

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Юг»
за 2022 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Россети Юг» за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовой, так и в табличной форме.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности)

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» учреждено по решению учредителя (Распоряжение Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 22.06.2007 № 192р) в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 14.02.2020 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером 2206100111138, связанные с переименованием Общества в Публичное акционерное общество «Россети Юг».

Полное фирменное наименование организации:

- на русском языке – Публичное акционерное общество «Россети Юг»;
- на английском языке – Public Joint Stock Company «ROSSETI South».

Сокращенное фирменное наименование организации:

- на русском языке – ПАО «Россети Юг»;
- на английском языке – ROSSETI South, PJSC.

Юридический адрес: 344002, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49;

Почтовый адрес: 344002, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49;

ИНН (КПП): 6164266561 (997450001)

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1076164009096

Дата регистрации: 28.06.2007

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону.

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- деятельность в области телефонной связи;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по управлению холдинговыми компаниями.

С 01 января 2017 года Общество осуществляет функции гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в пределах города Элиста (зона деятельности ранее действующего гарантирующего поставщика АО «Южная межрегиональная энергетическая компания»). В период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2022 статус гарантирующего поставщика ежегодно продлевался на основании приказов Министерства Энергетики РФ.

В 2023 году функции гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в пределах города Элиста продлены на основании приказа Министерства Энергетики РФ от 20.12.2022 №1346 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации».

Статус гарантирующего поставщика присвоен с 1 января 2023 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении прилагаемой зоны, но не более чем на 12 месяцев.

В связи с лишением АО «Калмэнергосбыт» статуса субъекта оптового рынка, на основании приказа Минэнерго РФ № 509 от 29.06.2021, ПАО «Россети Юг» с 01.08.2021 присвоен статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности Республики Калмыкия за исключением зоны – «город Элиста».

С 1 августа 2022 года функции гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия за исключением города Элиста продлены на основании приказа Министерства энергетики РФ от 22.07.2022 № 700 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации».

Статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности Республики Калмыкия за исключением зоны – «город Элиста» продлен с 1 августа 2022 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении прилагаемой зоны, но не более чем на 12 месяцев.

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 составила 13 669 чел., в предыдущем году – 13 550 чел., в году, предшествовавшем предыдущему – 13 663 чел.

Обособленные подразделения Общества:

№ п/п	Наименование	Местонахождение
1.	Филиал ПАО «Россети Юг» - «Астраханьэнерго»	414000, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Красная Набережная, 32
2.	Филиал ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго»	400066, Волгоградская обл., г. Волгоград, пр. им. В.И. Ленина, 15
3.	Филиал ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго»	358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, территория Северная промышленная зона-1
4.	Филиал ПАО «Россети Юг» - «Кубаньэнерго»	353480, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Кабардинка, ул. Мира 12
5.	Филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго»	344002, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества (в том числе количество обыкновенных именных бездокументарных акций и привилегированных именных бездокументарных акций):

Общество действует на основании Устава Публичного акционерного общества «Россети Юг» (новая редакция), зарегистрированного Межрайонной ИФНС России №26 по Ростовской области 25.06.2021.

Уставный капитал ПАО «Россети Юг» составляет 15 164 142 635,43 (Пятнадцать миллиардов сто шестьдесят четыре миллиона сто сорок две тысячи шестьсот тридцать пять) рублей 43 копейки, он разделен на 151 641 426 354,30 (Сто пятьдесят один миллиард шестьсот сорок один миллион четыреста двадцать шесть тысяч триста пятьдесят четыре целых тридцать сотых) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая. Привилегированные акции в Обществе не выпускались. Уставный капитал оплачен полностью. Все акции ПАО «Россети Юг» находятся в обращении.

Реестродержатель Общества:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Место нахождения: Российская Федерация, 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, пом IX.

тел. (495) 780-73-63, адрес электронной почты: info@rrost.ru.

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 18.12.2010.

Аудитор Общества:

Полное фирменное наименование лидера коллективного участника в составе ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» и АО Аудиторская компания «Деловой профиль»: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Юридический адрес: 115035, г. Москва, ул. Садовническая набережная, д. 77, стр. 1

Место нахождения: 115035, г. Москва, ул. Садовническая набережная, д. 77, стр. 1

ИНН: 7709383532

ОГРН: 1027739707203

Телефон: (495) 755 97 00

Факс: (495) 755 97 01

Данные о членстве в СРО:

Член саморегулируемой организации – Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Органы управления

Органами управления Общества согласно Уставу, являются: Общее собрание акционеров; Совет директоров Общества; Правление Общества (коллегиальный исполнительный орган); Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор Общества Эбзеев Борис Борисович, избран решением Совета директоров 29.06.2020 года (протокол от 30.06.2020 №382/2020).

Главный бухгалтер Общества – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Савин Григорий Григорьевич.

Совет директоров Общества избраный решением внеочередного Общего собрания акционеров 31.08.2021 (протокол от 02.09.2021 №24), действовавший с даты избрания до 16.06.2022 в следующем составе:

1	Алющенко Игорь Дмитриевич	Заместитель главного инженера – главный диспетчер ПАО «Россети»
2	Гребцов Павел Владимирович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»
3	Зархин Виталий Юрьевич	Не работает
4	Казаков Александр Иванович	Информация отсутствует
5	Клинков Олег Юрьевич	Директор по взаимодействию с потребителями – Начальник Департамента технологического развития ПАО «Россети»
6	Короткова Мария Вячеславна	Директор по развитию ООО «Техноинновация»
7	Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
8	Никитчанова Екатерина Владимировна	Заместитель директора – руководитель Экспертного центра РИД
9	Полинов Алексей Александрович	Главный советник ПАО «Россети»

10	Прохоров Егор Вячеславович	Заместитель Генерального директора по стратегии ПАО «Россети»
11	Эбзеев Борис Борисович	Генеральный директор ПАО «Россети Юг», исполняющий обязанности Генерального директора ПАО «Россети Кубань»

Совет директоров Общества, избранный решением годового Общего собрания акционеров 16.06.2022 (протокол от 16.06.2022 №25), действовавший с даты избрания по 31.12.2022 года:

№ п/п	ФИО	Должность, занимаемая кандидатом на момент его избрания членом Совета директоров ПАО «Россети Юг»
1	Докучаева Мария Александровна	Главный советник ПАО «Россети»
2	Зархин Виталий Юрьевич	В настоящее время не работает
3	Казаков Александр Иванович	Информация отсутствует
4	Клинков Олег Юрьевич	Директор по взаимодействию с потребителями – Начальник Департамента технологического развития ПАО «Россети»
5	Короткова Мария Вячеславна	Директор по развитию ООО «Техноинновация»
6	Кравченко Константин Юрьевич	Врио заместителя Генерального директора по цифровой трансформации ПАО «Россети»
7	Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
8	Никитчанова Екатерина Владимировна	Заместитель директора – руководитель Экспертного центра РИД
9	Полинов Алексей Александрович	Врио заместителя Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»
10	Тихонова Мария Геннадьевна	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»
11	Эбзеев Борис Борисович	Генеральный директор ПАО «Россети Юг», исполняющий обязанности Генерального директора ПАО «Россети Кубань»

Решением Совета директоров Общества 27.02.2019 (протокол от 04.03.2019 №301/2019) определен состав Правления Общества в количестве 9 (девяти) человек.

В соответствии с п. 22.3 ст. 22 Устава ПАО «Россети Юг», п.2.2 п. 2 Положения о Правлении Общества, члены Правления Общества избираются Советом директоров Общества в количестве, определяемом решением Совета директоров Общества по предложению Генерального директора Общества.

Персональный состав Правления Общества

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность	Дата избрания в соответствии с решением Совета директоров Общества
1	Эбзеев Борис Борисович	Генеральный директор ПАО «Россети Юг», член Совета директоров ПАО «Россети Юг»	17.06.2014 (протокол от 16.06.2014 № 136/2014)
2	Гончаров Павел Викторович	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – Главный инженер ПАО «Россети Юг»	16.09.2011 (протокол от 19.09.2011 № 72/2011)
3	Джабраилова Юлианна Хасановна	Заместитель генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Россети Юг»	07.09.2016 (протокол от 12.09.2016 № 200/2016)

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность	Дата избрания в соответствии с решением Совета директоров Общества
4	Иорданиди Кирилл Александрович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети Юг»	29.10.2021 (протокол от 29.10.2021 №455/2021)
5	Рыбин Алексей Александрович	Заместитель генерального директора – директор филиала ПАО «Россети Юг» – «Волгоградэнерго»	30.09.2013 (протокол от 03.10.2013 № 116/2013)
6	Савин Григорий Григорьевич	Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Юг»	26.02.2013 (протокол от 01.03.2013 № 104/2013)
7	Акопян Дмитрий Борисович	Заместитель генерального директора – директор филиала ПАО «Россети Юг» – «Ростовэнерго»	27.02.2019 (протокол от 04.03.2019 №301/2019)
8	Часовской Александр Александрович	Заместитель генерального директора по безопасности ПАО «Россети Юг»	21.04.2014 (протокол от 23.04.2014 № 131/2014)
9	Мусинов Олег Валерьевич	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети Юг»	27.02.2019 (протокол от 04.03.2019 №301/2019)

Ревизионная комиссия Общества избрана решением годового Общего собрания акционеров Общества 16.06.2022 (протокол от 16.06.2022 №25) в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
3	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита – начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
4	Андриасова Гаянэ Робертовна	Заместитель начальника Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
5	Кириллов Артем Николаевич	Главный эксперт Управления систем внутреннего контроля и управления рисками Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»

Информация о дочерних и зависимых обществах (перечисляется перечень дочерних и зависимых обществ, а также степень участия в них).

№п/п	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале	Место нахождения	Вид деятельности
1	Акционерное общество «База отдыха Энергетик»	100%	Российская Федерация, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Шепси, ул. Школьная, 3.	Медицинская деятельность санаторно-курортного профиля по лечению и оздоровлению (отдыху) взрослых, родителей с детьми не менее 5-ти лет и организованных групп детей школьного возраста; услуги размещения; услуги питания; экскурсионно-туристическая, коммерческая и торгово-закупочная деятельность; сервисно-бытовые услуги; автоперевозки пассажиров и грузов; добыча, поставка (реализация) питьевой воды; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

№п /п	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале	Место нахождения	Вид деятельности
2	Акционерное общество «Энергосервис Юга»	100%	344002 Россия, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, Большая Садовая, 49	Выполнение проектных и строительно-монтажных работ узлов учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения, деятельность по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законом.
3	Акционерное общество «Волгоградские межрайонные электрические сети»	100%	400017 Россия, Российская Федерация, г.Волгоград, ул. им. Адмирала Ушакова, 11, оф.201	Передача электроэнергии (эксплуатация передающих систем, которые передают электроэнергию от генерирующих предприятий (мощностей) к распределительным системам); деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей (монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание электротехнического оборудования, аппаратуры и средств защиты электрических сетей); деятельность по технологическому присоединению энергопринимающих устройств к электрическим сетям Общества; измерение и испытание электрооборудования до 10кВ; проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, отвечающие целям деятельности Общества.

В 2022 году на территории всех субъектов РФ, входящих в зону ответственности ПАО «Россети Юг», действовал единый («котловой») метод тарифообразования на услуги по передаче электроэнергии. Особенностью данного метода является то, что абсолютно для всех потребителей одного класса напряжения передача электроэнергии осуществляется по единому тарифу, независимо от того, к сетям какой организации они присоединены.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 №1178 единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2022 год утверждены с разбивкой по полугодиям, с периодами действия:

- с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года;
- с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Постановлением Правительства РФ от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» предусмотрена индексация единых (котловых) тарифов на передачу электрической энергии с 1 декабря 2022 года.

С учетом требований постановления Правительства РФ от 14.11.2022 № 2053, в 2022 году применялись единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии, утвержденные органами тарифного регулирования регионов зоны присутствия Общества, на период с 01.01.2022 по 30.11.2022 и на период с 01.12.2022 по 31.12.2022.

В рамках исполнения указания Президента Российской Федерации от 04.11.2020 № Пр-1792, распоряжения Правительства Российской Федерации от 27.05.2021 № 1384-р на территории Ростовской области и Республики Калмыкия действуют равные по величине единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии, за исключением единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Индивидуальные тарифы взаиморасчетов между территориальными сетевыми организациями утверждены исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования на период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Основными потребителями услуг Общества по передаче электрической энергии являются:

- энергосбытовые компании – субъекты оптового и розничного рынков, осуществляющие деятельность по реализации электроэнергии конечным потребителям, присоединенным к электрическим сетям филиалов Общества и сетям других сетевых организаций;
- конечные потребители электрической энергии;
- территориальные сетевые организации – субъекты розничного рынка электроэнергии, осуществляющие транзит электроэнергии до конечного потребителя по своим сетям.

Конечным контролирующим акционером Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Материнской компанией является ПАО «Россети» с долей владения на 31 декабря 2022 года – 84,12%.

2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (с последующими изменениями и дополнениями), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), утвержденными приказами Минфина России, Едиными корпоративными учетными принципами по Российским стандартам бухгалтерского учета, утвержденными Приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 №182 (с последующими изменениями), Приказом ПАО «Россети Юг» от 30.12.2021 №766 «Об учетной политике ПАО «Россети Юг» на 2022 год».

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 49 стандарта:

– без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств в межотчетный период (на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному)).

Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств по следующим основаниям:

Установление лимита стоимости отнесения актива к основным средствам.

Общество установило стоимостной лимит отнесения к основным средствам 100 000 рублей за единицу.

Общество отнесло на нераспределенную прибыль прошлых лет балансовую стоимость основных средств, принятых к учету до применения стандарта, но не являющихся таковыми согласно новым правилам, с учетом установленного лимита.

При переходе на новый стандарт, Общество отнесло на нераспределенную прибыль прошлых лет накопленный результат прошлых дооценок основных средств, переданный по вступительному балансу при реорганизации Общества в форме присоединения на 30.03.2008 и числящийся в составе добавочного капитала.

Определение элементов амортизации. Пересчет накопленной амортизации.

Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств путем изменения суммы накопленной амортизации на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание обесценения.

Общество выполнило проверку основных средств на обесценение в связи с наличием признаков обесценения на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество отразило обесценение, выявленное по результатам проверки, путем единовременной корректировки (уменьшения) балансовой стоимости основных средств, поскольку такое обесценение

обусловлено фактами хозяйственной жизни до начала отчетного периода, начиная с которого применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отразило последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта.

Общество выполнило проверку капитальных вложений на обесценение в связи с наличием индикаторов (признаков) обесценения на дату начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество отразило обесценение капитальных вложений, выявленное по результатам проверки, аналогично отражению последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация о корректировках показателей в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на показатели Бухгалтерского баланса на конец предыдущего периода:

- в разрезе корректировок;
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Количественный эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2022 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2021 года (до пересчета в части ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и с учетом изменений в связи с ретроспективным применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в разрезе корректировок с учетом применимых изменений отложенных налоговых активов и обязательств					На 31 декабря 2021 года (после пересчета)
			Установление лимита стоимости отнесения актива к основным средствам	Списание накопленного результата прошлых дооценок основных средств, полученных при реорганизации Общества в форме присоединения на 30.03.2008	Пересчет накопленной амортизации. Определение элементов амортизации.	Признание обесценения основных средств и капитальных вложений	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	1150	38 284 957	(79 104)	-	41 808	(11 238 921)	(11 276 217)	27 008 740
Отложенные налоговые активы	1180	1 472 311	15 355	-	80 752	1 574 433	1 670 540	3 142 851
Прочие внеоборотные активы	1190	198 290	(90 348)	-	-	-	(90 348)	107 942
ИТОГО по разделу I	1100	41 745 188	(154 097)	-	122 560	(9 664 488)	(9 696 025)	32 049 163
II.Оборотные активы								
Запасы	1210	853 147	(106 143)	-	-	-	(106 143)	747 004
Дебиторская задолженность	1230	8 533 098	-	-	-	-	-	8 533 098
ИТОГО по разделу II	1200	10 967 601	(106 143)	-	-	-	(106 143)	10 861 458
БАЛАНС	1600	52 712 789	(260 240)	-	122 560	(9 664 488)	(9 802 168)	42 910 621
III.Капитал и резервы								
Переоценка внеоборотных активов	1340	11 528 012	-	(11 528 012)	-	-	(11 528 012)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(14 432 573)	(220 478)	11 528 012	31 959	(8 991 136)	2 348 357	(12 084 216)
ИТОГО по разделу III	1300	12 498 814	(220 478)	-	31 959	(8 991 136)	(9 179 655)	3 319 159
IV.Долгосрочные обязательства								
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 770 782	(39 762)	-	90 601	(673 352)	(622 513)	2 148 269
Прочие обязательства	1450	3 182 999	-	-	-	-	-	3 182 999
Итого по разделу IV	1400	20 350 261	(39 762)	-	90 601	(673 352)	(622 513)	19 727 748
V. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	1520	8 481 331	-	-	-	-	-	8 481 331
Доходы будущих периодов	1530	37 465	-	-	-	-	-	37 465
ИТОГО по разделу V	1500	19 863 714	-	-	-	-	-	19 863 714
БАЛАНС	1700	52 712 789	(260 240)	-	122 560	(9 664 488)	(9 802 168)	42 910 621

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применило ретроспективный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором. Общество скорректировало сравнительные показатели:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Отчета о движении капитала по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года.

Количественный эффект ретроспективной корректировки сравнительных показателей отражен в Отчете об изменениях капитала в разделе 2 по строкам 3410 и 3411 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел 3 «Чистые активы») Отчета об изменениях капитала.

В таблицах ниже представлено влияние корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года

Наименование статьи	Код показателя	До пересчета	Влияние изменений учетной политики ФСБУ 25/2018	После пересчета
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	37 687 575	597 382	38 284 957
Отложенные налоговые активы	1180	1 447 478	24 833	1 472 311
ИТОГО по разделу I	1100	41 122 973	622 215	41 745 188
II. Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	1230	8 536 532	(3 434)	8 533 098
ИТОГО по разделу II	1200	10 971 035	(3 434)	10 967 601
БАЛАНС	1940	52 094 008	618 781	52 712 789
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(14 333 240)	(99 333)	(14 432 573)
ИТОГО по разделу III	1300	12 598 147	(99 333)	12 498 814
IV. Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1450	2 518 712	664 287	3 182 999
Итого по разделу IV	1400	19 685 974	664 287	20 350 261
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	8 427 504	53 827	8 481 331
ИТОГО по разделу V	1500	19 809 887	53 827	19 863 714
БАЛАНС	1700	52 094 008	618 781	52 712 789

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года

Наименование статьи	Код показателя	До пересчета	Влияние изменений учетной политики ФСБУ 25/2018	После пересчета
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	35 695 908	711 277	36 407 185
ИТОГО по разделу I	1100	39 699 384	711 277	40 410 661
БАЛАНС	1940	51 091 715	711 277	51 802 992
IV. Долгосрчные обязательства				
Прочие обязательства	1450	6 255 708	628 748	6 884 456
Итого по разделу IV	1400	22 243 315	628 748	22 872 063
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	9 204 773	82 529	9 287 302
ИТОГО по разделу V	1500	18 318 641	82 529	18 401 170
БАЛАНС	1700	51 091 715	711 277	51 802 992

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Наименование статьи	Код показателя	Влияние изменений учетной политики на показатели Отчета о финансовых результатах в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		
		За январь-декабрь 2021 г. До пересчета	Влияние изменений учетной политики за январь-декабрь 2021	За январь-декабрь 2021 г. после пересчета
Себестоимость продаж	2120	(36 054 877)	44 851	(36 010 026)
Валовая прибыль	2100	5 399 584	44 851	5 444 435
Управленческие расходы	2220	(877 021)	23	(876 998)
Прибыль от продаж	2200	4 436 002	44 874	4 480 876
Проценты к уплате	2330	(1 689 518)	(57 169)	(1 746 687)
Прочие расходы	2350	(4 146 760)	2 495	(4 144 265)
Прибыль до налогообложения	2300	2 643 046	(9 800)	2 633 246
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(842 836)	1 960	(840 876)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	<i>2412</i>	<i>(839 435)</i>	<i>1 960</i>	<i>(837 475)</i>
Чистая прибыль отчетного периода	2400	2 068 388	(7 840)	2 060 548
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 068 388	(7 840)	2 060 548
Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,01364	(0,00005)	0,01359

Наименование статьи	Код показателя	Влияние изменений учетной политики на показатель «Чистые активы» Отчета об изменении капитала в связи с началом применения ФСБУ 25/2018					
		На 31 декабря 2021 года До пересчета	Влияние изменений учетной политики на 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2021 года После пересчета	На 31 декабря 2020 года До пересчета	Влияние изменений учетной политики на 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2020 года После пересчета
Чистые активы	3600	12 635 612	(99 333)	12 536 279	10 567 692	-	10 567 692

4. Учетная политика

Положение «Об учетной политике Общества (далее – учетная политика) разработано в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н:

допущения имущественной обособленности, состоящего в том, что активы обязательства Общества, учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

допущения непрерывности деятельности, состоящего в том, что Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, состоящего в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

При формировании учетной политики по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета Обществом осуществляется выбор одного из нескольких способов и методов, допускаемых Положением «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ (утв. Приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 №182 с последующими изменениями), а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022.

Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия информации признается доля от общего показателя в размере 5% и более.

Критерии существенности ошибок. Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности. Уровень существенности ошибки устанавливается в размере 5% от базовых показателей. В качестве базовых показателей, на основании которых рассчитывается уровень существенности используются: доходы периода; расходы периода; валовая прибыль; прибыль до налогообложения; чистая

прибыль (из отчета о финансовых результатах); активы (валюта баланса); обязательства; собственный капитал.

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год вносились изменения, связанные с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4.1. Основные средства

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющими стоимость ниже лимита, установленного Обществом в сумме 100 тысяч рублей за единицу, с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие группы объектов: здания жилые; здания (кроме жилых); сооружения, кроме ЛЭП; линии электропередач и устройства к ним; транспортные средства, машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии; земельные участки.

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 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, 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.

Оценка основных средств после признания производится по первоначальной стоимости.

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.

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

Не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в деятельности Общества.

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.

4.2. Капитальные вложения

Объектом учета капитальных вложений является объект строительства (восстановления), под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие изменения 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.

4.3. Обесценение основных средств, капитальных вложений и ППА

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных 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.

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

- ЕГДС «Астраханьэнерго»;
- ЕГДС «Волгоградэнерго»;
- ЕГДС «Калмэнерго»;
- ЕГДС «Ростовэнерго».

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы специализированных 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.

4.4. 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.

Арендное обязательство 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.

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается). Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;
- объекты нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования;
- срок полезного использования деловой репутации устанавливается в размере 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Обществом ежегодно, в рамках проведения инвентаризации, проверяется срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости нематериального актива.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизационные отчисления по всем видам нематериальных активов производятся линейным способом.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, а также созданные собственными силами Общества.

Информация о нематериальных активах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

6. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – «НИОКР») Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н. Списание расходов на НИОКР осуществляется линейным способом. Срок списания расходов на НИОКР, давшим положительный результат, определяется по каждой работе, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которых организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания по каждой работе утверждается руководителем Общества (филиала).

Информация о затратах на НИОКР и движении НИОКР приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в

табличной форме:

5.2.1. «Наличие и движение результатов НИОКР»;

5.2.2. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА».

7. Информация об основных средствах

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Сданные в аренду основные средства, классифицированные как объекты учета операционной аренды учитываются на счете 01 «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств и методы начисления амортизации (по основным группам):

Наименование показателя	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3
Здания	84-1440	линейный
Сооружения, кроме ЛЭП	44-1200	линейный
Линии электропередачи и устройства к ним	21-951	линейный
Машины и оборудование	21-883	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	24-365	линейный
Инвестиционная недвижимость	-	-

Изменения элементов амортизации на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе в процессе государственной регистрации находятся 127 фактически эксплуатируемых объектов основных средств балансовой стоимостью 120 494 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 – 151 объект балансовой стоимостью 612 561 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 – 115 объектов балансовой стоимостью 419 414 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе на консервации находятся 16 объектов основных средств, балансовой стоимостью 1 850 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 – 16 объектов балансовой

стоимостью 18 707 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 – 17 объектов балансовой стоимостью 18 707 тыс. рублей).

В составе основных средств Общества на 31 декабря 2022 года числятся полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства первоначальной стоимостью 10 686 991 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 – 11 169 555 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 – 9 635 504 тыс. рублей).

Информация об основных средствах приведена в табличных пояснениях:

5.3.1. «Наличие и движение основных средств»;

5.3.1.1. «Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)»;

5.3.1.2. «Обесценение основных средств»;

5.3.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;

5.3.4. «Иное использование основных средств»;

8. Информация о капитальных вложениях

Информация о капитальных вложениях приведена в табличных пояснениях:

5.3.5. «Незавершенные капитальные вложения»;

5.3.6. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

9. Информация об обесценении основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами

Меняющиеся рыночные и экономические условия, вкпе с объемом реализуемых Обществом инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении каждой выделенной генерирующей единицы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027 гг. для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2023 год.

– Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с

Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех тестируемых генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023 год и прогнозных показателей на 2024-2027 годы.

- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.

- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 10,2% на 31 декабря 2022 года.

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила: ЕГДС «Волгоградэнерго» 0 рублей, ЕГДС «Калмэнерго» 1 764 073 тыс. рублей.

Суммы убытков от обесценения, признанных или восстановленных в разрезе ЕГДС, приведены в табличном пояснении 5.13. «Информация по отчетным сегментам».

Признание убытка от обесценения по ЕГДС «Волгоградэнерго» связано с не учетом в тарифных решениях филиала расходов по обслуживанию заемных средств по кредитному портфелю, сложившемуся в связи с банкротством крупнейших потребителей Волгоградской области, что приводит к убыточности деятельности филиала, в том числе в среднесрочной перспективе.

Восстановление убытка от обесценения по ЕГДС «Калмэнерго» связано в связи с выходом филиала на безубыточную деятельность за счет внедрения единой тарифной зоны между Ростовской областью и Республикой Калмыкия и установления равных по величине единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии в рамках исполнения указания Президента Российской Федерации от 04.11.2020 № Пр-1792, поручения Правительства Российской Федерации от 17.11.2020 № АН-П9-14875.

10. Информация о правах пользования активами и обязательствах по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 5.3.7. «Наличие и движение права пользования активом».

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

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 87 631 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (в сумме 47 369 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	60 360	60 364	82 529
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	573 393	664 287	628 750
Итого обязательства по аренде	633 753	724 651	711 279

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 49 330 тыс. рублей включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (в сумме 57 169 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

11. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом: вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений; ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг; покупные векселя оцениваются при выбытии

(оплата за выполненные работы, (товары, услуги)) по себестоимости единицы; прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Структура финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Долгосрочные финансовые вложения Общества в ценные бумаги за минусом резерва под обесценение и с учетом накопленной рыночной корректировки стоимости на конец отчетного года составляют 267 834 тыс. рублей, из них инвестиции в дочерние общества ПАО «Россети Юг» 261 901 тыс. рублей, или 97,8% от общего объема финансовых вложений.

В 2022 году в соответствии с решением ВОСА ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.09.2022, принявшим решение о реорганизации, ПАО «ФСК ЕЭС» осуществило выкуп 10 872 380 штук обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ФСК ЕЭС» (№ гос. регистрации 1-01-65018-D), принадлежавших ПАО «Россети Юг». Списание акций с лицевого счета ПАО «Россети Юг» осуществлено 29 ноября 2022 года. Прибыль от реализации акций составила 149 тыс. рублей.

Убыток от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости в связи с изменением стоимости котировок акций ПАО «Волгоградэнергобыт» и ПАО «ФСК ЕЭС» на бирже ЗАО «ФБ ММВБ» за 2022 год составил 1 347 тыс. рублей.

Информация о финансовых вложениях приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

5.4.1.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;

5.4.1.2 «Наличие и движение финансовых вложений» (продолжение);

5.4.2. «Корректировка оценок финансовых вложений».

12. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Стоимость специальной оснастки (специальной одежды), учитываемой в составе запасов, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, в том числе при внутреннем перемещении между филиалами, и внутри филиала, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом отражены расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов и прочих оборотных активов в сумме 84 146 тыс. рублей и 52 925 тыс. рублей соответственно.

Информация о запасах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

- 5.5.1. «Информация о запасах»;
- 5.5.2. «Запасы в залоге».

13. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 дебиторская задолженность Общества составила 8 051 570 тыс. рублей (за вычетом резерва по сомнительным долгам), в т.ч. просроченная задолженность 980 007 тыс. рублей (за вычетом резерва по сомнительным долгам).

Структура дебиторской задолженности

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	тыс. рублей
			изменение, %
Покупатели и заказчики	6 356 814	6 771 547	(6,12)
в т.ч. потребители услуг по передаче электроэнергии	5 948 869	6 441 014	(7,64)
Авансы выданные	26 753	48 210	(44,51)
Прочая задолженность	1 668 003	1 713 341	(2,65)
Всего	8 051 570	8 533 098	(5,64)

За 2022 год произошло снижение дебиторской задолженности на 481 528 тыс. рублей или 5,64%, просроченная задолженность также снизилась на 432 320 тыс. рублей или 30,61%.

Основной объем дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии без учета начисленного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 сложился по следующим контрагентам:

– ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» – 1 231 387 тыс. рублей;

– ПАО «Волгоградэнергосбыт» – 1 478 325 тыс. рублей;

– АО «ВМЭС» – 1 234 426 тыс. рублей;

– ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» – 1 149 512 тыс. рублей;

– АО «Донэнерго» – 439 301 тыс. рублей;

– ГУП РО «УРСВ» – 382 392 тыс. рублей;

– АО «Калмэнергосбыт» – 262 663 тыс. рублей.

Анализ роста дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии в разрезе контрагентов:

– гарантирующий поставщик ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 231 387 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 609 252 тыс. рублей. Снижение задолженности за 2022 год составило 935 473 тыс. рублей и обусловлено погашением реструктуризированной задолженности в размере 530 229 тыс. рублей, списанием задолженности ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» по актам неучтенного потребления, включенных в объем оказанных услуг на «отлагательных» условиях, за период с октября 2013 года по февраль 2019 года в размере 284 822 тыс. рублей, а также корректировкой начислений за услуги по передаче электрической энергии в результате урегулирования разногласий за услуги/потери;

– гарантирующий поставщик ПАО «Волгоградэнергосбыт», дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 478 325 тыс. рублей, в т.ч. просроченная задолженность – 504 555 тыс. рублей. Снижение задолженности в размере 307 371 тыс. рублей связано с погашением реструктуризированной задолженности в размере 424 324 тыс. рублей, а также с ростом выручки за декабрь 2022 г. в виду увеличения тарифа на услуги по передаче электроэнергии с 1 декабря 2022 г.;

– территориальная сетевая организация АО «ВМЭС», с 20.06.2019 является дочерней Компанией «ПАО «Россети Юг». Дебиторская

задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 234 426 тыс. рублей, задолженность является текущей. Снижение задолженности за 2022 год составило 185 684 тыс. рублей и обусловлено исполнением со стороны ТСО условий заключенного соглашения о реструктуризации задолженности;

– гарантирующий поставщик ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 1 149 512 тыс. рублей, в т.ч. 13 918 тыс. рублей – просроченная задолженность (является оспариваемой). Снижение дебиторской задолженности за 2022 год составило 7 354 тыс. рублей, снижение просроченной – 151 134 тыс. рублей. Просроченная задолженность взыскивается с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в судебном порядке;

– территориальная сетевая организация АО «Донэнерго», дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 439 301 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Рост (текущей) дебиторской задолженности за 2022 год составил 47 066 тыс. рублей и обусловлен ростом тарифа на услуги по передаче электроэнергии с 1 декабря 2022 г.;

– ГУП РО «УРСВ», дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 382 392 тыс. рублей, в т. ч. 343 627 тыс. рублей – просроченная задолженность. Снижение задолженности за 2022 год составило 25 846 тыс. рублей. Просроченная задолженность ГУП РО «УРСВ» взыскивается в судебном порядке. От контрагента в 2022 году поступило 408 365 тыс. рублей, из них: 218 тыс. рублей оплачено путем проведения зачета встречных требований, 408 147 тыс. рублей оплачено в рамках исполнительного производства. В целях снижения дебиторской задолженности и получения контроля над денежным потоком должника Общество 21 октября 2021 года обратилось в суд с требованием о признании должника несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Ростовской области от 19 апреля 2022 во введении процедуры банкротства в отношении ГУП РО «УРСВ» отказано, заявление Общества оставлено без рассмотрения;

– гарантирующий поставщик АО «Калмэнергосбыт», дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 262 663 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 262 663 тыс. рублей. Снижение задолженности за 2022 год составило 5 055 тыс. рублей. Определением Арбитражного суда Республики Калмыкия от 28 сентября 2021 года по делу №А22-2204/2021 в отношении АО «Калмэнергосбыт» введена процедура банкротства – наблюдение. Решением Арбитражного суда Республики Калмыкия от 28 апреля 2022 года АО «Калмэнергосбыт» признан несостоятельным (банкротом).

Сумма списанной Обществом дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в 2022 году составила 393 134 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022 кредиторская задолженность Общества составила 12 463 175 тыс. рублей (в том числе долгосрочная задолженность 1 154 171 тыс. рублей). Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов составляет – 29,6%.

Кредиторская задолженность ПАО «Россети Юг» на 31 декабря 2022 года

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	изменение, %
Поставщики и подрядчики	8 084 781	8 047 336	0,47
в т. ч. сетевым организациям за услуги по транспортировке э/э	1 931 218	1 839 913	4,96
Задолженность по оплате труда перед персоналом	350 129	374 461	(6,50)
Задолженность по страховым взносам	680 751	255 575	166,36
Налоги и сборы	758 957	510 268	48,74
Авансы полученные:	1 437 095	1 362 884	5,45
долгосрочные	175 587	165 221	6,27
краткосрочные	1 261 508	1 197 663	5,33
в т.ч. авансы на тех. присоединение	1 308 048	1 269 732	3,02
долгосрочные	170 815	146 630	16,49
краткосрочные	1 137 233	1 123 102	1,26
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	4 014	(100,00)
Прочая задолженность	1 151 462	1 109 792	3,75
долгосрочные	611 847	701 807	(12,82)
краткосрочные	539 615	407 985	32,26
Всего	12 463 175	11 664 330	6,85

Основную долю в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 8 084 781 тыс. рублей или 64,87% всей задолженности.

Наибольший удельный вес в объеме задолженности перед поставщиками и подрядчиками, в размере 23,89%, занимает кредиторская задолженность за услуги по передаче электроэнергии, которая на 31 декабря 2022 года составила 1 931 218 тыс. рублей, рост по итогам 2022 года – 91 305 тыс. рублей.

Рост кредиторской задолженности, по сравнению с началом года составил 6,85 %, в том числе перед поставщиками и подрядчиками на 0,47%. В основном рост кредиторской задолженности сложился перед внебюджетными фондами 425 176 тыс. рублей или 166,36% и по налогам и сборам 248 689 тыс. рублей или 48,74% в связи с переносом срока уплаты страховых взносов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 апреля 2022 г. N 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году». Также рост кредиторской задолженности произошел по авансам

полученным 74 211 тыс. рублей (в том числе по авансам на технологическое присоединение 38 316 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составляет 3 109 937 тыс. рублей или 24,95 % всей задолженности, рост по сравнению с началом года составил 1 214 787 тыс. рублей. Основной рост просроченной кредиторской задолженности сложился перед поставщиками и подрядчиками равной 903 227 тыс. рублей. В целях снижения объема просроченной кредиторской задолженности и повышения финансовой устойчивости Общества (сокращение штрафных санкций, пеней, штрафов), менеджментом Общества проводятся мероприятия по оптимизации расчетов с контрагентами за оказанные услуги и выполненные работы, своевременно исполняются условия действующих соглашений о реструктуризации просроченной задолженности, в том числе с ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети». В рамках реализации данных мероприятий ПАО «Россети Юг» в декабре 2022 заключено соглашение о реструктуризации задолженности с АО «Россети Цифра», также проводились предпретензионные переговоры с контрагентами, в результате которых достигнуты договоренности по подписанию мировых соглашений.

Налоги и сборы

Налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые в централизованном порядке исполнительным аппаратом Общества:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль (в том числе, налог на прибыль с доходов в виде дивидендов).

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета, с использованием счетов налогового учета.

Налог на прибыль

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и вознаграждения по итогам работы за год для целей налогового учета не создается.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам, первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также в размере 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам, расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового Кодекса.

Расчеты с бюджетом

Расчеты с бюджетом характеризуются следующим образом:

тыс. рублей

Показатель	2022 год					
	Задолженность на 01.01.2022		Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2022	
	ДТ	КТ	КТ	ДТ	ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	-	344 095	3 012 459	2 724 491	-	632 063
Налог на имущество	326	69 911	160 562	244 970	51 114	36 291
Налог на прибыль	180 701	350	(19 701)	30 767	230 819	-
Земельный налог	1 215	1 743	8 684	7 213	361	2 360
Налог на доходы физлиц	14	89 201	1 157 597	1 163 757	8	83 035
Транспортный налог	10	2 502	10 731	10 586	18	2 656
Прочие налоги и сборы	17 198	2 466	11 922	11 962	17 324	2 552
Итого по налогам:	199 464	510 268	4 342 254	4 193 746	299 644	758 957
Пени по налогам	356	-	198	(148)	11	-
Всего:	199 820	510 268	4 342 452	4 193 598	299 655	758 957

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль на конец отчетного периода увеличилась по сравнению с началом отчетного периода. По мере подтверждения дебиторская задолженность будет зачтена в счет уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль в течение 2023 года.

За 2022 год налог на прибыль составил 70 358 тыс. рублей. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 сумма налога составила:

- условный доход – (61 001) тыс. рублей;
- постоянный налоговый расход – 288 208 тыс. рублей;
- отложенный налоговый актив – 16 844 тыс. рублей;
- отложенное налоговое обязательство – (173 693) тыс. рублей.

В 2022г. уточнен налог на прибыль за прошлые налоговые периоды в сумме (90 059) тыс. рублей.

За 2022 год Обществом списан переносимый налоговый убыток 2019 года в размере 351 792 тыс. рублей, соответствующий 50% от величины налогооблагаемой прибыли, полученной по итогам 2022 года (п. 2.1 ст.283 НК РФ), погашение ОНА в части налогового убытка составило 70 358 тыс. рублей.

В составе внереализационных расходов за 2022 по налогу на прибыль учтены убытки прошлых лет в сумме 366 341 тыс. рублей на основании п.п. 13 п. 1 статьи 265 НК РФ (на дату вступления в законную силу решения суда).

Распределение налогов по уровням бюджета

тыс. рублей

Показатель	2022 год					
	Задолженность на 01.01.2022		Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2022	
	ДТ	КТ	КТ	ДТ	ДТ	КТ
Федеральный бюджет	27 957	346 561	3 021 423	2 750 498	45 083	634 615
Бюджет субъектов РФ	170 585	161 964	1 312 199	1 435 804	254 208	121 982
Местный бюджет	1 278	1 743	8 827	7 296	364	2 360
ИТОГО по налогам	199 820	510 268	4 342 452	4 193 598	299 655	758 957

Расчеты по страховым взносам

тыс. рублей

Показатель	2022 год					
	Задолженность на 01.01.2022		Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2022	
	ДТ	КТ	КТ	ДТ	ДТ	КТ
Расчеты по социальному страхованию	125	24 773	279 556	240 002	176	64 378
Расчеты по пенсионному обеспечению	-	186 324	1 953 398	1 640 547	-	499 175
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	44 478	458 630	385 910	-	117 198
ИТОГО по взносам	125	255 575	2 691 584	2 266 459	176	680 751

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 апреля 2022 N 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году» Общество воспользовалось продлением сроков уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за май – июнь 2022 г. в сумме 425 176 тыс. рублей на 12 месяцев. Образовавшаяся кредиторская задолженность будет погашена Обществом в 2023 году.

За исключением вышеуказанной величины, кредиторская и дебиторская задолженность по страховым взносам является текущей, ее погашение будет осуществляться в сроки, установленные законодательством РФ.

Информация о дебиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности». В оборотах отражена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

5.6.3. «Просроченная дебиторская задолженность».

Информация о кредиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

5.6.5. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

5.6.6. «Просроченная кредиторская задолженность».

14. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров).

Информация о движении капитала приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 3.1. «Движение капитала».

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 2.2. «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию».

15. Кредиты и займы

В 2022 году Общество привлекало долгосрочные и краткосрочные кредиты для финансирования операционной деятельности и рефинансирования ранее привлеченных кредитов и займов.

Сроки погашения кредитов и займов в разрезе договоров по состоянию на 31 декабря 2022 года

Наименование банка-кредитора/займодавца	Остаток на конец периода, тыс. рублей	Срок погашения
Долгосрочные кредиты и займы (основной долг)		
Банк ГПБ (АО)		
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	244 351	22.03.2024
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	102 264	19.04.2024
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	102 264	21.06.2024
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	102 264	19.07.2024
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	102 264	20.09.2024
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	98 519	18.10.2024
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	98 519	22.11.2024
Кредитное соглашение № 0719-129-2012-К от 31.12.2019	600 000	10.05.2024
Кредитное соглашение № 0719-130-2012-К от 31.12.2019	1 000 000	10.05.2024
Кредитное соглашение № 0719-131-2012-К от 31.12.2019	400 000	10.05.2024
Генеральное соглашение № 0721-017-2012-ГС от 09.03.2021	1 200 000	19.07.2024
Генеральное соглашение № 0722-007-2012-ГС от 15.06.2022	81 348	19.09.2025
Генеральное соглашение № 0722-007-2012-ГС от 15.06.2022	36 298	26.09.2025
Генеральное соглашение № 0722-008-2012-ГС от 15.06.2022	1 284 789	18.09.2025
АО «АЛЬФА-БАНК»		
Договор № 05RX7L от 15.06.2022	81 348	24.01.2024
Договор № 05RX7L от 15.06.2022	81 348	22.02.2024

Наименование банка-кредитора/займодавца	Остаток на конец периода, тыс. рублей	Срок погашения
Договор № 05RX7L от 15.06.2022	1 747 687	04.03.2024
АО «Райффайзенбанк»		
Договор №53473-MSK от 24.11.2021	1 000 000	06.12.2024
Договор №53473-MSK от 24.11.2021	98 519	23.12.2024
Договор №53473-MSK от 24.11.2021	724 369	27.12.2024
Договор №53473-MSK от 24.11.2021	176 516	24.01.2025
РНКБ Банк (ПАО)		
Договор №160/22-ВКЛ от 26.12.2022	36 298	26.12.2025
Договор №160/22-ВКЛ от 26.12.2022	921 554	26.12.2025
Договор №160/22-ВКЛ от 26.12.2022	42 148	29.12.2025
Договор №161/22-ВКЛ от 26.12.2022	2 000 000	29.12.2025
ПАО «Россети»		
Договор займа № 5737 от 22.05.2020	3 000 000	22.04.2025
ООО «ФСК-Управление активами»		
Договор займа № 4-3 от 16.08.2021	5 986	21.06.2024
Итого долгосрочных кредитов и займов	15 368 654	
Краткосрочные кредиты и займы (основной долг)		
Банк ГПБ (АО)		
Кредитное соглашение № 0718-023-2012 от 15.08.2018	1 000 000	14.08.2023
Кредитное соглашение № 0718-025-2012 от 13.09.2018	102 264	12.09.2023
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019	127 824	24.08.2023
АО «АЛЬФА-БАНК»		
Генеральное соглашение № 03GT8L от 10.03.2021	1 596 985	13.01.2023
Договор № 05RX7L от 15.06.2022	89 617	22.06.2023
ПАО «Россети»		
Договор займа № 5779 от 14.07.2020	3 500 000	14.07.2023
ООО «ФСК-Управление активами»		
Договор займа № 4-3 от 16.08.2021	450 000	16.02.2023
Договор займа № 4-3 от 16.08.2021	104 427	12.05.2023
Итого краткосрочных кредитов и займов	6 971 117	
Всего кредиты и займы (основной долг)	22 339 771	

Структура кредитного портфеля по срокам погашения

Год погашения	2023	2024	тыс. рублей 2025
Кредиты	2 916 690	7 783 717	4 578 951
Займы	4 054 427	5 986	3 000 000
Итого	6 971 117	7 789 703	7 578 951

В 2022 году начислено процентов по кредитам и займам в размере 2 380 911 тыс. рублей, в том числе по кредитам 1 731 219 тыс. рублей, по займам – 419 292 тыс. рублей, по облигационному займу 230 400 тыс. рублей. Погашено процентов в 2022 году 2 379 677 тыс. рублей, в том числе по кредитам 1 730 566 тыс. рублей, по займам – 418 711 тыс. рублей, по облигационному займу 230 400 тыс. рублей.

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам на начало

2022 года составляла 8,82% годовых, на конец 2022 года – 8,66% годовых.

За отчетный период просроченная задолженность по основному долгу и процентам по кредитным обязательствам и займам отсутствуют.

Из общей суммы начисленных процентов по кредитам и займам сумма капитализированных процентов составила 192 463 тыс. рублей.

Информация о займах и кредитах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

5.6.7 «Кредиты и займы»;

5.6.8. «Затраты по кредитам и займам».

16. Условные и оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н в отношении следующих обязательств:

не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком;

не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества;

оплате отпусков и вознаграждений работникам;

под разногласия с энергосбытовыми организациями;

под разногласия с территориальными сетевыми организациями;

лесовосстановлению;

других аналогичных обязательств.

Для целей оценки последствий анализируются все вышеперечисленные обстоятельства, последствия которых превышают 500 тыс. рублей.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.

Обществом признаны оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков, вознаграждений по итогам работы за 2022 год, вознаграждений по итогам работы за 4 квартал 2022 года, вознаграждений по итогам работы за декабрь 2022 года и по судебным разбирательствам, незавершенным на отчетную дату.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам за 2022 год

тыс. рублей					
Контрагент	Остаток на начало	Начислено оценочное обязательство	Восстановлено оценочное обязательство	Использовано оценочное обязательство	Остаток на конец
ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»	725 451	142 747	68 070	400 569	399 559
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	121 992	99 219	20 362	137 208	63 641
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	345 297	81 180	55 028	148 415	223 034
АО «Калмэнергосбыт»	74 546	-	-	-	74 546
МУП г.Астрахани «Горэлектросеть»	-	34 198	-	-	34 198
ООО «Волгаэнергосеть»	6 836	23 976	927	5 909	23 976
Прочие	32 790	56 859	8 469	39 576	41 604
Итого:	1 306 912	438 179	152 856	731 677	860 558

В составе оценочных обязательств по незавершенным судебным разбирательствам по разногласиям по покупке электроэнергии в целях компенсации потерь, передаче электроэнергии по сбытовым компаниям и по штрафным санкциям на 31 декабря 2022:

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» – 399 559 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 31 870 тыс. рублей;

ПАО «Волгоградэнергосбыт» – 63 641 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 1 091 тыс. рублей;

ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» – 223 034 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 22 498 тыс. рублей;

АО «Калмэнергосбыт» – 74 546 тыс. рублей.

Данные оценочные обязательства отражены на основании рассмотрения результатов аналогичных судебных решений, оценок вероятности решения вопросов не в пользу Общества на заседаниях комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностями проводившихся в течение 2022 года. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2023 год.

По состоянию на 31 декабря 2022 в сравнении с 31 декабря 2021 наблюдается снижение остатков оценочных обязательств на 505 690 тыс. рублей или -19,6%, в основном связано с восстановлением оценочных обязательств по налоговым спорам (202 050 тыс. рублей) и снижением оценочных обязательств по незавершенным судебным разбирательствам на 446 354 тыс. рублей или -34,2%. Доля оценочных обязательств под судебные разбирательства на 31 декабря 2022 составила 41,4%.

В части оценочных обязательств, связанных с оплатой предстоящих отпусков и вознаграждений по итогам года (квартала, месяца) наблюдается рост остатков на 142 714 тыс. рублей или 13,3%. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2023 год.

Оценочные обязательства за 2021 год (сопоставимые данные к приложению 5.7.1)

тыс. рублей

Наименование	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 502 248	3 054 601	(2 497 469)	(473 102)	2 586 278
в том числе:					
Оплата предстоящих отпусков	293 864	718 752	(691 500)	-	321 116
Выплата вознаграждения по итогам года	444 303	413 476	(398 087)	(31 396)	428 296
судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	1 507 834	1 099 275	(875 149)	(425 048)	1 306 912
Налоговые риски по налогу на имущество по аналогичным объектам по налоговому спору за 2019-2020гг.	-	202 050	-	-	202 050
прочие оценочные обязательства	256 247	621 048	(532 733)	(16 658)	327 904

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям, отсутствуют.

Иные условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация об оценочных обязательствах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.7.1. «Оценочные обязательства».

17. Обеспечение обязательств

В 2022 году в составе обеспечений обязательств и платежей по заключаемым Обществом контрактам были получены независимые гарантии на сумму 235 664 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2022 года учтено независимых гарантий на общую сумму 337 631 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество не имеет заложенного имущества.

Информация об обеспечении обязательств приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.8. «Обеспечения».

18. Государственная помощь

В течение отчетного периода Общество не получало государственную помощь, предоставляемую коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «организации»), и признаваемую как

увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.9 «Государственная помощь» Обществом раскрыта информация по компенсации расходов на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, полученную из Фонда социального страхования, и компенсации расходов на приобретение детских путевок, полученную от Управления социальной защиты населения Ленинского р-на г. Ростова-на-Дону.

19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Общество подразделяет доходы и расходы на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продажи продукции (работ, услуг), полученную по основным видам деятельности. К основным видам деятельности для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- перепродажа электроэнергии и мощности;
- доходы от аренды;
- доходы от реализации прочих работ и услуг;
- промышленного характера;
- непромышленного характера.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Формирование в бухгалтерском учете и отчетности выручки и затрат по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности», осуществляется с учетом «транспортной составляющей», а именно:

Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Стоимость услуг по передаче электроэнергии филиала, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежит распределению на расходы по видам деятельности «Передача электроэнергии» и «Перепродажа электроэнергии и мощности» пропорционально физическим объемам электроэнергии, проданной потребителям, и переданной в рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с отнесением части услуг по передаче электроэнергии, относящейся к энергосбытовой деятельности, на себестоимость продажи электроэнергии (в качестве затрат по доведению товара (электроэнергии) до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях.

Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии в редакции Общества вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта об оказании услуг по передаче электрической энергии со стороны контрагента с разногласиями по объему и(или) стоимости оказанных услуг), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту.

Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения.

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 признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном периоде.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Текущие расходы исполнительного аппарата Общества, за минусом распределенных, признаются управленческими расходами. В отчетности данные расходы включаются в стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах».

Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика), списываются в дебет

счета 90.07 «Расходы на продажу» и в отчетности включаются в строку 2210 «Отчета о финансовых результатах».

Доходы и расходы Общества за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по видам деятельности с расшифровками по видам и величинам.

Распределение выручки и расходов по видам деятельности без учета транспортной составляющей продаж электроэнергии по договорам энергоснабжения за 2022 год:

тыс. рублей

Наименование показателей	Выручка от продаж	Себестоимость продаж
от услуг по передаче электроэнергии	40 135 789	35 444 418
от продажи электроэнергии ¹	1 024 890	785 029
от прочей продукции (услуг) основной деятельности	952 429	414 255

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат».

20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.

В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации квартир;
- доходы от реализации материально-производственных запасов,
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации валюты;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от договоров переуступки права требования;
- доходы от реализации других активов.

¹ - без учета транспортной составляющей

Наиболее существенные статьи прочих расходов, в составе строки 8147 «Прочие» таблицы 5.11 «Прочие доходы и расходы»

Наименование вида расходов, в составе статьи 8147 таблицы 5.11	2022 год	2021 год
Итого строка 8147 «Прочие» таблицы 5.11 «Прочие доходы и расходы», в т.ч.	929 981	635 637
Прочие расходы от чрезвычайных обстоятельств	270 954	87 094
Консультационные услуги непроизводственного характера	150 490	12 705
Страховые взносы	109 108	96 184
Содержание социальной сферы (кроме отраженных в строках 8138-8139 таблицы 5.11)	65 965	60 313
Расходы по ликвидации (списанию) объектов ОС и НЗС	59 241	94 550
Услуги трансфера	29 328	30 367
Проведение семинаров, совещаний, конкурсов	22 993	18 786
Имущество, переданное в оперативное управление		33 795
Прочие индивидуально несущественные расходы	221 902	201 843

Информация о прочих доходах и расходах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.11 «Прочие доходы и расходы».

21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств (далее – «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее – «ОНА») осуществляется на основании первичных учетных документов и регистров налогового учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 2.3 «Налогообложение прибыли».

Информация об отложенных налогах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.7.2 «Отложенные налоги».

22. Денежные средства

В составе денежных средств для целей составления Отчета о движении денежных средств Общество признает: наличные денежные средства в кассе;

денежные средства на открытых расчетных, специальных, транзитных, валютных, счетах корпоративных карт и иных банковских счетах; суммы в пути (сальдировано).

Денежные документы не признаются денежными средствами и не включаются в отчет о движении денежных средств.

В качестве денежных эквивалентов Общество признает векселя коммерческих банков, банковские депозиты сроком погашения три месяца или меньше.

Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам признаются Обществом транзитными и отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. К транзитным денежным потокам относятся:

- денежные потоки комиссионера или агента (кроме платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещения из нее;
- 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 больничных и пособий за счет Фонда Социального Страхования (далее – «ФСС») и соответствующие поступления от ФСС.

Операции с высоколиквидными финансовыми вложениями (денежными эквивалентами), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в 2022 году не осуществлялись.

Операции с иностранной валютой Обществом в 2022 году не осуществлялись.

Сумма минимального неснижаемого остатка и депозита денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2022 составила 711 200 тыс. рублей.

тыс. рублей					
№ п/п	Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Процентная ставка	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4	5	6
1	Генеральное соглашение о размещении денежных средств в депозиты № 1542 /Лк/21 от 26.07.2021	28.12.2022	12.01.2023	7,56	508 000
2	Доп. соглашение № 1-но о начислении процентов на неснижаемый остаток денежных средств на счете от 01.03.2018 г	29.12.2022	09.01.2023	7,30	120 000
3	Доп. соглашение № 1-но о начислении процентов на неснижаемый остаток денежных средств на счете от 01.03.2018 г	30.12.2022	09.01.2023	7,30	83 200
Итого:					711 200

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства за счет открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий/заемных средств.

Банк – кредитор, Займодавец	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита (тыс. рублей)	Процентная ставка, %
Банк ГПБ (АО)	0719-128-2012-К от 31.12.2019	21 730	9,0
Банк ГПБ (АО)	0721-017-2012-ГС от 09.03.2021	300 000	9,0
Банк ГПБ (АО)	0721-056-2012-О от 16.08.2021	178 000	9,5
Банк ГПБ (АО)	0721-084-2012-ГС от 29.11.2021	1 000 000	8,13
Банк ГПБ (АО)	0721-085-2012-ГС от 29.11.2021	2 000 000	8,78
Банк ГПБ (АО)	0721-086-2012-ГС от 29.11.2021	2 000 000	8,18
Банк ГПБ (АО)	0722-005-2012-ГС от 15.06.2022	2 000 000	18,0
Банк ГПБ (АО)	0722-006-2012-ГС от 15.06.2022	2 000 000	17,86
Банк ГПБ (АО)	0722-007-2012-ГС от 15.06.2022	1 882 354	9,29
Банк ГПБ (АО)	0722-008-2012-ГС от 15.06.2022	715 211	9,19
Банк ГПБ (АО)	0722-009-2012-ГС от 15.06.2022	2 000 000	9,19
Банк ГПБ (АО)	0722-010-2012-ГС от 15.06.2022	1 000 000	17,86
Банк ГПБ (АО)	0722-0054-ГС от 26.12.2022	2 000 000	9,48
Банк ГПБ (АО)	0722-0055-ГС от 26.12.2022	2 000 000	9,18
ПАО Сбербанк	5400/677 от 25.02.2020	1 000 000	10,45
ПАО Сбербанк	5400/678 от 25.02.2020	1 000 000	10,45
ПАО Сбербанк	5400/679 от 25.02.2020	1 000 000	10,45
ПАО Сбербанк	5400/680 от 25.02.2020	500 000	10,45
ПАО Сбербанк	5400/743 от 10.03.2021	2 000 000	24,24
ПАО Сбербанк	5400/749 от 06.04.2021	528 056	10,80
ПАО Сбербанк	5400/778 от 29.11.2021	2 000 000	21,2865
Банк «ВБРР» (АО)	359ю от 02.11.2018	2 000 000	9,3

Банк – кредитор, Займодавец	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита (тыс. рублей)	Процентная ставка, %
Банк «ВБРР» (АО)	370ю от 27.12.2019	1 000 000	9,3
Банк «ВБРР» (АО)	387ю от 09.03.2021	1 000 000	9,3
Банк «ВБРР» (АО)	395ю от 26.11.2021	1 500 000	9,3
Банк «ВБРР» (АО)	401ю от 14.06.2022	2 000 000	9,3
Банк «ВБРР» (АО)	410ю от 27.12.2022	1 000 000	9,18425
Банк «ВБРР» (АО)	411ю от 27.12.2022	2 000 000	9,28425
АО «АБ «РОССИЯ»	32009551965 от 28.12.2020	750 000	9,0
АО «АЛЬФА-БАНК»	03427L от 10.03.2021	1 000 000	6,80
АО «АЛЬФА-БАНК»	03GT4L от 10.03.2021	1 000 000	7,78
АО «АЛЬФА-БАНК»	03GT6L от 10.03.2021	1 000 000	7,78
АО «АЛЬФА-БАНК»	03GT8L от 10.03.2021	403 015	7,90
АО «Райффайзенбанк»	53473-MSK от 24.11.2021	595	9,0
ПАО «Россети»	7046 от 01.08.2022	1 500 000	10,5
ООО «ФСК- Управление активами»	4-3 от 16.08.2021	39 587	10,5

Общая сумма свободного кредитного лимита по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 43 318 549 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество имеет возможность привлечь денежные средства в рамках действующих в течение отчетного периода договоров кредитования в форме овердрафта:

	ПАО «Сбербанк»	АО «АБ «Россия»	Банк ГПБ (АО)
Лимит овердрафта (максимальный размер единовременной задолженности по предоставленным кредитам) тыс. рублей	750 000	750 000	250 000
Максимально допустимый период непрерывного пользования овердрафтом, календарных дней	45	45	45
Процентная ставка, %	7,6%	6,25%	7%
Срок действия договора в форме овердрафта, месяцев	36	36	24

По состоянию на 31 декабря 2022 года поручительства третьих лиц, полученные и не использованные Обществом для получения кредита, средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, денежные средства (или их эквиваленты), недоступные для использования Обществом отсутствуют.

Информация о денежных потоках по сегментам за 2022 год

тыс. рублей						
Наименование показателя	Астрахань	Волгоград	Калмыкия	Ростов	Прочие	Итого по ПАО Россети Юг
Сальдо денежных потоков от текущих операций	468 552	(95 105)	(338 326)	6 074 736	(1 198 597)	4 911 260
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(605 484)	(769 043)	(466 381)	(2 030 646)	(10 615)	(3 882 169)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1 410	2 973	805	3 658	(698 697)	(689 851)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(135 522)	(861 175)	(803 902)	4 047 748	(1 907 909)	339 240

23. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», требованиями соответствующего раздела ЕКУП для группы компаний «Россети», Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в виде отдельного раздела, в объеме, требуемом ЕКУП Группы «Россети» информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

Полный перечень аффилированных лиц приведен на официальном сайте ПАО «Россети Юг»: <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/spisok-affilirovannykh-lits/>.

К операциям со связанными сторонами относятся операции:
приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
приобретение и продажа основных средств и других активов;
аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выделены следующие связанные стороны:

Группа/наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество	
ПАО «Россети»	владеет более 50% общего количества голосов Общества
Дочерние хозяйственные общества	
АО «ВМЭС»	Обществу принадлежат 100% акций
АО «База отдыха Энергетик»	Обществу принадлежит 100% акций
АО «Энергосервис Юга»	Обществу принадлежит 100% акций
Основной управленческий персонал	Члены совета директоров, члены правления, Генеральный директор, заместители генерального директора
Другие связанные стороны	
ПАО «Россети Центр»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергетик»	принадлежит к Группе Россети
АО «Ярославская электросетевая компания»	принадлежит к Группе Россети
АО «Воронежская горэлектросеть»	принадлежит к Группе Россети

Группа/наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
АО «Тюльские городские электрические сети»	принадлежит к Группе Россети
ООО «БрянскЭлектро»	принадлежит к Группе Россети
АО «Ивановская городская электрическая сеть»	принадлежит к Группе Россети
ОАО «Кинешемская городская электросеть»	принадлежит к Группе Россети
АО «ЭлС»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Ленэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Ленэнергоспецремонт»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Энерготранс»	принадлежит к Группе Россети
ОАО «МРСК Урала»	принадлежит к Группе Россети
НЧОУ «Учебный центр АО МРСК Урала»	принадлежит к Группе Россети
АО «Екатеринбургэнергосбыт»	принадлежит к Группе Россети
АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	принадлежит к Группе Россети
НДОУ «Рыжики»	принадлежит к Группе Россети
ООО «ЭСК»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Кубань»	принадлежит к Группе Россети
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергосервис Кубани»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Северный Кавказ»	принадлежит к Группе Россети
ОАО «Дагестанская сетевая компания» (до 15.12.2022)	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	принадлежит к Группе Россети
АО «Автотранспортное хозяйство»	принадлежит к Группе Россети
АО «МЭК «Энергоэффективные технологии»	принадлежит к Группе Россети
АО «СВЕТ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»	принадлежит к Группе Россети
АО «Россети Тюмень»	принадлежит к Группе Россети
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	принадлежит к Группе Россети
АО «Россети Янтарь»	принадлежит к Группе Россети
АО «Калининградская генерирующая компания»	принадлежит к Группе Россети
АО «Янтарьэнергосбыт»	принадлежит к Группе Россети
АО «Янтарьэнергосервис»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Сибирь»	принадлежит к Группе Россети
АО «Соцсфера»	принадлежит к Группе Россети
АО «ЭСК Сибири»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Северо-Запад»	принадлежит к Группе Россети
АО «Псковэнергоагент»	принадлежит к Группе Россети
АО «Псковэнергосбыт»	принадлежит к Группе Россети
АО «Лесная сказка»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергосервис Северо-Запада»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Волга»	принадлежит к Группе Россети
АО «Социальная сфера – М»	принадлежит к Группе Россети
АО «Чувашская автотранспортная компания»	принадлежит к Группе Россети
АО «Санаторий-профилакторий «Солнечный»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергосервис Волги»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Россети Московский регион»	принадлежит к Группе Россети
АО «МОЭСК-Инжиниринг»	принадлежит к Группе Россети
АО «Завод по ремонту электротехнического оборудования»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергоцентр»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «ФСК Россети»	принадлежит к Группе Россети
АО «Кубанские магистральные сети»	принадлежит к Группе Россети
АО «Томские магистральные сети»	принадлежит к Группе Россети
АО «Мобильные газотурбинные электрич. станции»	принадлежит к Группе Россети
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	принадлежит к Группе Россети
АО «Электросетьсервис ЕНЭС»	принадлежит к Группе Россети
АО «ЦИУС»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС»	принадлежит к Группе Россети
АО «АПБЭ»	принадлежит к Группе Россети

Группа/наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
АО «МУС Энергетики»	принадлежит к Группе Россети
АО «Читатехэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	принадлежит к Группе Россети
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	принадлежит к Группе Россети
ООО «ФСК – Управление активами»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергетический инст. им. Г.М.Кржижановского»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Томская распределительная компания»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	принадлежит к Группе Россети
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Каббалкэнерго» до 08.08.2022	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Севкавказэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Чеченэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Россети ЦТЗ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Россети Цифра»	принадлежит к Группе Россети
АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Цифровой расчетный центр»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «ФИЦ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Оператор АСТУ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Россети Сибирь Тываэнерго»	принадлежит к Группе Россети

**Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по
незавершенным на 31 декабря 2022 операциям со связанными сторонами**

тыс. рублей

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	2 023 043	2 789 195	2 939 325		
-дочерних хозяйственных обществ	1 859 837	1 855 613	2 091 435	По условиям договоров	Безналичная
-других связанных сторон	163 206	933 582	847 890	По условиям договоров	Безналичная
Авансы выданные	7 103	348 439	26 642		
-дочерних хозяйственных обществ	1 878	324 140	97	По условиям договоров	Безналичная
-другим связанным сторонам	5 225	24 299	26 545	По условиям договоров	Безналичная
Резерв по сомнительным долгам	(251 427)	(599 612)	(543 010)		
-дочерним хозяйственным обществам	(108 808)	(108 808)	(108 808)	-	Безналичная
-другим связанным сторонам	(142 619)	(490 804)	(434 202)	-	Безналичная
Кредиторская задолженность	2 047 924	2 107 004	4 118 214		
-основному хозяйственному обществу	15 517	15 134	-	По условиям договоров	Безналичная
дочерним хозяйственным обществам	11 976	14 962	31 771	По условиям договоров	Безналичная
-другим связанным сторонам	2 020 431	2 076 908	4 086 443	По условиям договоров	Безналичная
Авансы полученные	460	475	-		
- дочерних хозяйственных обществ	460	460	-	По условиям договоров	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
-других связанных сторон	-	15	-	По условиям договоров	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	7 099 346	8 488 352	11 566 131		
-основному хозяйственному обществу	6 538 933	8 038 352	11 566 131	По условиям договоров займа	Безналичная
-другим связанным сторонам	560 413	450 000	-	По условиям договоров займа	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям	3 065	2 630	2 400		
-основному управленческому персоналу	3 065	2 630	2 400	По условиям трудового договора, Членам СД по условиям положения о выплате членам СД	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	2 172 132	2 620 607
-дочерние хозяйственные общества	2 168 530	2 321 600
-другие связанные стороны	3 602	299 007
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	7 940 055	8 490 588
-основное хозяйственное общество	115 060	115 283
-дочерние хозяйственные общества	1 929	195 312
-другие связанные стороны	7 823 066	8 179 993
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	664 304	478 279
-другие связанные стороны	664 304	478 279
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	63 337	18 731
-дочерние хозяйственные общества	62 521	13 277
-другие связанные стороны	816	5 454
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)	4 601	2 141
-основное хозяйственное общество	1 641	1 641
-дочерние хозяйственные общества	2 750	478
-другие связанные стороны	210	22
Финансовые операции, включая займы полученные от связанных сторон	-	450 000
-другие связанные стороны	-	450 000
Проценты по соглашениям о реструктуризации и займам полученным и от связанных сторон	761 566	1 023 471
-основное хозяйственное общество	603 941	815 466
-другие связанные стороны	157 625	208 005

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Проценты по соглашениям о реструктуризации, займам выданным связанным сторонам, и депозитам	188 729	171 642
-дочерние хозяйственные общества	188 585	168 174
-другие связанные стороны	144	3 468
Дивиденды к получению от участия в других организациях	6 607	156
-дочерние хозяйственные общества	6 607	-
-другие связанные стороны	-	156
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	474
-другие связанные стороны	-	474
Прочие доходы	1	93 667
-другие связанные стороны	1	93 667
Прочие расходы	61	3 088
-дочерние хозяйственные общества	-	46
-другие связанные стороны	61	3 042
Другие операции	149 314	160 032
-основной управленческий персонал	149 314	160 032

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами раскрыты в Отчете о движении денежных средств.

24. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

25. Информация по сегментам

Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010. Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются

различиями деятельности в различных географических регионах. Каждое структурное подразделение Общества осуществляет деятельность в отдельном географическом регионе. Вторичной информацией принимается информация по операционным сегментам.

Операции между отчетными сегментами:

В целях выравнивания тарифов, в рамках исполнения указания Президента Российской Федерации от 4 ноября 2020 № Пр-1792, поручения Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2020 № АН-П9-14875, распоряжения Правительства Российской Федерации от 27 мая 2021 № 1384-р, с 01.07.2021 на территории Ростовской области и Республики Калмыкия реализовано совместное (единое) тарифное регулирование в части установления цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей. В этой связи Обществом в период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года отражены в бухгалтерском учете внутрихозяйственные операции по перемещению части начисленной выручки от оказанных услуг по передаче электроэнергии из сегмента филиал ПАО «Россети Юг» – «Ростовэнерго» в сегмент филиал ПАО «Россети Юг» – «Калмэнерго» проводкой Дт 90.01 Кт 79.02 в филиале ПАО «Россети Юг» – «Ростовэнерго» и Дт 79.02 Кт 90.01 в филиале ПАО «Россети Юг» – «Калмэнерго» на сумму 897 381,2 тыс. рублей без НДС.

Изменения в структуре сегментов за 2022 отсутствуют.

Покупатели, выручка от продаж, по которым, составляет не менее 10% общей выручки Общества.

Наименование покупателя (заказчика)	Наименование сегмента	тыс. рублей					
		Общая величина выручки		В т.ч.: передача электроэнергии		В т.ч.: прочие услуги	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»	Астраханьэнерго	4 987 451	4 933 763	4 972 440	4 930 161	15 011	3 602
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Ростовэнерго	12 022 287	11 481 299	12 009 640	11 464 887	12 647	16 412

Иные существенные доходы/расходы сегментов:

							тыс. рублей
Показатель	Период	Наименование сегмента					Итого
		Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Прочие	
Восстановле-ние резерва по сомнительным долгам	2022	276 918	163 044	39 461	399 969	-	879 392
	2021	1 263 708	605 162	99 671	221 552	16	2 190 109
Начисление резерва по сомнительным долгам	2022	(20 294)	(85 582)	(117 821)	(341 892)	(45)	(65 634)
	2021	(17 655)	(6 929)	(198 928)	(324 036)	(2 741)	(550 289)

Расхождений между показателями бухгалтерской отчетности и итоговыми показателями отчетности сегментов нет.

Информация о денежных потоках по сегментам приведена в п.22 настоящих Пояснений.

Информация по сегментам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.13 «Информация по отчетным сегментам».

26. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом ПАО «Россети Юг» от 30.12.2022 №743.

Учетная политика соответствует Положению «Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних обществ», утвержденному приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017 №182 в редакции приказа ПАО «Россети» от 28.12.2021 №657.

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2023 год.

27. Информация об энергосбережении

Информация отражается в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 № 261 – ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В 2022 году затраты на энергетические ресурсы ПАО «Россети Юг» составили:

на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях филиалов ПАО «Россети Юг» – 8 397 396 тыс. рублей без НДС.

Затраты на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях филиалов ПАО «Россети Юг» рассчитывались в соответствии с условиями договоров оказания услуг с гарантирующими поставщиками, исходя из фактически сложившихся объемов в рамках предельных уровней нерегулируемых цен согласно Основным положениям функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 (с изменениями и дополнениями).

на покупку электрической энергии на хозяйственные нужды зданий и сооружений структурных подразделений филиалов ПАО «Россети Юг» – 249 089 тыс. рублей.

Затраты на покупку электрической энергии на хозяйственные нужды рассчитывались по данным приборов учета на основании заключенных договоров энергоснабжения с поставщиками энергоресурсов (энергосбытовыми компаниями) в рамках предельных уровней

нерегулируемых цен согласно Основным положениям функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 (с изменениями и дополнениями).

на покупку тепловой энергии на хозяйственные нужды зданий и сооружений структурных подразделений филиалов ПАО «Россети Юг» – 23 866 тыс. рублей.

Затраты на покупку тепловой энергии на хозяйственные нужды рассчитывались по данным приборов учета на основании заключенных договоров теплоснабжения с поставщиками энергоресурсов (энергосбытовыми компаниями).

на покупку газа на хозяйственные нужды зданий и сооружений производственных отделений филиалов ПАО «Россети Юг» – 6 645 тыс. рублей.

Затраты на покупку газа на хозяйственные нужды рассчитывались по данным приборов учета на основании заключенных договоров газоснабжения с поставщиками энергоресурсов.

28. Информация об управлении рисками

В Обществе действует система управления рисками, целью которой является обеспечение устойчивого непрерывного функционирования и развития Общества путем своевременной идентификации, оценки и эффективного управления рисками, представляющими угрозу эффективному осуществлению хозяйственной деятельности и репутации Общества, здоровью работников, окружающей среде, а также имущественным интересам акционеров и инвесторов.

Управление рисками регламентируется Политикой управления рисками, утвержденная в новой редакции, утвержденной решением Совета директоров Общества (протокол от 03.03.2021 № 416/2021). Политика управления рисками Общества направлена на снижение вероятности реализации рисков и на достижение стратегических целей.

В 2022 году в Обществе продолжилась работа по совершенствованию системы управления рисками и внедрению типового реестра рисков. Методологические документы по управлению рисками ПАО «Россети Юг» утверждены приказом Общества от 16.12.2021 №705 «Об актуализации методологических документов в области управления рисками».

Реестр рисков на 2022 год и План мероприятий по управлению данными рисками утверждены решением Правления Общества (протокол от 31.08.2021 №406). В Реестр рисков включены 48 функциональных рисков и 130 рисков бизнес процессов.

Реестр рисков содержит информацию о рисках Общества, включающую сведения об источниках риска и его последствиях, оценке риска и его владельце. Владельцами рисков на ежеквартальной основе осуществляется мониторинг и оценка рисков, разработка и выполнение мероприятий по

управлению рисками, планирование деятельности по управлению риском на будущие периоды.

План мероприятий по управлению рисками содержит ожидаемый результат от реализации мероприятий по управлению рисками и перечень мер реагирования на риски с ответственными лицами и сроками исполнения мероприятий.

Информация о функциональных рисках Общества ежеквартально рассматривается Комитетом по стратегии Совета директоров ПАО «Россети Юг» и Советом директоров Общества в составе отчета об исполнении бизнес-плана Общества. Это позволяет акционерам и менеджменту Общества получать информацию о наиболее значимых рисках в разрезе основных бизнес-процессов, контролировать уровень рисков Общества, осуществлять мониторинг деятельности по управлению рисками, интегрировать информацию о функциональных рисках Общества с целью дальнейшего принятия решений по управлению рисками.

Более подробная информация о рисках, присущих Обществу, раскрывается в ежеквартальных отчетах эмитента, расположенных по адресу <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/otchet-emitenta/>.

Ниже представлена информация о качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации в разрезе основных групп рисков.

Финансовые риски

Общество подвержено риску, связанному с изменением процентных ставок, влиянием инфляции, кредитному риску и риску ликвидности.

Риски, связанные с изменениями процентных ставок

В связи с тем, что Общество активно использует заемные средства в своей деятельности, функционирование Общества подвержено риску изменения процентных ставок. Однако только существенное повышение процентных ставок может ограничить темпы развития деятельности Общества.

С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков и, соответственно, снижается прибыль Общества. Для минимизации затрат на обслуживание долгового портфеля Общество осуществляет отбор финансовых организаций для оказания финансовых услуг путем проведения открытых конкурсов или аукционов в соответствии с процедурами, установленными законодательством РФ, осуществляет постоянный мониторинг рынка заемного капитала и, при возможности, проводит реструктуризацию задолженности.

В связи с «кардинальными изменениями» внешних условий для российской экономики уровень Ключевой ставки ЦБ России с 28.02.2022 составлял 20,0% годовых, уровень выше 8,5% годовых сохранялся до 24.07.2022.

Превентивные меры, предпринятые менеджментом Общества для минимизации финансовых рисков, по итогу 2022 года обеспечили непревышение учтенного в бизнес-плане объема обязательств и процентных расходов, в т.ч. капитализированных в стоимости основных средств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов (дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства).

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату приведена в пп. 8, 10 Пояснений.

Риск ликвидности

Риски ликвидности – вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность Общества выполнить свои обязательства. Наступление такого рискованного события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Общества и т.д.

Управление риском ликвидности осуществляется Обществом на основании анализа планируемых и фактических денежных потоков в целом по Обществу и в разрезе филиалов, а также наличия свободных кредитных лимитов, путем обеспечения наличия заключенных договоров кредитования в форме овердрафта. Возникающие проблемы с абсолютной ликвидностью решаются посредством привлечения долгосрочных кредитов и займов, а также путем установления приоритетности платежей.

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг ликвидности. Фактические значения коэффициентов абсолютной, срочной и текущей ликвидности по итогам 2022 года отражают незначительные изменения финансово-экономического состояния Общества по сравнению с 2021 годом. Фактическое значение показателя абсолютной ликвидности сложилось на уровне 0,07 и отражает стабильную тенденцию платежеспособности Общества на конец года, значение коэффициента срочной ликвидности составило 0,39 пункта. Коэффициент текущей ликвидности показывает платежеспособность

предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. По итогам 2022 года его значение увеличилось на 0,03 пункта и достигло 0,43.

Другие виды рисков

Отраслевые риски

Риск снижения объема услуг по передаче электрической энергии

Риск обусловлен возможностью снижения спроса на электрическую энергию и оптимизацией крупными потребителями схем внешнего электроснабжения.

Риски, связанные с предоставлением услуг технологического присоединения заявителям.

Риски обусловлены возможным возникновением дефицита источника финансирования мероприятий по выполнению договоров об осуществлении технологического присоединения; неисполнением со стороны заявителей обязательств по договорам об осуществлении технологического присоединения; неиспользованием заявителями мощности, полученной при технологическом присоединении. Вследствие влияния данных факторов возможно снижение выручки Общества от технологического присоединения.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии (возникновением оспариваемой и неоспариваемой просроченной дебиторской задолженности) со стороны потребителей услуг.

Риск обусловлен недостаточностью существующих механизмов стимулирования потребителей услуг к своевременным расчетам за услуги по передаче электроэнергии, а также влиянием макроэкономических факторов (снижение платежеспособности потребителей).

Страновые и региональные риски:

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе

Риски обусловлены снижением экономической активности субъектов РФ в регионах присутствия, увеличением стоимости кредитных средств, что в свою очередь может быть вызвано нестабильностью внешних условий, международными санкциями, снижением кредитных рейтингов и ростом инфляционной нагрузки. Влияние данных факторов может привести к сокращению выручки Общества, его акционерной стоимости. В случае дестабилизации политической и экономической ситуаций в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последнее будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество, в том числе сокращение издержек производства и иных расходов, сокращение инвестиционных планов.

Риски, связанные с возможными конфликтами и их проявлениями, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах.

Риски обусловлены возможными актами незаконного вмешательства в деятельность, включая террористические акты, в том числе представителями международного терроризма, а также националистическими элементами отдельных государств. Такие действия могут оказать негативное влияние на деятельность Общества. Для минимизации риска проведения террористических актов, Обществом принимаются меры обеспечения безопасности производства.

Риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, в т.ч. повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения.

Риски обусловлены чрезвычайными ситуациями природного и климатического характера (воздействие ураганов, ливневых дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов, обледенений, нарушение электроснабжения в результате пожаров, бытовых взрывов и т.п.). В результате может быть прервано электроснабжение, транспортное сообщение в регионе. Действия Общества по снижению влияния данных рисков заключаются в проектировании линий электропередачи с учетом особенностей погоды в регионе, а также страховании соответствующих рисков.

29. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Юг» за 2022 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Чистый убыток Общества за 2022 год составил 559 272 тыс. рублей (за 2021 год чистая прибыль получена в размере 2 060 548 тыс. рублей). Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 20 471 057 тыс. рублей, включая обязательства по заемным средствам в сумме 7 033 788 тыс. рублей.

Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 2 811 149 тыс. рублей, что ниже величины уставного капитала на 12 352 994 тыс. рублей. Чистые активы (ЧА) Общества по состоянию на 31.12.2021 составили 3 356 624 тыс. рублей, что ниже величины уставного капитала на 11 807 519 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 2022 года не учитывается для целей применения пунктов 4 и 6 статьи 35 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

На 31 декабря 2022 года вследствие реклассификации кредитов из долгосрочных в краткосрочные в сумме 6 887 193 тыс. рублей, образовался дефицит текущей ликвидности в размере 9 810 278 тыс. рублей. В соответствии со сроками оплаты траншей по долговому портфелю ПАО «Россети Юг» в 2023 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 2023 году с учетом открытых долгосрочных кредитных линий будет достаточным для покрытия обязательств Общества, подлежащих к уплате в 2023 году. Сумма неиспользованных долгосрочных открытых кредитных линий составляет 38 829 231 тыс. рублей.

Причиной превышения величины уставного капитала над величиной стоимости чистых активов является:

- проведение дополнительной эмиссии путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций на сумму 8 260 237 тыс. рублей, увеличившего уставный капитал ПАО «Россети Юг» на 8 260 237 тыс. рублей (в т.ч. 1 300 054 тыс. рублей в 2019 году, 6 960 183 тыс. рублей – в 2020 году);

- признание убытка от обесценения электросетевых активов по состоянию на дату перехода на ФСБУ 6/2020 (корректировка показателей на 31.12.2021) на сумму 11 238 921 тыс. рублей и сохранением величины обесценения по результатам тестирования по состоянию на 31.12.2022 года.

В целях улучшения финансово-экономических показателей деятельности ПАО «Россети Юг», в том числе приведения стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, менеджментом разработаны и исполняются мероприятия по оспариванию в судебном порядке тарифно-балансовых решений по передаче электрической энергии, росту тарифов на передачу электрической энергии сверх параметров, предусмотренных актуальным Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, оптимизации инвестиционной программы, уменьшению долговой нагрузки.

30. Прочие пояснения

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.

Выручка от услуг по передачи электроэнергии, относящаяся к объектам концессионного соглашения в 2022 году – 67 679,32 тыс. рублей.

Затраты концессионера на реконструкцию объекта концессионного соглашения в 2022 году отсутствовали.

Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения за 2022 год составила 1 898,44 тыс. рублей.

Концессионная плата осуществляется ежеквартально, путем перечисления денежных средств. Текущая задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2022 года – 1 327,31 тыс. рублей.

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

Приложения:

1. Ф1. Бухгалтерский баланс
2. Ф2 Отчет о финансовых результатах
3. Ф3 Отчет об изменениях капитала
4. Ф4 Отчет о движении денежных средств
5. 2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат
6. 2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию
7. 2.3. Налогообложение прибыли
8. 3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок
9. 3.3. Чистые активы
10. 3.4. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества
11. 5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов
12. 5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР
13. 5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА
14. 5.3.1. Наличие и движение основных средств
15. 5.3.1.1. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)
16. 5.3.1.2. Обесценение основных средств
17. 5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
18. 5.3.4. Иное использование основных средств
19. 5.3.5. Незавершенные капитальные вложения
20. 5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств.
21. 5.3.7. Наличие и движение права пользования активом
22. 5.4.1.1. Наличие и движение финансовых вложений
23. 5.4.1.2. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)
24. 5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений
25. 5.5.1. Информация о запасах

- 26. 5.5.2. Запасы в залоге
- 27. 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 28. 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность
- 29. 5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности
- 30. 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность
- 31. 5.6.7. Кредиты и займы
- 32. 5.6.8. Затраты по кредитам и займам
- 33. 5.7.1. Оценочные обязательства
- 34. 5.7.2. Отложенные налоги
- 35. 5.8. Обеспечения
- 36. 5.9. Государственная помощь
- 37. 5.11. Прочие доходы и расходы
- 38. 5.13. Информация по отчетным сегментам

Генеральный директор

Главный бухгалтер

21 марта 2023 года



Б.Б. Эбзеев

Г.Г. Савин