

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Юг»
за 2020 год

Оглавление

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности)	3
2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)	9
3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.....	9
4. Учетная политика	11
5. Нематериальные активы	12
6. Результаты исследований и разработок.....	13
7. Основные средства и незавершенное строительство	13
8. Финансовые вложения	16
9. Материально-производственные запасы	17
10. Дебиторская и кредиторская задолженность	18
11. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию	24
12. Кредиты и займы.....	25
13. Условные и оценочные обязательства	26
14. Обеспечение обязательств	29
15. Государственная помощь.....	29
16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	29
17. Прочие доходы и расходы	32
18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	32
19. Денежные средства	33
20. Информация о связанных сторонах.....	36
21. События после отчетной даты	40
22. Информация по сегментам	40
23. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным	41
24. Информация об энергосбережении	42
25. Информация об управлении рисками.....	43
26. Информация о непрерывности деятельности	46
27. Прочие пояснения.....	47

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Россети Юг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 г.

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. 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 г. № 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.

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 01.01.2017 года Общество осуществляет функции гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в отношении зоны деятельности ранее действующего гарантирующего поставщика АО «Южная межрегиональная энергетическая компания». В период с 01.01.2018 по 31.12.2020 статус гарантирующего поставщика ежегодно продлевался на основании приказов Министерства Энергетики РФ.

В 2021 году функции гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в пределах города Элиста продлены на основании приказа Министерства Энергетики РФ от 25.11.2020 г. №1034 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации».

Статус гарантирующего поставщика присвоен с 1 января 2021 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 2020 г. составила 13 662,7 чел., в предыдущем году – 13 686 чел., в году, предшествовавшем предыдущему – 13 599 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 20.06.2019 года, в редакции Изменений, зарегистрированных Межрайонной ИФНС России №26 по Ростовской области 29.05.2020 года.

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: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13

Почтовый адрес Общества: 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: Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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 с 29.07.2020 избран решением Совета директоров 29.06.2020 года (протокол от 30.06.2020 №382/2020). В период с даты избрания по 28.07.2020 генеральным директором Общества решением Совета директоров избран Эбзеев Борис Борисович (протокол от 10.05.2017 №230/2017).

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

Совет директоров Общества, действовавший в период с даты избрания по 29.05.2020, избран решением годового Общего собрания акционеров 31.05.2019 (протокол от 05.06.2019 №20), в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Сергеева Ольга Андреевна	Член Правления, Главный советник ПАО «Россети»
2	Гребцов Павел Владимирович	Заместитель Генерального директора по экономике ПАО «Россети»
3	Добин Андрей Анатольевич	Директор, соучредитель ООО «Династия»
4	Зархин Виталий Юрьевич	Не работает
5	Коляда Андрей Сергеевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
6	Морозов Андрей Владимирович	Юридический директор Ассоциации профессиональных инвесторов
7	Перец Алексей Юрьевич	Главный советник ПАО «Россети»
8	Селиванова Людмила Васильевна	Главный советник ПАО «Россети»
9	Шайдуллин Фарит Габдулфатович	Начальник Аналитического управления Ситуационно-аналитического центра ПАО «Россети»
10	Эбзеев Борис Борисович	Генеральный директор ПАО «МРСК Юга»
11	Юрьев Александр Владимирович	Начальник Управления координации строительного контроля и комплектации Департамента капитального строительства ПАО «Россети»

Совет директоров Общества избран решением годового Общего собрания акционеров 29.05.2020 (протокол от 02.06.2020 №22), в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Гребцов Павел Владимирович	Заместитель Генерального директора по экономике ПАО «Россети»
2	Гурьянов Денис Львович	Директор Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
3	Эбзеев Борис Борисович	Генеральный директор ПАО «Россети Юг»
4	Капитонов Владислав Альбертович	Директор Департамента финансов ПАО «Россети»
5	Коляда Андрей Сергеевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
6	Короткова Мария Вячеславна	Директор ООО «МКС»
7	Селиванова Людмила Васильевна	Главный советник ПАО «Россети»
8	Михайлик Константин Александрович	Заместитель Генерального директора по операционной деятельности ПАО «Россети»
9	Перец Алексей Юрьевич	Главный советник ПАО «Россети»
10	Романков Андрей Олегович	Департамента технической политики-заместитель главного инженера ПАО «Россети»
11	Зархин Виталий Юрьевич	Не работает

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	Алаев Тимур Улюмджиевич	Заместитель генерального директора – директор филиала ПАО «Россети Юг» – «Калмэнерго»	16.09.2011 (протокол от 19.09.2011 № 72/2011)
3	Гончаров Павел Викторович	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – Главный инженер ПАО «Россети Юг»	16.09.2011 (протокол от 19.09.2011 № 72/2011)
4	Джабраилова Юлианна Хасановна	Заместитель генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Россети Юг»	07.09.2016 (протокол от 12.09.2016 № 200/2016)
5	Рыбин Алексей Александрович	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети Юг»	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 г. №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 г. №301/2019)

Ревизионная комиссия Общества избрана решением годового Общего собрания акционеров Общества 29.05.2020 (протокол от 02.06.2020 №22) в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должности, занимаемые на момент выдвижения
1	Кириллов Артем Николаевич	Заместитель начальника Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети».
2	Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети».
3	Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети».
4	Лелекова Марина Алексеевна	Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети».
5	Скрынникова Людмила Станиславовна	Главный эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками

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 «Предприятие сельского хозяйства Соколовское»	100%	Россия, Ростовская область, г. Новошахтинск, п. Соколово-Кундрюченский, ул. Курская, 32	Производство зерновых; производство масличных культур; картофелеводство и овощеводство; производство плодов, ягод и винограда; свиноводство; птицеводство мясное; птицеводство яичное; розничная и оптовая торговля; разработка и осуществление мероприятий, обеспечивающих максимальную эффективность сельскохозяйственной деятельности; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.
2	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.
3	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.
4	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 2020 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 г. №1178 единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2020 год утверждены с разбивкой по полугодиям, с периодами действия:

- с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 года;
- с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года.

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.

Бенефициарного владельца нет, конечным акционером Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

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), Положениями по бухгалтерскому учету, 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 «МРСК Юга» от 31.12.2019 №999 «Об учетной политике ПАО «МРСК Юга» на 2020 год».

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В связи с внесением изменений в положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и применением их организациями

начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год (Приказ Минфина России от 20.11.2018г. №236Н) Обществом переклассифицированы разницы из постоянных во временные, исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной, определены суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 года. В отчете о финансовых результатах представлен расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога.

Общество скорректировало до указанной величины сформированные ранее данные по счетам учета отложенных налогов (09, 77 счета) путем корректирующей записи по дебету и кредиту этих счетов в корреспонденции с кредитом и дебетом счета учета нераспределенной прибыли (84 счет), добавочного капитала (83 счет).

Изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность внесены в соответствии с требованиями п.15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» с ретроспективным отражением по статьям баланса 1180 «Отложенные налоговые активы», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1371 «Прибыль (убыток) прошлых лет» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 и по статьям Отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль», 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль», 2412 «отложенный налог на прибыль» за 2019 год.

Эффект от изменения учетной политики представлен ниже:

Наименование статьи	31.12.2019			31.12.2018		
	Новая учетная политика	Старая учетная политика	Изменения	Новая учетная политика	Старая учетная политика	Изменения
АКТИВ						
Отложенные налоговые активы	1 787 210	1 745 163	42 047	923 736	796 006	127 730
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	33 240 653	33 198 606	42 047	29 344 290	29 216 560	127 730
БАЛАНС	44 304 821	44 262 774	42 047	45 640 547	45 512 817	127 730
ПАССИВ						
Переоценка внеоборотных активов	11 565 248	14 454 556	(2 889 308)	11 680 229	14 600 286	(2 920 057)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(16 229 422)	(18 007 152)	1 777 730	(12 529 305)	(14 337 049)	1 807 744
прошлых лет	(16 229 422)	(18 007 152)	1 777 730	(12 529 305)	(14 337 049)	1 807 744
Итого по разделу III. Капитал и резервы	10 739 018	11 850 596	(1 111 578)	6 237 976	7 350 289	(1 112 313)
Отложенные налоговые обязательства	2 232 231	1 078 606	1 153 625	2 240 290	1 000 247	1 240 043
Итого по разделу IV. Долгосрочные обязательства	19 489 635	18 336 010	1 153 625	29 540 519	28 300 476	1 240 043

БАЛАНС	44 304 821	44 262 774	42 047	45 640 547	45 512 817	127 730
--------	------------	------------	--------	------------	------------	---------

Изменения статей Отчета о финансовых результатах представлены в таблице:

Наименование статьи	За 2019 год		
	Новая учетная политика	Старая учетная политика	Изменения
Текущий налог на прибыль	-	(69 541)	69 541
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	(44 310)	44 310
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	(81 349)	81 349
Изменение отложенных налоговых активов	-	958 727	(958 727)
Налог на прибыль	808 572	-	808 572
В т.ч. текущий налог на прибыль	(69 541)	-	(69 541)
Отложенный налог на прибыль	878 113	-	878 113
Чистая прибыль (убыток)	(3 197 725)	(3 198 460)	735
Совокупный финансовый результат периода	(3 197 725)	(3 198 460)	735
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,039)	(0,039)	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	(0,039)	(0,039)	-

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

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 2020 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020.

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 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год вносились изменения, связанные с введением в действие новой редакции ПБУ 18/02. Влияние изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества приведено в п.3 настоящих пояснений.

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 утверждает 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. Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация не начисляется: по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и/или пользование, по объектам жилищного фонда, приобретенным в период с 01.01.2002г. до 01.01.2006 года, (не приносящим доход); по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Затраты на проведение всех видов ремонтов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности, резервы на ремонт основных средств не создаются.

Сданные в аренду основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Переоценка основных средств не производится.

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
Производственные здания	60-1440	линейный
Сооружения, кроме ЛЭП	36-1200	линейный
Линии электропередачи и устройства к ним	12-1184	линейный
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	13-883	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-516	линейный
Прочие	12-838	линейный

По состоянию на 31.12.2020 года в Обществе в процессе государственной регистрации находятся 115 фактически эксплуатируемых объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 623 942 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года в Обществе на консервации находятся 17 объектов основных средств, балансовой стоимостью 18 707 тыс. рублей.

В составе основных средств Общества числятся полностью самортизированные основные средства восстановительной стоимостью 9 635 504 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 в составе основных средств Общества числятся объекты незавершенным строительством и оборудование к установке без движения свыше года общей стоимостью 1 005 543 тыс. рублей. Из них в аварийном резерве находится оборудование балансовой стоимостью 79 286 тыс. рублей. Проектно-изыскательские работы являются обязательным этапом процесса строительства и реконструкции объектов, но в ходе корректировок инвестиционной программы Общества, их реализация перенесена на будущие отчетные периоды. Данные объекты планируются к вводу в эксплуатацию в период 2021-2028. В том числе:

- 2021 – 78 420 тыс. рублей;
- 2022 – 18 952 тыс. рублей;
- 2024 – 250 881 тыс. рублей;
- 2024-2028 – 349 069 тыс. рублей.

Информация по группам основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

5.3.1. «Наличие и движение основных средств»

5.3.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки,

дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

5.3.4. «Иное использование основных средств»

5.3.5. «Незавершенные капитальные вложения»

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

8. 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 31.12.2020 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 2 115 474 тыс. рублей, из них инвестиции в дочерние общества ПАО «Россети Юг» 2 107 584 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема финансовых вложений.

Прибыль от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости в связи с изменением стоимости котировок акций ПАО «Волгоградэнергообл» и ПАО «ФСК ЕЭС» на бирже ПАО «Московская биржа» за 2020 год составила 2 775 тыс. рублей.

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

5.4.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

5.4.2. «Корректировка оценок финансовых вложений»

5.4.3. «Иное использование финансовых вложений»

9. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н с последующими изменениями и дополнениями.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с нормами. Списание производится, начиная с месяца передачи специальной одежды в 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).

Материально-производственные запасы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве

внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

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

5.5.1. «Наличие и движение запасов»

5.5.2. «Запасы в залоге»

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность Общества составила 9 117 136 тыс. рублей (за вычетом резерва по сомнительным долгам), в т.ч. просроченная задолженность 3 276 073 тыс. рублей (за вычетом резерва по сомнительным долгам).

Дебиторская задолженность на 31.12.2020

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	изменение, %
Покупатели и заказчики	8 001 045	7 855 637	1,85
в т.ч. потребители услуг по передаче электроэнергии	7 742 105	7 450 493	3,91
Авансы выданные	32 010	129 820	(75,34)
Прочая задолженность	1 084 081	1 542 319	(29,71)
Всего	9 117 136	9 527 776	(4,31)

За 2020 год произошло снижение дебиторской задолженности на 410 640 тыс. рублей или 4,31%, при росте просроченной задолженности – на 581 914 тыс. рублей.

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

- ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» – 3 223 182 тыс. рублей;
- ПАО «Волгоградэнергосбыт» – 2 471 555 тыс. рублей;
- АО «ВМЭС» – 1 824 106 тыс. рублей;
- ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» – 1 590 118 тыс. рублей;
- АО «Донэнерго» – 455 403 тыс. рублей;
- ООО «Донреко» – 371 182 тыс. рублей;
- ГУПРО «УРСВ» – 305 177 тыс. рублей;
- АО «Калмэнергосбыт» – 283 445 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 31.12.2020 составляет 3 223 182 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 1 684 149 тыс. рублей. Снижение задолженности за 2020 год составило 465 826 тыс. рублей и связано со сторнированием начислений за услуги по передаче электрической энергии в

результате урегулирования разногласий за услуги/потери в досудебном порядке. В 2020 году урегулированы разногласия за услуги по передаче электроэнергии на сумму 505 945 тыс. рублей. В октябре 2020 года с гарантирующим поставщиком подписано соглашение о реструктуризации задолженности на сумму в неоспариваемой части в размере 2 035 323 тыс. рублей.

– гарантирующий поставщик ПАО «Волгоградэнерго», дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составляет 2 471 555 тыс. рублей, в т.ч. просроченная задолженность – 445 561 тыс. рублей. Снижение задолженности в размере 1 074 207 тыс. рублей связано с погашением просроченной задолженности по предъявленным исполнительным листам в феврале –апреле 2020 г., а также со сторнированием начислений за услуги по передаче электрической энергии по судебным решениям за предыдущие расчетные периоды. В 2020 году урегулированы разногласия за услуги по передаче электроэнергии на сумму 90 839 тыс. рублей. В июле 2020 года с гарантирующим поставщиком подписано соглашение об урегулировании разногласий и реструктуризации задолженности на сумму основного долга в неоспариваемой части в размере 1 610 989 тыс. рублей. 22.12.2020 г. между ПАО «Россети Юг» и ПАО «Волгоградэнерго» заключено дополнительное соглашение к Соглашению об урегулировании разногласий и реструктуризации просроченной задолженности. Сумма реструктуризованного долга 1 826 582 тыс. рублей, срок действия соглашения с 1 января 2021 г. по январь 2024 г. Дополнительное соглашение распространяет свое действие на период начиная с 01.08.2020 года.

– территориальная сетевая организация АО «ВМЭС», с 20.06.2019 является ДЗО «ПАО «Россети Юг». Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 824 106 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 1 642 099 тыс. рублей. Рост задолженности за 2020 год составил 916 802 тыс. рублей и связан с неполной оплатой текущих начислений в результате неисполнения со стороны ПАО «Волгоградэнерго» условий заключенного договора оказания услуг по передаче электрической энергии с данной ТСО. В настоящее время принято решение о заключении между АО «ВМЭС» и ПАО «Россети Юг» соглашения о реструктуризации задолженности на сумму основного долга в размере 1 642 099 тыс. рублей за период декабрь 2019 г. – июль 2020 г. (вопрос «О согласии на совершение крупной сделки» вынесен на рассмотрение Совета директоров ПАО «Россети Юг»).

– гарантирующий поставщик ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 590 118 тыс. рублей, в т.ч. 460 978 тыс. рублей – просроченная задолженность. Снижение дебиторской задолженности за 2020 год составило 11 308 тыс. рублей, снижение просроченной – 20 815 тыс. рублей. Задолженность в оспариваемой части взыскивается с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в судебном порядке.

– территориальная сетевая организация АО «Донэнерго», дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 455 403 тыс. рублей, в т.ч.

просроченная – 5 514 тыс. рублей. Рост задолженности за 2020 составил 130 762 тыс. рублей и связан с неполной оплатой текущих начислений в результате неисполнения со стороны ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» условий заключенного договора оказания услуг по передаче электрической энергии с данной ТСО. Задолженность взыскивается в судебном порядке.

– ООО «Донреко», дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 371 182 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 371 182 тыс. рублей. Снижение задолженности за 2020 год составило 5 467 тыс. рублей в результате оплаты по предъявленным Обществом исполнительным листам. Просроченная задолженность ООО «Донреко» взыскивается в рамках исполнительного производства. Контрагент находится в стадии, применяемой в деле о банкротстве – конкурсное производство, которое продлено до 08.04.2021. Прогнозируемый срок завершения процедуры банкротства – 4 квартал 2023. Текущая деятельность контрагентом не ведется. Договор оказания услуг по передаче электрической энергии (мощности) № 244/61201501020204 от 24.11.2015 расторгнут, объекты хозяйственной деятельности переданы в ведение ГУП РО «УРСВ» с 01.01.2019.

– ГУП РО «УРСВ», дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 305 177 тыс. рублей, в т.ч. 276 180 тыс. рублей – просроченная задолженность. Рост задолженности за 2020 год составил 75 385 тыс. рублей. Просроченная задолженность ГУП РО «УРСВ» взыскивается в судебном порядке. От контрагента в 2020 году поступило 224 825 тыс. рублей, из них: 141 тыс. рублей – оплачено путем проведения зачета встречных требований, 224 684 тыс. рублей – оплачено в рамках исполнительного производства.

– гарантирующий поставщик АО «Калмэнергосбыт», дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 283 445 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 283 445 тыс. рублей. Рост задолженности за 2020 год составил 158 109 тыс. рублей. В связи с тем, что ПАО «Калмэнергосбыт» является ДЗО ПАО «Россети Северный Кавказ» вся задолженность контрагента будет урегулироваться в досудебном порядке путем проведения процедуры медиации.

Сумма списанной Обществом в 2020 году нереальной ко взысканию дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности составила 2 255 163 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

На 31.12.2020 кредиторская задолженность Общества составила 15 460 481 тыс. рублей (в том числе долгосрочная задолженность 6 255 708 тыс. рублей). По итогам 2020 года произошло снижение кредиторской задолженности на 3 276 658 тыс. рублей или на 26,89%. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов составляет – 30,26%.

Кредиторская задолженность ПАО «Россети Юг» на 31.12.2020

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	изменение, %
Поставщики и подрядчики	11 452 567	8 439 016	35,71

в т. ч. сетевым организациям за услуги по транспортировке э/э	4 202 961	4 871 107	(13,72)
Задолженность по оплате труда перед персоналом	310 752	326 600	(4,85)
Задолженность по страховым взносам	218 688	280 862	(22,14)
Налоги и сборы	504 514	754 556	(33,14)
Авансы полученные:	2 419 300	1 382 431	75,00
долгосрочные	371 248	83 314	345,60
краткосрочные	2 048 052	1 299 117	57,65
в т.ч. авансы на тех. присоединение	2 361 063	1 326 760	77,96
долгосрочные	353 770	71 834	392,48
краткосрочные	2 007 293	1 254 926	59,95
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	7 266	7 423	(2,12)
Прочая задолженность	547 394	992 935	(44,87)
долгосрочные	31 360	25 509	22,94
краткосрочные	516 034	967 426	(46,66)
Всего	15 460 481	12 183 823	26,89

Основную долю в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 11 452 567 тыс. рублей или 74,08% всей задолженности.

Наибольший удельный вес в объеме задолженности перед поставщиками и подрядчиками, в размере 36,70%, занимает кредиторская задолженность за услуги по передаче электроэнергии, которая на 31.12.2020 составила 4 202 961 тыс. рублей, снижение по итогам 2020 года – 668 146 тыс. рублей.

Рост кредиторской задолженности, по сравнению с началом года составил 26,89%, в том числе перед поставщиками и подрядчиками на 35,71%. Рост кредиторской задолженности в первую очередь имеет место по инвестиционной деятельности в связи с единовременной постановкой в 2020 году на баланс оборудования, выкупаемого во исполнение мероприятий по реализации программ развития интеллектуального учета электроэнергии в рамках 522-ФЗ, а также в части авансов полученных по договорам технологического присоединения к сети, в том числе авансов полученных по договорам ветрогенерации.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 составляет 2 032 337 тыс. рублей или 13,15% всей задолженности, снижение по сравнению с началом года составило 723 839 тыс. рублей. В целях снижения объема просроченной кредиторской задолженности и повышения финансовой устойчивости Общества (сокращение штрафных санкций, пеней, штрафов), менеджментом Общества были проведены мероприятия по оптимизации расчетов с контрагентами за оказанные услуги и выполненные работы, своевременно исполнялись условия действующих соглашений о реструктуризации просроченной задолженности, в том числе с ПАО «ФСК ЕЭС». В рамках реализации данных мероприятий ПАО «Россети Юг» также проводились претензионные 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:

Показатель	2020 год					
	Задолженность на 01.01.2020		Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2020	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	-	609 244	1 490 752	1 742 884	-	357 112
Налог на имущество	13	66 889	270 995	270 432	39	67 478
Налог на прибыль	153 369	12	(22 942)	23 793	200 092	-
Земельный налог	6	2 131	7 800	8 143	68	1 850
Налог на доходы физлиц	14	70 838	1 011 572	1 009 585	5	72 816
Транспортный налог	5	2 597	10 304	10 595	0	2 301
Прочие налоги и сборы	13 481	2 838	15 203	18 259	16 656	2 957
Итого по налогам:	166 888	754 549	2 783 684	3 083 691	216 860	504 514
Штрафы по налогам	637	-	-	(1)	636	-
Пени по налогам	293	7	1 015	1 021	292	-
Всего:	167 818	754 556	2 784 699	3 084 711	217 788	504 514

тыс. рублей

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль на конец отчетного периода увеличилась по сравнению с началом отчетного периода в связи с уплатой авансовых платежей в 4 квартале 2020 года. Подтвержденная

дебиторская задолженность будет зачтена в счет уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль за 2 квартал 2021 года в связи с расчетом налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2020 год к уменьшению, относительно показателя за 9 месяцев 2020 года.

Кредиторская задолженность по налогам является текущей, ее погашение будет осуществляться в сроки, установленные законодательством РФ.

За 2020 год налог на прибыль составил 172 247 тыс. рублей. В бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 сумма налога составила:

- условный расход – 200 тыс. рублей;
- постоянный налоговый расход – 303 422 тыс. рублей;
- отложенный налоговый актив – (100 317) тыс. рублей;
- отложенное налоговое обязательство – (31 058) тыс. рублей.

За 2020 год Обществом списан переносимый налоговый убыток 2019 года в размере 861 235 тыс. рублей, соответствующий 50% от величины налогооблагаемой прибыли, полученной по итогам 2020 года (п. 2.1 ст.283 НК РФ), погашение ОНА в части налогового убытка составило 172 247 тыс. рублей.

В составе внереализационных расходов за 2020 по налогу на прибыль учтены убытки прошлых лет в сумме 1 582 965 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

Показатель	2020 год					
	Задолженность на 01.01.2020		Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2020	
	ДТ	КТ	КТ	ДТ	ДТ	КТ
Налоги – ВСЕГО:	167 818	754 556	2 784 699	3 084 711	217 788	504 514
Федеральный бюджет	33 478	682 920	2 514 347	2 770 210	39 906	432 885
Бюджет субъектов РФ	134 334	69 505	262 551	306 357	178 414	69 779
Городской	6	2 131	7 801	8 144	68	1 850

Расчеты по страховым взносам

Показатель	2019 год					
	Задолженность на 01.01.2019		Начислено	Уплачено	Задолженность на 31.12.2019	
	ДТ	КТ	КТ	ДТ	ДТ	КТ
Расчеты по социальному страхованию	200	22 086	242 714	243 705	164	21 059
Расчеты по пенсионному обеспечению	-	206 683	1 694 712	1 742 421	-	158 974
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	52 093	400 983	414 421	-	38 655
ИТОГО по взносам	200	280 862	2 338 409	2 400 547	164	218 688

Кредиторская и дебиторская задолженность по страховым взносам является текущей, ее погашение будет осуществляться в сроки, установленные законодательством РФ.

Лизинговые договоры в Обществе в 2020 году отсутствовали.

Векселя выданные в Обществе в 2020 отсутствовали.

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»

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

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

В разделе III баланса (Капитал и резервы) по строке «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки, переданная по вступительному балансу при реорганизации Общества в форме присоединения на 30.03.2008 г.

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества 05.11.2019 принято решение об увеличении уставного капитала Общества на сумму 9 852 001 326,40 рублей.

19.12.2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «МРСК Юга» в количестве 98 520 013 264 штуки на сумму 9 852 001 326,40 рублей.

07.02.2020 Обществом подведены итоги осуществления акционерами преимущественного права приобретения обыкновенных акций Общества (приказ Общества № 99 от 07.02.2020).

В порядке осуществления преимущественного права Обществом размещено 69 601 830 929 штук.

Количество фактически размещенных ценных бума составил 69 601 830 929 штук, стоимостью 10 (Десять) копеек каждая, на сумму 6 960 183 092, 90 руб.

Изменения в Устав зарегистрированы 29.05.2020.

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».

12. Кредиты и займы

В 2020 году Общество привлекало долгосрочные и краткосрочные кредиты для финансирования операционной деятельности и рефинансирование ранее привлеченных кредитов и займов.

Сроки погашения кредитов и займов в разрезе договоров по состоянию на 31.12.2020г.

Наименование банка	Остаток на конец периода, тыс. рублей	Срок погашения
Долгосрочные кредиты и займы (основной долг)		
Банк ГПБ (АО)		
Кредитное соглашение № 0718-023-2012 от 15.08.2018г.	180 000	19.09.2022
Кредитное соглашение № 0718-023-2012 от 15.08.2018г.	470 000	24.10.2022
Кредитное соглашение № 0718-023-2012 от 15.08.2018г.	393 659	07.07.2023
Кредитное соглашение № 0718-025-2012 от 13.09.2018г.	1 000 000	19.09.2022
Кредитное соглашение № 0718-026-2012 от 13.09.2018г.	2 000 000	19.09.2022
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019г.	158 863	23.06.2023
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019г.	158 863	29.06.2023
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019г.	127 824	24.08.2023
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019г.	180 742	20.10.2023
Кредитное соглашение № 0719-128-2012-К от 31.12.2019г.	180 742	23.11.2023
Банк «ВБРР» (АО)		
Генеральное соглашение № 370ю от 27.12.2019г.	744 028	27.02.2023
Генеральное соглашение № 370ю от 27.12.2019г.	127 824	22.09.2023
ПАО «Россети»		
Договор займа № 5737 от 22.05.2020г.	3 000 000	22.04.2025
Облигационный займ	5 000 000	01.07.2022
Итого долгосрочных кредитов и займов	13 722 545	
Краткосрочные кредиты и займы (основной долг)		
АО «АЛЬФА-БАНК»		
Генеральное соглашение № 01NL4L от 08.05.2018г.	1 000 000	07.05.2021
Генеральное соглашение № 01RZ4L от 16.05.2018г.	2 000 000	14.05.2021
ПАО «Россети»		
Договор займа № 5779 от 14.07.2020г.	2 500 000	22.07.2021
Договор займа № 5779 от 14.07.2020г.	1 000 000	07.12.2021
Итого краткосрочных кредитов и займов	6 500 000	
Всего кредиты и займы (основной долг)	20 222 545	

Структура кредитного портфеля по срокам погашения

Год погашения	2021	2022	2023	тыс. рублей 2025
Кредиты	3 000 000	3 650 000	2 072 545	-
Займы ПАО «Россети»	3 500 000	-	-	3 000 000
Облигационный займ	-	5 000 000	-	-
Итого	6 500 000	8 650 000	2 072 545	3 000 000

В 2020 году начислено процентов по кредитам и займам в размере 1 438 626 тыс. рублей, в том числе по кредитам 781 231 тыс. рублей, по займам, предоставленным ПАО «Россети» – 194 095 тыс. рублей, по облигационному займу 463 300 тыс. рублей. Погашено процентов в 2020 году 1 375 587 тыс. рублей, в том числе по кредитам 784 323 тыс. рублей, по займам, предоставленным ПАО «Россети» – 127 964 тыс. рублей, по облигационному займу 463 300 тыс. рублей.

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам на начало 2020 года составляла 8,01% годовых, на конец 2020 года – 6,89% годовых.

Снижение средневзвешенной процентной ставки обусловлено проводимой Обществом работой по снижению процентных ставок по действующим и вновь привлекаемым кредитам и займам, а также снижением Банком России ключевой ставки ЦБ РФ.

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 190 185 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».

13. 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;

заключенных заведомо убыточных договоров;

оплате вознаграждений работникам;

под разногласия с энергосбытовыми организациями;

под разногласия с территориальными сетевыми организациями;

других аналогичных обязательств.

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

Оценочное обязательство создается по условным обязательствам, денежная оценка которых превышает 5 млн. рублей. Данный критерий не применяется в отношении оценочных обязательств по вознаграждениям

работникам.

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 2020 год, вознаграждений по итогам работы за 4 квартал 2020 года, вознаграждений по итогам работы за декабрь 2020 года и по судебным разбирательствам, незавершенным на отчетную дату.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам за 2020 год

тыс. рублей					
Контрагент	Остаток на начало	Начислено оценочное обязательство	Восстановлено оценочное обязательство	Использовано оценочное обязательство	Остаток на конец
ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»	714 840	1 099 573	256 021	526 322	1 032 070
АО «Энергия»	372 656	92 243	62 096	338 514	64 289
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	281 382	515 649	146 658	412 093	238 280
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	247 449	197 589	87 229	243 034	114 775
АО «Волгоградоблэлектро»	-	838 833	813 356	199	25 278
Прочие	48 234	141 213	43 940	112 365	33 142
Итого:	1 664 561	2 885 100	1 409 300	1 632 527	1 507 834

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 31.12.2020:

ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» – 1 032 070 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 36 759 тыс. рублей;

ПАО «Волгоградэнергосбыт» – 238 280 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 520 тыс. рублей;

ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» – 114 775 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 21 161 тыс. рублей;

АО «Энергия» – 64 289 тыс. рублей, в том числе по штрафным санкциям 64 207 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 2020 года. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2021 год.

По состоянию на 31.12.2020 в сравнении с 31.12.2019 наблюдается снижение остатков оценочных обязательств на 106 072 тыс. рублей или 4,1%, в основном связанное с ростом использования (на 752 643 тыс. рублей) и восстановления (на 1 160 471 тыс. рублей) оценочных обязательств по незавершенным судебным разбирательствам, при росте начисления на 963 289 тыс. рублей. Снижение оценочных обязательств под судебные разбирательства за 2020 составило 156 727 тыс. рублей или 9,42% в структуре уменьшения оценочных обязательств.

В части оценочных обязательств, связанных с оплатой предстоящих отпусков и вознаграждений по итогам года (квартала, месяца) наблюдается рост остатков на 50 655 тыс. рублей или 5,37%. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2021 год.

Оценочные обязательства за 2019 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
1	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	1 804 239	3 613 953	(2 543 535)	(266 337)	2 608 320
в том числе:					
Оплата предстоящих отпусков	301 936	774 677	(797 754)	-	278 859
Выплата вознаграждения по итогам года	377 759	396 231	(368 738)	(4 633)	400 619
судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	871 463	1 921 811	(879 884)	(248 829)	1 664 561
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	253 081	521 234	(497 159)	(12 875)	264 281

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.

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов в связи с уточнением расчета налога на имущество за 2018-2020 годы в сумме 339 460 тыс. рублей, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31.12.2020 года интерпретированы им корректно, и позиция Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

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».

14. Обеспечение обязательств

В 2020 году в составе обеспечений обязательств и платежей по заключаемым Обществом контрактам были получены банковские гарантии на сумму 474 294 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2020 года учтено банковских гарантий на общую сумму 439 177 тыс. рублей.

В 2020 году в составе обеспечения обязательств Общества в рамках требований концессионного соглашения, заключенному между ПАО «Россети Юг» и Муниципальным образованием «Город Астрахань», выдана ПАО Сбербанк банковская гарантия на сумму 201 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 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».

15. 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.

16. 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 в соответствии с принципом начисления 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 организацией 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 2020 год:

тыс. рублей		
Наименование показателей	Выручка от продаж	Себестоимость продаж
от услуг по передаче электроэнергии	36 613 903	33 133 102
от продажи электроэнергии ¹	361 241	285 649
от прочей продукции (услуг) основной деятельности	2 146 454	362 075

¹ - без учета транспортной составляющей

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом отражены расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов и прочих оборотных активов в сумме 94 748 тыс. рублей и 73 336 тыс. рублей соответственно.

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».

17. 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.

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».

18. 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».

19. 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 за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, не осуществлялись.

Операции с иностранной валютой Обществом за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, не осуществлялись.

Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2020 составила 495 600 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	Доп. соглашение № 1-но о начислении процентов на неснижаемый остаток денежных средств на счете от 01.03.2018 г.	29.12.2020	11.01.2021	4,02	200 000
2	Доп. соглашение № 1-но о начислении процентов на неснижаемый остаток денежных средств на счете от 01.03.2018 г.	30.12.2020	11.01.2021	4,02	295 600
Итого					495 600

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства за счет открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий.

Банк - кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита (тыс. рублей)	Процентная ставка, %
Банк ГПБ (АО)	0718-022-2012 от 15.08.2018	1 000 000	7,50
Банк ГПБ (АО)	0718-023-2012 от 15.08.2018	956 341	6,70
Банк ГПБ (АО)	0718-025-2012 от 13.09.2018	1 000 000	6,70
Банк ГПБ (АО)	0719-128-2012-К от 31.12.2019	192 966	6,70
Банк ГПБ (АО)	0719-129-2012-К от 31.12.2019	600 000	8,082
Банк ГПБ (АО)	0719-130-2012-К от 31.12.2019	1 000 000	8,082
Банк ГПБ (АО)	0719-131-2012-К от 31.12.2019	400 000	8,082
ПАО Сбербанк	5400/426 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/427 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/428 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/429 от 29.12.2017	1 000 000	7,70

Банк - кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита (тыс. рублей)	Процентная ставка, %
ПАО Сбербанк	5400/430 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/431 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/432 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/433 от 29.12.2017	1 000 000	7,70
ПАО Сбербанк	5400/434 от 11.01.2018	750 000	6,51
ПАО Сбербанк	5400/677 от 25.02.2020	1 000 000	6,70
ПАО Сбербанк	5400/678 от 25.02.2020	1 000 000	6,70
ПАО Сбербанк	5400/679 от 25.02.2020	1 000 000	7,95
ПАО Сбербанк	5400/680 от 25.02.2020	500 000	7,95
Банк «ВБРР» (АО)	359ю от 02.11.2018	2 000 000	8,29
Банк «ВБРР» (АО)	370ю от 27.12.2019	128 148	6,70
АО «АБ «РОССИЯ»	32009551965 от 28.12.2020	750 000	6,25

Общая сумма свободного кредитного лимита по состоянию на 31.12.2020 составляет 20 277 455 тыс. рублей.

Общество в 2020 году привлекало денежные средства на условиях овердрафта в ПАО Сбербанк на общую сумму 502 238 тыс. рублей.

Основные условия кредитного договора в форме овердрафта, заключенного с ПАО Сбербанк:

Лимит овердрафта (максимальный размер единовременной задолженности по предоставленным кредитам) – 750 000 тыс. рублей;

Максимально допустимый период непрерывного пользования овердрафтом составляет 45 (Сорок пять) календарных дней;

Процентная ставка – не более 9,30% (Девять целых тридцать сотых) процентов годовых.

Срок действия договора в форме овердрафта – 36 месяцев.

По состоянию на 31.12.2020 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 2020

Наименование показателя	тыс. рублей					
	ПАО Россети Юг	Прочие	Астрахань	Волгоград	Калмыкия	Ростов
Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 053 445	(3 027 189)	310 564)	1 024 860	926 891	4 439 447
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(6 266 544)	(38 821)	(1 192 801)	(1 289 698)	(1 221 331)	(2 523 893)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	3 729 034	3 721 260	1 288	2 638	780	3 068
Сальдо денежных потоков за отчетный период	515 935	655 250	(1 502 077)	(262 200)	(293 660)	1 918 622

20. 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://mrsk-yuga.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 и внучатые хозяйственные общества	
АО «ВМЭС»	Обществу принадлежат 100% акций Общество контролирует компанию через ДЗО: АО «Энергосервис Юга» принадлежит 99% акций, АО «ВМЭС» принадлежит 1% акций
ООО «ЮгСтройМонтаж»	
АО «Предприятие сельского хозяйства Соколовское»	Обществу принадлежит 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 «МРСК Центра»	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
АО «Тульские городские электрические сети»	принадлежит к Группе Россети
ООО «БрянскЭлектро» (с 07.08.2020)	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Ленэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Курортэнерго» (до 24.05.2020)	принадлежит к Группе Россети
АО «Царскосельская энергетическая компания»	принадлежит к Группе Россети
АО «Ленэнергоспецремонт»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Энерготранс»	принадлежит к Группе Россети
АО «Санкт-Петербургские электрические сети» (до 24.05.2020)	принадлежит к Группе Россети
АО «Петродворцовая Электросеть» (до 24.05.2020)	принадлежит к Группе Россети

Группа/наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
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
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»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	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
АО «Россети Тюмень»	принадлежит к Группе Россети
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	принадлежит к Группе Россети
АО «Янтарьэнерго»	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
АО «Тываэнерго»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «МРСК Северо-Запада»	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 «Москабельсьемонтаж»	принадлежит к Группе Россети
АО «Завод по ремонту электротехнического оборудования»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергоцентр»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «ФСК ЕЭС»	принадлежит к Группе Россети
АО «Кубанские магистральные сети»	принадлежит к Группе Россети
АО «Томские магистральные сети»	принадлежит к Группе Россети
АО «Мобильные газотурбинные электрические 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
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
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
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Калмэнергобыт»	принадлежит к Группе Россети

Группа/наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
АО «Тываэнергообл»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Каббалкэнерго»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «Севкавказэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «Чеченэнерго»	принадлежит к Группе Россети
АО «ЦТЗ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	принадлежит к Группе Россети
АО «Энергетический инст. им. Г.М.Кржижановского»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Юрэнергоконсалт» – ДЗО АО «НИИЦ МРСК»	принадлежит к Группе Россети
ПАО «ФИЦ»	принадлежит к Группе Россети
АО «Оператор АСТУ»	принадлежит к Группе Россети
ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3»	принадлежит к Группе Россети

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31.12.2020 операциям со связанными сторонами

тыс. рублей					
Признак связанности и вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	2 939 325	1 841 802	379 384		
-дочерних хозяйственных обществ	2 091 435	948 017	108 808	По условиям договоров	Безналичная
-других связанных сторон	847 890	893 785	270 576	По условиям договоров	Безналичная
Авансы выданные	26 642	15 422	15 225		
-дочерних хозяйственных обществ	97	166	-	По условиям договоров	Безналичная
-другим связанным сторонам	26 545	15 256	15 225	По условиям договоров	Безналичная
Резерв по сомнительным долгам	543 010	109 263	108 808		
-дочерним хозяйственным обществам	108 808	108 808	108 808	-	Безналичная
-другим связанным сторонам	434 202	455	-	-	Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению	-	-	-		
Кредиторская задолженность	4 118 214	4 381 061	5 259 447		
-основному хозяйственному обществу	-	18 166	17 863	По условиям договоров	Безналичная
дочерним хозяйственным обществам	31 771	4 038	-	По условиям договоров	Безналичная
-другим связанным сторонам	4 086 443	4 358 857	5 241 584	По условиям договоров	Безналичная
Авансы полученные	-	176	3		
- дочерних хозяйственных обществ	-	176	3	По условиям договоров	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	-	-	-		

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	11 566 131	5 000 000	5 110 100		
-основному хозяйственному обществу	11 566 131	5 000 000	5 110 100	По условиям договоров займа	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям	2 400	4 220	3 766		
-основному управленческому персоналу	2 400	4 220	3 766	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	
	2020 год	2019 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	2 663 580	1 736 053
-дочерние хозяйственные общества	2 150 327	1 222 298
-другие связанные стороны	513 253	513 755
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	8 093 057	7 439 433
-основное хозяйственное общество	126 333	126 333
-дочерние хозяйственные общества	238 813	120 176
-другие связанные стороны	7 727 911	7 192 924
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	7	255 400
-дочерние хозяйственные общества	-	7
-другие связанные стороны	7	255 393
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	938 496	8 148
-другие связанные стороны	938 496	8 148
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	3 533	3 560
-основное хозяйственное общество	546	600
-другие связанные стороны	2 987	2 960
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)	2 111	6 749
-основное хозяйственное общество	1 641	1 641
-дочерние хозяйственные общества	469	459
-другие связанные стороны	1	4 649
Финансовые операции, включая займы полученные от связанных сторон	6 500 000	-
-основное хозяйственное общество	6 500 000	-
Проценты по соглашениям о реструктуризации и займам полученным и от связанных сторон	1 023 866	935 174
-основное хозяйственное общество	657 395	462 100
-другие связанные стороны	366 471	473 074
Финансовые операции, включая займы выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	-	-
Проценты по займам выданным связанным сторонам, и депозитам	1 603	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	-

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Дивиденды к получению от участия в других организациях	90	236
-другие связанные стороны	90	236
Дивиденды к выплате	-	396 527
-основное хозяйственное общество	-	396 527
Доход от совместной деятельности	-	-
Вознаграждения за выданные поручительства	-	-
Вознаграждения за полученные поручительства и пр.	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
Прочие доходы	535	418 969
-дочерние хозяйственные общества	-	16
-другие связанные стороны	535	418 953
Прочие расходы	4 902	14 301
-дочерние хозяйственные общества	-	3 008
-другие связанные стороны	4 902	11 293
Другие операции	182 910	147 165
-основной управленческий персонал	182 910	147 165

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

21. 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 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.

22. 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 не предусмотрены.

Изменения в структуре сегментов за 2020 отсутствуют.

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

тыс. рублей

Наименование покупателя (заказчика)	Наименование сегмента	Общая величина выручки		В т.ч.: передача электроэнергии		В т.ч.: прочие услуги	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»	Астраханьэнерго	4 816 359	4 584 164	4 814 118	4 573 718	2 241	10 445
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Ростовэнерго	10 242 426	10 498 156	10 237 449	10 489 297	4 977	8 859

Иные существенные доходы/расходы сегментов:

тыс. рублей

Показатель	Период	Наименование сегмента					Итого
		Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмэнерго	Ростовэнерго	Прочие	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2020	3 882 086	1 159 553	47 089	382 287	-	5 471 015
	2019	105 843	1 039 552	74 001	258 430	328	1 478 154
Начисление резерва по сомнительным долгам	2020	(2 905 723)	(1 323 022)	(561 439)	(433 181)	(74 723)	(5 298 088)
	2019	(3 469 054)	(911 902)	(235 767)	(412 629)	(9 532)	(5 038 884)

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

Информация о денежных потоках по сегментам приведена в п.19 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».

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

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена приказом ПАО «Россети Юг» от 30.12.2020 №778.

Учетная политика актуализирована и 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 25.12.2020 №618.

С 1 января 2021 г. вступает в силу новый ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Общество находится в стадии окончательной оценки суммы влияния.

Данное изменение ФСБУ будет отражено в отчетности за 1 квартал 2021 года.

24. Информация об энергосбережении

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

В 2020 году затраты на энергетические ресурсы ПАО «Россети Юг» составили:

на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях филиалов ПАО «Россети Юг» – 6 873 509 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» – 245 647 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» – 23 111 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» – 5 469 тыс. рублей.

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

25. 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 решением Совета директоров Общества 01.04.2016 (протокол от 01.04.2016 № 182/2016). Политика управления рисками Общества направлена на снижение вероятности и в конечном итоге на достижение стратегических целей.

В 2020 году в Обществе проведена работа по совершенствованию системы управления рисками и внедрению типового реестра рисков. Методологические документы по управлению рисками ПАО «Россети Юг» утверждены приказом Общества от 10.04.2020 № 226 «Об утверждении методологических документов в области управления рисками».

В 2020 году Правлением Общества утвержден Реестр рисков, включающий 43 функциональных риска и 127 рисков бизнес-процессов, разработан и утвержден Правлением Общества План мероприятий по управлению рисками (протокол от 30.04.2020 № 354, протокол от 20.05.2020 № 356).

Реестр рисков содержит информацию о рисках Общества, включающую сведения об источниках риска и его последствиях, оценке риска и его владельце. План мероприятий по управлению рисками содержит ожидаемые результаты от реализации мероприятий по управлению рисками и перечень мер реагирования на риски с ответственными лицами и сроками исполнения мероприятий.

Владельцами рисков на ежеквартальной основе осуществляется идентификация и оценка рисков, разработка и выполнение мероприятий по управлению рисками, мониторинг рисков, ежегодное планирование мероприятий по управлению рисками.

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 <http://mrsk-yuga.ru/pages/show/ezhekvaral-nyy-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, Общество 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. В случае существенных неблагоприятных изменений процентных ставок Общество будет ориентироваться на привлечение краткосрочных заимствований. 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.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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 31.12.2020 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 линий, путем обеспечения наличия заключенных договоров кредитования в форме овердрафта. Возникающие проблемы с абсолютной ликвидностью решаются посредством привлечения 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 2020 года отражают общую тенденцию стабильного финансово-экономического состояния Общества по сравнению с 2019 годом. Фактическое значение показателя абсолютной ликвидности сложилось на уровне 0,06 и отражает тенденцию улучшения платежеспособности Общества на конец года, значение коэффициента срочной ликвидности осталось на уровне 2019 года и составило 0,56 пункта. Коэффициент текущей ликвидности показывает платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. По итогам 2020 года его значение снизилось на 0,6 пункта и достигло 0,60.

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.

26. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Юг» за 2020 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 2020 год составил 209 442 тыс. рублей (за

2019 год чистый убыток в размере 3 197 725 тыс. рублей). Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2020 составили 18 318 641 тыс. рублей, включая обязательства по заемным средствам в сумме 6 572 697 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет подписанные кредитные соглашения с ПАО Сбербанк, Банк ГПБ (АО), Банк «ВБРР» (АО), АО «АЛЬФА-БАНК», АО «АБ «РОССИЯ» об открытии возобновляемых кредитных линий с неиспользованной частью кредита в сумме 20 277 455 тыс. рублей.

На 31.12.2020 вследствие реклассификации кредитов из долгосрочных в краткосрочные в сумме 3 000 000 тыс. рублей, а также привлечения краткосрочных средств займа в сумме 3 500 000 тыс. рублей в целях снижения процентной нагрузки на Общество, образовался разрыв текущей ликвидности. В соответствии со сроками траншей по долговому портфелю ПАО «Россети Юг» в 2021 году планируется рефинансирование кредитов и займов с целью их реклассификации и минимизации разрыва ликвидности.

По нашим прогнозам, с учетом имеющихся долгосрочных кредитных линий, чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2021 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2021 году.

27. 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 2020 году – 68 547,86 тыс. рублей.

Затраты концессионера на реконструкцию объекта концессионного соглашения в 2020 году составили 4 388,5 тыс. рублей.

Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения за 2020 год составила 813,9 тыс. рублей.

Концессионная плата осуществляется ежеквартально, путем перечисления денежных средств. Текущая задолженность по концессионной плате на 31.12.2020 1 327,3 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, разведенная прибыль на акцию
7. 2.3. Налогообложение прибыли
8. 5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов
9. 5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР
10. 5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА
11. 5.3.1. Наличие и движение основных средств
12. 5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
13. 5.3.4. Иное использование основных средств
14. 5.3.5. Незавершенные капитальные вложения
15. 5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений
16. 5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений
17. 5.4.3. Иное использование финансовых вложений
18. 5.5.1. Наличие и движение запасов
19. 5.5.2. Запасы в залоге
20. 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
21. 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность
22. 5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности
23. 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность
24. 5.6.7. Кредиты и займы
25. 5.6.8. Затраты по кредитам и займам
26. 5.7.1. Оценочные обязательства
27. 5.7.2. Отложенные налоги
28. 5.8. Обеспечения
29. 5.9. Государственная помощь
30. 5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления
31. 5.11. Прочие доходы и расходы
32. 5.13. Информация по отчетным сегментам

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
по дов. от 07.09.2020 №338-20



А.А. Рыбин

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

24 февраля 2021 года