стоимость возмещения этой дебиторской задолженности на дату первоначального признания.

Торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2024 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 312 711 тыс. руб. Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2026 годах и применение процентной ставки равной Ключевой ставке Центрального Банка РФ, действующей на начало расчетного периода (месяца), увеличенной на 4,0 процентных пункта. Указанная

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

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

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

**17. Авансы выданные и прочие активы**

	<b>30 июня 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
<b>Внеоборотные</b>		
НДС по авансам покупателей и заказчиков	14 345	3 029
Авансы выданные	1 509	4 613
	<b>15 854</b>	<b>7 642</b>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные (краткосрочные)	5 928 303	5 522 049
Резерв под обесценение авансов выданных (краткосрочных)	(322)	(241)
НДС к возмещению	86 882	77 746
НДС по авансам полученным. и НДС по авансам выданным под приобретение основных средств	874 514	866 716
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	790 398	169 073
	<b>7 679 775</b>	<b>6 635 343</b>

**18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

	<b>30 июня 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 639 373	3 909 919
Эквиваленты денежных средств	100 181	120 045
	<b>1 739 554</b>	<b>4 029 964</b>

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. На 30 июня 2024 года депозиты размещены под процентную ставку 14,7% годовых (на 31 декабря 2023 года: 16,2% годовых).

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

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

**19. Уставный капитал**

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

**Обыкновенные акции**

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

**Дополнительная эмиссия ценных бумаг и дивиденды**

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

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

20. Прибыль на акцию

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

В тысячах акций	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Обыкновенные акции на 1 января	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 год	2023 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (тыс. шт)	151 641 426	151 641 426	151 641 426	151 641 426
Прибыль за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	428 135	662 167	1 113 298	2 202 212
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,003	0,004	0,007	0,015

21. Заемные средства

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	19 143 290	22 451 819
Обязательства по аренде	1 009 249	981 842
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 600 971)	(7 783 717)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(155 639)	(143 734)
	16 395 929	15 506 210
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 102 253	94 721
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 600 971	7 783 717
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	155 639	143 734
	7 858 863	8 022 172
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам	37 200	48 467
Задолженность по процентам к уплате по займам	39 515	40 268
	76 715	88 735

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+2,13%=18,13% ; КС+2,19%=18,19% КС+2,10%=18,1% ;	2024-2026	2 149 970
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+2,15%=18,15%	2027	1 084 914
Необеспеченные банковские кредиты*	КС+3%=19,0%	2025	39 439
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,15%=18,15% КС+0,51%=16,51% ;	2027	862 709
Необеспеченные займы*	КС+0,89%=16,89% КС+1,5%=17,5% ;	2025	974 462
Необеспеченные займы*	КС+1,79%=17,79%	2026	594 014
			5 705 508

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа погасила банковские кредиты на общую сумму 4 994 485 тыс. руб.

**22. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Прочая кредиторская задолженность	320 413	167 799
	<b>320 413</b>	<b>167 799</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	4 238 162	5 331 288
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	399 298	3 612 490
Задолженность перед персоналом	1 424 255	1 662 965
	<b>6 061 715</b>	<b>10 606 743</b>

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

На 30 июня 2024 года в составе краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена реструктуризированная задолженность со сроком погашения до 25 декабря 2024 года в сумме 159 326 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года: 329 714 тыс. руб.).

**23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль**

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
<b>Налоги к уплате</b>		
НДС	1 010 736	813 029
Налог на имущество	43 287	41 051
Взносы на социальное обеспечение	274 901	492 322
Прочие налоги к уплате	109 916	71 565
	<b>1 438 840</b>	<b>1 417 967</b>

**24. Авансы полученные**

В данном примечании сумма авансов покупателей указана с НДС:

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	618 747	462 155
Прочие авансы полученные	—	132
	<b>618 747</b>	<b>462 287</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	1 802 299	1 656 901
Прочие авансы полученные	8 404 657	8 323 867
	<b>10 206 956</b>	<b>9 980 768</b>

**25. Оценочные обязательства**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>713 562</b>	<b>888 802</b>
Начисление (увеличение) за период	151 778	164 233
Восстановление (уменьшение) за период	(245 292)	(239 130)
Использование оценочных обязательств	(191 350)	(158 304)
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>428 698</b>	<b>655 601</b>

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

**26. Управление финансовыми рисками и капиталом**

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

По состоянию на 30 июня 2024 года капитал Группы составляет 3 767 172 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 588 583 тыс. руб.).

Согласно прогнозам Руководства Группы, чистый денежный поток от операционной деятельности Группы в 2024 году с учетом неиспользованных кредитных линий будет достаточным для покрытия краткосрочных обязательств, подлежащих к уплате в 2024 году. Сумма долгосрочных открытых кредитных линий, неиспользованных на 30 июня 2024 года, составляет 48 532 738 тыс. руб.

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

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

	2024 год	2023 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>2 756 193</b>	<b>3 679 680</b>
Увеличение резерва за период	258 318	94 646
Восстановление сумм резерва за период	(147 107)	(326 543)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(995 308)	(14 737)
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>1 872 096</b>	<b>3 433 046</b>

**Справедливая и балансовая стоимость**

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не производились.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения справедливой стоимости на 30 июня 2024 года составила 8,82%.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	26 139	5 943
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	470	9 318
Остаток на 30 июня	<b>26 609</b>	<b>15 261</b>

## 27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 886 539 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 4 758 004 тыс. руб.).

## 28. Условные обязательства

### Страхование

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

### Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее –

«ТЦО»), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой.

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

#### **Судебные разбирательства**

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

#### **Обязательства по охране окружающей среды**

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

### **29. Операции со связанными сторонами**

#### **Отношения контроля**

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

Основными связанными сторонами Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Группа компаний «Россети Юг»

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

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Выручка, чистые прочие доходы</b>						
<b>Материнская компания</b>						
Арендная плата	411	821	821	821	193	270
Прочая выручка и доходы	339	43 357	31 142	90 078	—	—
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>						
Прочая выручка и доходы	40	651	989	1 484	17 681	328 020
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	38 469	—	—
	<b>790</b>	<b>44 829</b>	<b>32 952</b>	<b>130 852</b>	<b>17 874</b>	<b>328 290</b>
<b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>						
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Материнская компания</b>						
Услуги по передаче электроэнергии	2 417 185	2 201 584	4 854 602	4 366 182	724 531	689 548
Прочие работы и услуги производственного характера	9 078	19 227	18 155	—	—	—
Прочие	6 906	1 566	12 469	3 096	4 653	3 172 150
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	187 890	130 634	350 691	275 437	39 515	40 268
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>						
Услуги по передаче электроэнергии	191	—	430	—	—	13 591
Прочие	43 460	38 374	98 370	68 969	18 139	66 703
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 924	5 234	32 940	18 572	—	—
	<b>2 689 634</b>	<b>2 396 619</b>	<b>5 367 657</b>	<b>4 732 256</b>	<b>786 838</b>	<b>3 982 260</b>

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Материнская компания</b>		
Авансы выданные	10 049	8 814
Займы	6 500 000	5 525 538
Обязательства по аренде	54 608	49 568
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>		
Займы полученные	594 014	5 986
Обязательства по аренде	—	49 568
	<b>7 158 671</b>	<b>5 639 474</b>

По состоянию на 30 июня 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.



### **Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании**

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

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

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

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 13% и 11% соответственно от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 14% и 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 382 573 тыс. руб. и 782 316 тыс. руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 264 033 тыс. руб. и 512 514 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании составили 9 212 701 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 8 848 252 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 3 274 323 тыс. руб., погасила - 2 909 874 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 632 494 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 3 896 659 тыс. руб.).

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

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании составили 719 506 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 723 767 тыс. руб.).

Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании, включают договор субподряда на исполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ. Сумма авансов полученных по данной сделке и раскрытых в Примечании 19 составляет 7 344 814 тыс. руб., капитализированные затраты в составе прочих запасов составляют 2 067 176 тыс. руб.

### **Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	26 141	34 003	52 487	61 590
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(278)	1 054	(345)	1 069

На 30 июня 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении составила 1 305 тыс. руб. (обязательства на 31 декабря 2023 года: 1 650 тыс. руб.).

**30. События после отчетной даты**

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности за отчетный год: отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года будут оценены с использованием новой применимой налоговой ставки.