

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПАО «РОССЕТИ КУБАНЬ» ЗА 2023 Г. ПО РСБУ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА О ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ

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

Март 2024 г.

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

Содержание**Стр.**

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.bi.ru

**Аудиторское заключение
независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Кубань»

Мнение

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

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

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

Основание для выражения мнения

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



Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 18.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение дебиторской задолженности

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

Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 11.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 15 и 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

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

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

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

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

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



Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



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

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Кубань»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2022 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022301427268.

Местонахождение: 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2а.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 23 г.

Организация	ПАО "Россети Кубань"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710001		
Вид экономической деятельности	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКПО	00104604		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество	ИНН	2309001660		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	35.12		
Местонахождение (адрес)	350033, г. Краснодар, ул. Ставропольская 2А	по ОКФС/ОКФС	12247	16	
		по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	ИНН	7709383532		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "ЦАТР-аудиторские услуги"	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	41 199	52 643	92 247
1.2	Результаты исследований и разработок	1120	55 535	52 214	21 578
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1-4.1	Основные средства	1150	87 123 570	78 118 655	71 345 800
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
9.1-9.5	Финансовые вложения	1170	45 687	45 688	39 840
17.2	Отложенные налоговые активы	1180	1 953 747	2 200 526	2 429 612
6	Прочие внеоборотные активы	1190	380 064	154 746	133 158
	Итого по разделу I	1100	89 599 802	80 624 472	74 062 235
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	3 691 806	1 923 736	1 924 864
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 103	1 433	5 007
11.1	Дебиторская задолженность	1230	6 443 929	7 626 134	6 547 358
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 972 380	4 118 182	1 964 719
8	Прочие оборотные активы	1260	3 669 436	1 573 337	974 558
	Итого по разделу II	1200	26 780 654	15 242 822	11 416 506
	БАЛАНС	1600	116 380 456	95 867 294	85 478 741

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
12.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	39 896 608	36 330 046	34 182 568
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
12.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 481 916	6 481 916	6 481 916
12.2	Резервный капитал	1360	772 036	509 812	424 221
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 069 866	1 931 825	(351 364)
	Итого по разделу III	1300	54 220 426	45 253 599	40 737 341
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
13.1-13.3	Заемные средства	1410	15 880 000	16 931 543	16 036 315
17.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 212 557	3 746 979	3 610 868
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
14	Прочие обязательства	1450	13 746 293	4 070 948	4 295 806
	Итого по разделу IV	1400	33 838 850	24 749 470	23 942 989
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
13.1-13.3	Заемные средства	1510	4 308 840	3 990 281	4 834 192
14	Кредиторская задолженность	1520	20 674 214	18 898 158	12 739 058
	Доходы будущих периодов	1530	729 944	549 634	292 170
15	Оценочные обязательства	1540	2 323 469	2 358 399	2 802 883
	Прочие обязательства	1550	284 713	67 753	130 108
	Итого по разделу V	1500	28 321 180	25 864 225	20 798 411
	БАЛАНС	1700	116 380 456	95 867 294	85 478 741



Руководитель _____ К.А. Иорданиди
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Лоскутова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 23 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	ПАО "Россети Кубань"	00104604		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2309001660		
Вид экономической деятельности	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	ОКВЭД 2 35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество	по ОКOPФ/OKFC 12247 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
18.1	Выручка	2110	74 557 482	63 738 857
18.2	Себестоимость продаж	2120	(62 056 731)	(52 991 184)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 500 751	10 747 673
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(60 788)	(162 561)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 439 963	10 585 112
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 943	-
18.3	Проценты к получению	2320	438 913	109 410
18.4	Проценты к уплате	2330	(2 346 000)	(2 662 572)
18.5	Прочие доходы	2340	2 960 395	3 557 740
18.5	Прочие расходы	2350	(4 949 797)	(4 409 261)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 547 417	7 180 429
	Налог на прибыль ⁷	2410	(2 224 392)	(1 980 742)
	в т.ч.			
17.1	текущий налог на прибыль	2411	(1 516 833)	(1 632 827)
17.2	отложенный налог на прибыль	2412	(707 559)	(347 915)
17.2	Прочее	2460	(156 505)	44 790
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 166 520	5 244 477

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 166 520	5 244 477
12.5	Справочно: базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	16,4287	15,1080
12.5	Справочно: разведенная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	16,4287	15,1080

Руководитель _____ К.А. Иорданиди
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Лоскутова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды	
0710004	31
00104604	12
2309001660	2023
35 12	
12247	16
384	

Организация ПАО "Россети Кубань" форма по ОКУД 0710004
 Идентификационный номер налогоплательщика 00104604
 Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям по ОКПО 2309001660
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКВЭД 2 35 12
 Публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКОС 12247
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	34 182 568	(-)	6 481 916	424 221	(351 364)	40 737 341
Изменения в том числе:							
Увеличение капитала - всего:	3210	2 147 478	-	-	-	5 244 548	7 392 026
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	5 244 477	5 244 477
переоценка имущества	3212	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	71	71
дополнительный выпуск акций	3214	2 147 478	-	-	x	x	2 147 478
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Итого							
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.		36 330 046	(-)	6 481 916	509 812	1 931 825	45 253 599
Изменения в том числе:							
Увеличение капитала - всего:	3310	3 566 562	-	-	-	6 166 765	9 733 327
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	6 166 520	6 166 520
переоценка имущества	3312	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	245	245
Итого							
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.		39 896 608	(-)	6 481 916	772 036	7 069 866	54 220 426

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
дополнительный выпуск акций	3314	x	x	-	-	-	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	x	x	x	x	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	-	-	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	(-)	(-)
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	39 896 608	(-)	6 481 916	772 036	7 069 866	54 220 426

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	41 088 705	-	2 233 069	43 321 774
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	41 088 705	-	2 233 069	43 321 774
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	(351 364)	5 244 477	(2 961 288)	1 931 825
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	(351 364)	5 244 477	(2 961 288)	1 931 825
после корректировок					
Другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	41 088 705	-	2 322 069	43 321 774
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	41 088 705	-	2 322 069	43 321 774

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.

		Коды		
Организация ПАО "Россети Кубань"		0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		31	12	2023
Вид экономической деятельности		00104604		
Организационно-правовая форма/форма собственности		2309001660		
Единица измерения: тыс. руб.		35.12		
Дата (число, месяц, год)		12247	16	
Форма по ОКУД		384		
по ОКПО				
ИНН				
по ОКВЭД 2				
по ОКОПФ/ОКФС				
по ОКЕИ				

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	74 538 586	55 852 392
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	72 738 054	54 658 297
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	57 500	51 522
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 743 032	1 142 573
Платежи - всего	4120	(53 750 939)	(43 765 402)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36 487 890)	(28 851 519)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 060 757)	(6 321 114)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 085 946)	(2 352 859)
налога на прибыль организаций	4124	(1 913 907)	(1 850 641)
прочие платежи	4129	(6 202 439)	(4 389 269)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	20 787 647	12 086 990

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 261 047	668 398
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	649	54 899
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	403 171	104 103
прочие поступления	4219	857 227	509 396
Платежи - всего	4220	(15 150 218)	(10 020 904)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 130 569)	(9 954 239)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	54 950 370	45 803 233	41 029 511

Руководитель К.А. Иорданиди
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Л.В. Лоскутова
(расшифровка подписи)

" 15 " _____ 20 24 г.

Применения

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 980)	(41 980)
прочие платежи	4229	(16 669)	(24 685)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 889 171)	(9 352 506)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	12 184 626	17 787 403
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	8 618 064	15 683 201
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	3 566 562	2 104 202
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
Платежи - всего	4320	(10 228 904)	(18 368 423)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(867 393)	(2 752 208)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 361 511)	(15 616 215)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 955 722	(581 020)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 854 198	2 153 464
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 118 182	1 964 718
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 972 380	4 118 182
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  К.А. Иорданиди
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Л.В. Лоскутова
(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения	4
II. Информация об учетной политике	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Нематериальные активы	5
5. Основные средства	6
6. Незавершенные капитальные вложения	8
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	9
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	10
9. Финансовые вложения	11
10. Запасы	12
11. Расходы будущих периодов	13
12. Дебиторская задолженность	13
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
14. Долгосрочные активы к продаже	14
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	15
16. Кредиты и займы полученные	15
17. Кредиторская задолженность	16
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
19. Расчеты по налогу на прибыль	18
20. Доходы	18
21. Расходы	19
22. Изменения учетной политики	20
23. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	21
III. Раскрытие существенных показателей	22
1. Нематериальные активы	22
2. Основные средства	23
3. Капитальные вложения	26
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	28
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	29
6. Прочие внеоборотные активы	30
7. Запасы	30
8. Прочие оборотные активы	32
9. Финансовые вложения	32
10. Денежные средства и денежные эквиваленты	34
11. Дебиторская задолженность	35
12. Капитал и резервы	36

13. Кредиты и займы	38
14. Кредиторская задолженность	39
15. Оценочные обязательства	40
16. Условные обязательства	40
17. Налоги	41
18. Информация о доходах и расходах	44
19. Связанные стороны	46
20. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	50
21. Обеспечения обязательств и платежей	50
22. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	51
23. Информация по сегментам	51
24. Информация о рисках хозяйственной деятельности	53
25. События после отчетной даты	59

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Кубань», (ПАО «Россети Кубань», далее по тексту – «Общество») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Адрес (место нахождения) Общества: 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2А.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 99,72% (на 31 декабря 2022 г. – 93,96%, на 31 декабря 2021 г. – 93,58%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет 11 филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 8 881 человек (на 31 декабря 2022 г. – 9 106 человек, 31 декабря 2021 – 8 981 человек).

Состав Совета директоров ПАО «Россети Кубань» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 50 от 21 июня 2023 г.) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Кубань» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 50 от 21 июня 2023 г.) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Кубань» (протокол № 520/2023 от 8 июня 2023 г.) определен количественный состав Правления Общества – 7 человек.

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

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб. (если не указано иное). Отрицательные значения представлены в круглых скобках.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, за текущий отчетный период отсутствовали.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

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

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

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

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

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

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

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств

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

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

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

Выбытие основных средств

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

6. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов Общества, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. В качестве ЕГДС определена группа активов ПАО «Россети Кубань» в целом (без выделения групп активов филиалов).

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

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

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

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

9. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

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

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

10. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

11. Расходы будущих периодов

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

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

12. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

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

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

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

16. Кредиты и займы полученные

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

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

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

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

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

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

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

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

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

17. Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- лесовосстановлению;
- оплате выходных пособий;
- прочие.

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

19. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2460 «Прочее» – в свернутой сумме отложенных налогов на прибыли и убытки, в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

20. Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы), согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

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

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

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

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

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

Управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

22. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году существенных изменений не вносилось.

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

Корректировки сравнительных данных за прошлые годы в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Изменения учетной политики в 2024 году

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

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

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

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

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

В Отчете о движении денежных средств по строке 4329 Прочие платежи были отражены операции по переводу денежных средств в денежные эквиваленты. В связи с исправлением данной существенной ошибки, были изменены следующие показатели Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Строка	Статья отчета о финансовых результатах	Влияние исправления ошибок за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
4329	Прочие платежи	650 000	(650 000)	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	650 000	(1 231 020)	(581 020)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	650 000	1 503 464	2 153 464
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	650 000	3 468 182	4 118 182

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года			
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы,	2023 г.	221 504	(176 361)	45 143	14 930	(107 150)	107 150	(18 874)	129 284	(88 085)	41 199
всего	2022 г.	218 576	(133 829)	84 747	2 928	—	—	(42 532)	221 504	(176 361)	45 143
В том числе:											
Исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023 г.	24 479	(15 997)	8 482	—	(2 351)	2 351	(3 962)	22 128	(17 608)	4 520
	2022 г.	24 479	(11 858)	12 621	—	—	—	(4 139)	24 479	(15 997)	8 482
Исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023 г.	158 438	(122 804)	35 634	14 930	(77 569)	77 569	(13 885)	95 799	(59 120)	36 679
	2022 г.	155 510	(91 999)	63 511	2 928	—	—	(30 805)	158 438	(122 804)	35 634
Исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023 г.	192	(192)	—	—	—	—	—	192	(192)	—
	2022 г.	192	(192)	—	—	—	—	—	192	(192)	—
Прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2023 г.	38 395	(37 368)	1 027	—	(27 230)	27 230	(1 027)	11 165	(11 165)	—
	2022 г.	38 395	(29 780)	8 615	—	—	—	(7 588)	38 395	(37 368)	1 027

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023 г.	52 214	20 936	—	(17 615)	55 535
	2022 г.	21 578	37 632	—	(6 996)	52 214
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023 г.	7 500	—	(7 500)	—	—
	2022 г.	7 500	—	—	—	7 500

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1100 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации, включенная амортизация	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства		139 932 928	(74 969 865)	64 963 063	12 182 541	(4 218)	(533 280)	447 133	(5 290 118)		151 582 189	(79 817 068)	71 765 121
В том числе:		131 274 030	(70 277 846)	60 996 184	8 917 641	(7 803)	(258 743)	203 724	(4 887 940)		139 932 928	(74 969 865)	64 963 063
Здания	2023 г.	12 516 217	(6 238 964)	6 277 253	343 360	—	(41 024)	14 512	(252 658)	—	12 818 553	(6 477 110)	6 341 443
	2022 г.	12 431 267	(6 020 224)	6 411 043	126 837	—	(41 887)	32 707	(251 447)	—	12 516 217	(6 238 964)	6 277 253
Сооружения, кроме ЛЭП	2023 г.	5 819 422	(3 087 324)	2 732 098	352 144	—	(22 290)	3 035	(248 053)	—	6 149 276	(3 332 342)	2 816 934
	2022 г.	5 436 893	(2 846 951)	2 589 942	397 303	(7 803)	(14 774)	12 853	(245 423)	—	5 819 422	(3 087 324)	2 732 098
Линии электропередач и устройства к ним	2023 г.	60 746 253	(24 709 021)	36 037 232	5 386 813	—	(70 297)	41 524	(2 317 083)	—	66 062 769	(26 984 580)	39 078 189
	2022 г.	57 146 169	(22 606 782)	34 539 387	3 695 401	—	(95 317)	69 698	(2 171 937)	—	60 746 253	(24 709 021)	36 037 232
Машины и оборудование	2023 г.	60 669 294	(40 897 227)	19 772 067	6 095 507	(4 090)	(399 515)	387 908	(2 468 578)	—	66 365 286	(42 981 987)	23 383 299
	2022 г.	56 078 539	(38 769 027)	17 309 512	4 697 517	—	(106 762)	88 464	(2 216 664)	—	60 669 294	(40 897 227)	19 772 067
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023 г.	45 094	(37 329)	7 765	4 621	(128)	(154)	154	(3 746)	—	49 561	(41 049)	8 512
	2022 г.	44 600	(34 862)	9 738	497	—	(3)	2	(2 469)	—	45 094	(37 329)	7 765
Земельные участки и объекты природопользования	2023 г.	136 648	—	136 648	96	—	—	—	—	—	136 744	—	136 744
	2022 г.	136 562	—	136 562	86	—	—	—	—	—	136 648	—	136 648
Инвестиционная недвижимость	2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
		3	4	5	6	7
Амортизация		(74 969 865)	(4 218)	447 133	(5 290 118)	(79 817 068)
В том числе:		(70 277 846)	(7 803)	203 724	(4 887 940)	(74 969 865)
Здания	2023 г.	(6 238 964)	—	14 512	(252 658)	(6 477 110)
	2022 г.	(6 020 224)	—	32 707	(251 447)	(6 238 964)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023 г.	(3 087 324)	—	3 035	(248 053)	(3 332 342)
	2022 г.	(2 846 951)	(7 803)	12 853	(245 423)	(3 087 324)
Линии электропередач и устройства к ним	2023 г.	(24 709 021)	—	41 524	(2 317 083)	(26 984 580)
	2022 г.	(22 606 782)	—	69 698	(2 171 937)	(24 709 021)
Машины и оборудование	2023 г.	(40 897 227)	(4 090)	387 908	(2 468 578)	(42 981 987)
	2022 г.	(38 769 027)	—	88 464	(2 216 664)	(40 897 227)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023 г.	(37 329)	(128)	154	(3 746)	(41 049)
	2022 г.	(34 862)	(3)	2	(2 469)	(37 329)
Земельные участки и объекты природопользования	2023 г.	—	—	—	—	—
	2022 г.	—	—	—	—	—
Инвестиционная недвижимость	2023 г.	—	—	—	—	—
	2022 г.	—	—	—	—	—

2.3 Обесценение основных средств

Проверка основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2023 г. показала отсутствие обесценения.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	3 114 521	2 436 601	1 163 450
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(63 719)	(67 551)	(99 320)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	143 356	115 551	101 182
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	—	200	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 329 069	3 316 107	3 325 277
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	3 054 637	3 388 838	3 339 062
Основные средства, переведенные на консервацию	10 047	10 047	10 115
Иное использование основных средств (залог и др.)	—	—	—

3. Капитальные вложения

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

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода			
			Затраты за период	Списано		Признание основных средств или увеличение стоимости капитальных вложений				
				Первоначальная стоимость	Обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023 г.	7 125 396	15 088 544	(1 645 437)	—	(12 149 622)	—	—	—	8 418 881
	2022 г.	4 052 784	13 402 718	(1 429 550)	—	(8 900 556)	—	—	—	7 125 396
В том числе:										
Незавершенное строительство	2023 г.	5 884 760	12 344 580	(91 023)	—	(11 677 559)	—	—	—	6 460 758
	2022 г.	3 110 852	11 344 559	(38 767)	—	(8 531 884)	—	—	—	5 884 760
Приобретение основных средств	2023 г.	—	471 967	—	—	(471 967)	—	—	—	—
	2022 г.	—	368 589	—	—	(368 589)	—	—	—	—
Оборудование к установке	2023 г.	1 240 636	2 271 901	(1 554 414)	—	—	—	—	—	1 958 123
	2022 г.	941 932	1 689 487	(1 390 783)	—	—	—	—	—	1 240 636
Прочие	2023 г.	—	96	—	—	(96)	—	—	—	—
	2022 г.	—	83	—	—	(83)	—	—	—	—

тыс. руб.

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода			
		Ученные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Ученные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023 г.	465 074	(2 033)	463 041	1 614 412	(2 033)	1 612 379
	2022 г.	765 453	(2 033)	763 420	465 074	(2 033)	463 041

тыс. руб.

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Изменения условий договора	Начислено амортизации (с учетом обесценения)	Выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации и обесценения)	Изменения условий договора	Признание (-), восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	13	14	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Права пользования активами	2023 г.	4 358 105	(1 390 261)	2 967 844	191 640	(128 995)	6 442	(1 421 324)	34 530	-	-	4 427 192	(2 777 055)	1 650 137			
	2022 г.	4 228 736	-	4 228 736	156 094	(28 907)	2 182	(1 393 316)	3 055	-	-	4 358 105	(1 390 261)	2 967 844			
В том числе:																	
Земля и здания	2023 г.	867 987	(265 825)	602 162	20 536	(31 220)	10 362	(265 727)	8 758	-	-	867 665	(522 794)	344 871			
	2022 г.	857 986	-	857 986	31 864	(7 493)	(14 370)	(267 097)	1 272	-	-	867 987	(265 825)	602 162			
Линии электропередач и устройства к ним	2023 г.	1 920 337	(627 131)	1 293 206	58 598	(22 374)	1 654	(643 308)	4 198	-	-	1 958 215	(1 266 241)	691 974			
	2022 г.	1 886 254	-	1 886 254	39 454	(7 333)	1 962	(628 062)	931	-	-	1 920 337	(627 131)	1 293 206			
Машины и оборудование	2023 г.	794 524	(238 521)	556 003	103 298	(63 923)	(6 412)	(257 227)	13 801	-	-	827 487	(481 947)	345 540			
	2022 г.	700 117	-	700 117	83 643	(694)	11 458	(238 873)	352	-	-	794 524	(238 521)	556 003			
Прочие	2023 г.	775 257	(258 784)	516 473	9 208	(11 478)	838	(255 062)	7 773	-	-	775 257	(506 073)	267 184			
	2022 г.	784 379	-	784 379	1 133	(13 387)	3 132	(259 284)	500	-	-	775 257	(258 784)	516 473			

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства.

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	1 533 808	1 461 754	1 384 223
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	252 013	1 624 891	2 844 513
Итого обязательства по аренде		1 785 821	3 086 645	4 228 736

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 248 026 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (сумме 325 381 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.).

Расходы, относящиеся к операционной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 62 492 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (в сумме 48 213 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.).

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

Общество рассмотрело текущие экономические условия в регионах ведения деятельности Общества: Краснодарском крае и Республике Адыгея, как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. в отношении генерирующей единицы ПАО «Россети Кубань».

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023 г.
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для генерирующей единицы ПАО «Россети Кубань» на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (с учетом индексации последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. обесценение не выявлено.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Программное обеспечение и лицензии	289 354	103 997	133 158
Прочие	90 710	50 749	—
Итого прочие внеоборотные активы	380 064	154 746	133 158

7. Запасы

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период		Убытков от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
		Себестоим- мость	Величина резерва под обесценение		Себестоим- мость	Резерв под обесценение			Себестоим- мость	Величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023 г.	1 975 327	(51 591)	6 612 767	(4 846 149)	3 766	(2 314)	x	3 741 945	(50 139)
	2022 г.	1 926 407	(1 543)	3 849 479	(3 800 559)	668	(50 716)	x	1 975 327	(51 591)
Сырье и материалы	2023 г.	1 975 327	(51 591)	6 606 722	(4 846 149)	3 766	(2 314)	—	3 735 900	(50 139)
	2022 г.	1 926 407	(1 543)	3 849 479	(3 800 559)	668	(50 716)	—	1 975 327	(51 591)
Незавершенное производство	2023 г.	—	—	6 045	—	—	—	—	6 045	—
	2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие запасы и затраты	2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—

тыс. руб.

8. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	4
Прочие оборотные активы, в том числе	3 669 436	1 573 337	974 558	
НДС с авансов полученных	3 233 363	1 369 300	700 138	
НДС с авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов	262 503	77 155	125 914	
Расходы будущих периодов	124 442	77 953	106 219	
Прочие	49 128	48 929	42 287	

9. Финансовые вложения

9.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Выбыло первоначальной стоимости	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023 г.	45 690	(2)	—	(3)	2	—	45 687	—	
В том числе:	2022 г.	45 690	(5 850)	—	—	—	5 848	45 690	(2)	
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	
Депозитные вклады	2023 г.	3	(2)	—	(3)	2	—	—	—	
	2022 г.	3	(2)	—	—	—	—	—	3	
Вклады в дочерние общества	2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	
	2022 г.	45 687	—	—	—	—	—	45 687	—	
Облигационные займы	2023 г.	45 687	(5 848)	—	—	—	5 848	45 687	—	
	2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	
Вклады в зависимые общества	2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	
	2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	

9.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование группы финансовых вложений	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—
	Краткосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	45 687	45 687	45 690	45 688	45 690	39 840
	Краткосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение, отнесения на увеличение стоимости долговых ценных бумаг разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью, курсовых разниц).

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

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость отсутствуют.

9.4 Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	45 687	45 688	39 840
В том числе:			
Вклады в дочерние общества	45 687	45 687	39 839
Вклады в зависимые общества	—	—	—
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	—	—	—
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	—	1	1
Депозитные вклады	—	—	—
Облигационные займы	—	—	—
Предоставленные займы	—	—	—
Краткосрочные финансовые вложения	—	—	—

9.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	—	2	5 850
В том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	—	—	—
– по займам выданным	—	—	—
– по иным финансовым вложениям	—	2	5 850
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	—	—	—

10. Денежные средства и денежные эквиваленты**Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Средства в кассе	–	–	–
Средства на расчетных счетах	5 461 267	3 468 182	1 964 718
Средства на валютных счетах	–	–	–
Средства на специальных счетах в банках	–	–	1
Итого денежные средства	5 461 267	3 468 182	1 964 719
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	7 511 113	650 000	–
Итого денежные эквиваленты	7 511 113	650 000	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	12 972 380	4 118 182	1 964 719

Общество размещает депозитные вклады в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Все денежные средства доступны для использования Обществом.

На 31 декабря 2023 г. Общество разместило следующие депозитные вклады в Южном филиале ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»: 1) депозитный вклад в сумме 3 822 113 тыс. руб., с датой размещения 18 декабря 2023 г., 2) депозитный вклад в сумме 3 689 000 тыс. руб., с датой размещения 28 декабря 2023 г. Дата возврата депозитов – 9 января 2024 г.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	1 743 032	1 142 573
Страховые выплаты к получению	188 355	563 497
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	349 456	352 459
Налог на добавленную стоимость	629 473	36 934
Прочие поступления*	575 748	189 683
Прочие платежи по текущей деятельности	(6 202 439)	(4 389 269)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(2 978 337)	(2 327 281)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(231 266)	(52 832)
Возврат авансовых платежей по договорам технологического присоединения	(509 548)	(23 771)
Возврат авансового платежа по договору дополнительных нетарифных услуг	(352 293)	–
Прочие выплаты**	(2 130 995)	(1 985 385)

* Строка включает поступления от продажи запасов, поступления по договору уступки права требования, прочие поступления по текущей деятельности.

** Строка включает платежи по лесовосстановлению, платежи социального характера (прочая материальная помощь и другие выплаты работникам), прочие платежи по текущей деятельности.

11. Дебиторская задолженность**11.1 Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	6 443 929	7 626 134	6 547 358
Долгосрочная дебиторская задолженность	73 618	43 085	19 042
Покупатели и заказчики	707	1 241	1 819
Прочие дебиторы:	72 911	41 844	17 223
Расчеты с нотариусами по публичным сервитутам	47 557	22 436	–
Прочие услуги	12 317	8 016	6 036
Плата за сервитут	8 974	5 829	885
Расчеты по бездоговорному потреблению электроэнергии	2 737	4 185	5 964
Прочие дебиторы	1 326	1 378	4 338
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 370 311	7 583 049	6 528 316
Покупатели и заказчики	4 968 641	6 198 385	5 863 976
Авансы выданные	162 244	78 313	43 534
Прочие дебиторы:	1 239 426	1 306 351	620 806
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	1 057 002	717 191	276 037
Расчеты по процентам (к получению)	31 820	267	184
Расчеты по бездоговорному потреблению электроэнергии	31 174	37 442	31 287
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	27 156	80 459	99 868
Прочие дебиторы	92 274	470 992	213 430

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

11.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023 г.	2 572 900	1 059 221	813 999	35 503	2 782 619
	2022 г.	2 492 334	787 528	636 088	70 874	2 572 900

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31 декабря 2023 г. составляет 183 165 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 452 081 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 – 627 744 тыс. руб.).

12. Капитал и резервы

12.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 (Сто) руб. 00 копеек каждая в количестве 334 657 837 штук на общую сумму 33 465 784 тыс. руб.

Поступление вкладов от учредителей (в денежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах отражено в бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» в сумме 6 430 824 тыс. руб.

В отчетном периоде продолжалось размещение акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена Банком России 1 апреля 2021 г. (государственный регистрационный номер 1-02-00063-А).

Максимальный объем размещения дополнительных акций данного выпуска составляет 69 583 132 акции номинальной стоимостью 100 рублей каждая на общую сумму 6 958 313,2 тыс. руб.

Дата окончания размещения данных ценных бумаг (с учетом продления срока размещения, предусмотренного проспектом ценных бумаг ПАО «Россети Кубань», зарегистрированным Банком России 25 мая 2023 г.) – наиболее ранняя из следующих дат:

24. дата размещения последней ценной бумаги данного дополнительного выпуска;
25. 3 года с даты государственной регистрации данного дополнительного выпуска ценных бумаг, то есть 1 апреля 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. размещено 64 308 239 дополнительных акций.

Поскольку размещение дополнительных акций по состоянию на конец отчетного года не завершено, государственная регистрация изменений в устав Общества в связи с увеличением уставного капитала не осуществлена.

Привилегированные акции Обществом не выпускались.

12.2 Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год чистая прибыль Общества в размере 262 224 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина резервного фонда составила 772 036 тыс. руб.

12.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей номинальную стоимость и суммы, полученные при реформировании (реструктуризации) электроэнергетической отрасли, завершённой в 2008 году.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Эмиссионный доход	6 481 916	6 481 916	6 481 916
Вклады акционеров в имущество Общества	–	–	–
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	–	–	–
Итого добавочный капитал (без переоценки)	6 481 916	6 481 916	6 481 916

12.4 Дивиденды

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

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 16 июня 2023 г., принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам финансово – хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2022 год в сумме 766 500 тыс. руб. (протокол годового Общего собрания акционеров от 21 июня 2023 г. № 50). Сумма дивидендов составила 2,0022935 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

12.5 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	6 166 520	5 244 477
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	375 351	347 126
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	16,4287	15,1080

13. Кредиты и займы**13.1 Информация о движении заемных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало года	16 931 543	16 036 315	3 990 281	4 834 192
Получено заемных средств в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	8 618 064	14 682 503	–	1 000 698
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(4 279 853)	(7 725 548)	4 279 853	7 725 548
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	–	–	–	–
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	–	–	2 096 399	2 379 171
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(5 389 754)	(6 061 727)	(3 971 758)	(9 554 489)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	–	–	(2 085 935)	(2 394 839)
Остаток задолженности по заемным средствам на конец года	15 880 000	16 931 543	4 308 840	3 990 281

13.2 Информация о видах заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	–	–	–	–
Необеспеченные кредиты и займы	15 880 000	16 931 543	4 279 853	3 971 758
Обеспеченные облигационные займы	–	–	–	–
Необеспеченные облигационные займы	–	–	–	–
Проценты к уплате	–	–	28 987	18 523

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 77 202 647 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 58 342 200 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. Неисполнение или частичное неисполнение обязательств заимодавцем за отчетный период и по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Проценты по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	2 980	41 980
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	–	–
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	2 093 419	2 337 191
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	2 096 399	2 379 171

13.3 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	–	–	–	–	–	–	–
Необеспеченные кредиты и займы	20 159 853	4 279 853	13 380 000	2 500 000	–	–	–
Обеспеченные облигационные займы	–	–	–	–	–	–	–
Необеспеченные облигационные займы	–	–	–	–	–	–	–
Проценты к уплате	28 987	28 987	–	–	–	–	–
Итого на 31 декабря 2023 г.	20 188 840	4 308 840	13 380 000	2 500 000	–	–	–

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	–	–	–	–	–	–	–
Необеспеченные кредиты и займы	20 903 300	3 971 757	4 279 853	12 651 690	–	–	–
Обеспеченные облигационные займы	–	–	–	–	–	–	–
Необеспеченные облигационные займы	–	–	–	–	–	–	–
Проценты к уплате	18 524	18 524	–	–	–	–	–
Итого на 31 декабря 2022 г.	20 921 824	3 990 281	4 279 853	12 651 690	–	–	–

14. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	34 420 507	22 969 106	17 034 864
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	13 746 293	4 070 948	4 295 806
Поставщики и подрядчики	1 591 150	88 663	92 134
Авансы полученные	11 903 130	2 357 394	1 359 159
Расчеты по обязательствам по аренде	252 013	1 624 891	2 844 513
Краткосрочная кредиторская задолженность	20 674 214	18 898 158	12 739 058
Поставщики и подрядчики	8 536 680	9 342 262	6 861 390
Задолженность перед персоналом	345 757	341 987	299 668
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	1 499 965	1 168 754	916 152
Задолженность по налогу на имущество	158 906	155 389	159 376
Задолженность по страховым взносам	348 985	459 368	157 707
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	942 069	465 644	536 089
Задолженность по налогу на прибыль	–	–	–
Задолженность по прочим налогам и сборам	50 005	88 353	62 980
Авансы полученные	7 217 311	5 331 457	2 290 864
По технологическому присоединению	7 056 087	4 327 315	2 066 738
За услуги по передаче электроэнергии	15 845	47 358	81 365
Прочие авансы	145 379	956 784	142 761

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Прочие кредиторы	1 539 235	1 150 266	986 417
Расчеты по соглашениям о компенсации затрат	1 206 505	828 437	604 959
Расчеты по договорам аренды имущества	175 709	157 112	155 028
Прочие кредиторы	157 021	164 717	226 430
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 458	101 678	344
Расчеты по обязательствам по аренде	1 533 808	1 461 754	1 384 223

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Дисконтирование величины признанных Обществом оценочных обязательств не производилось, поскольку предполагаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023 г.	2 358 399	1 711 509	(1 293 056)	(453 383)	2 323 469
	2022 г.	2 802 883	1 846 346	(1 414 770)	(876 060)	2 358 399
В том числе:						
Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2023 г.	319 620	202 010	(83 843)	(117 551)	320 236
	2022 г.	276 278	221 867	(22 274)	(156 251)	319 620
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023 г.	370 778	686 807	(651 211)	–	406 374
	2022 г.	330 958	599 208	(559 388)	–	370 778
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2023 г.	551 772	306 979	(271 758)	(340)	586 653
	2022 г.	415 390	464 941	(328 559)	–	551 772
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2023 г.	–	200 065	–	–	200 065
	2022 г.	–	–	–	–	–
Оценочное обязательство прочие	2023 г.	1 116 229	315 648	(286 244)	(335 492)	810 141
	2022 г.	1 780 257	560 330	(504 549)	(719 809)	1 116 229

16. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков в сумме 725 971 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности

17. Налоги

17.1 Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (условный доход по налогу на прибыль)	–	1 709 483	–	1 436 086
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
В том числе:				
Расходы прошлых лет	119 651	23 930	955 988	191 198
Материальная помощь и компенсации	366 933	73 387	343 178	68 635
Оплата труда, премии, взносы на обязательное социальное страхование	348 394	69 679	318 592	63 718
Прочие	1 814 747	362 949	1 594 310	318 862
Итого ПНР	2 649 725	529 945	3 212 068	642 413

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	–	–	–	–
По иным основаниям	–	–	–	–
В том числе:				
По доходам прошлых периодов	(42 305)	(8 461)	(435 599)	(87 120)
По доходам от участия в других организациях (дивиденды)	(3 943)	(789)	–	–
По судебным расходам и административным штрафам	(28 857)	(5 771)	(27 247)	(5 449)
Прочие	(77)	(15)	(25 941)	(5 188)
Итого ПНД	(75 182)	(15 036)	(488 787)	(97 757)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	2 049 715	409 943	2 555 787	511 158
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	236 779	47 356	244 576	48 915
По оценочным обязательствам	412 061	82 412	697 528	139 506
По резервам сомнительных долгов	724 279	144 856	674 950	134 990
По иным основаниям	676 596	135 319	938 733	187 747
В том числе:	–	–	–	–
По арендным обязательствам	213 705	42 741	252 583	50 517
Прочие	462 891	92 578	686 150	137 230
Погашение ОНА	(3 118 069)	(623 614)	(3 595 872)	(719 175)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(97 379)	(19 476)	(81 005)	(16 201)
По оценочным обязательствам	(446 991)	(89 398)	(1 142 015)	(228 403)
По резервам сомнительных долгов	(479 055)	(95 811)	(525 993)	(105 199)
По иным основаниям	(2 094 644)	(418 929)	(1 846 859)	(369 372)
В том числе:				
По арендным обязательствам	(1 620 870)	(324 174)	(1 654 130)	(330 826)
Прочие	(473 774)	(94 755)	(192 729)	(38 546)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(1 068 354)	(213 671)	(1 040 085)	(208 017)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(5 240 912)	(1 048 182)	(1 683 583)	(336 716)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(5 052 099)	(1 010 420)	(1 305 850)	(261 170)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	(2 980)	(596)	(41 980)	(8 396)
По иным основаниям	(185 833)	(37 166)	(335 753)	(67 151)
В том числе:				
Проценты по обязательствам аренды	(112 841)	(22 568)	(36 704)	(7 341)
Прочие	(72 992)	(14 598)	(299 049)	(59 810)
Погашение ОНО	2 771 473	554 294	984 091	196 818
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 145 454	429 091	614 039	122 808
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	3 777	755	49 103	9 820
По иным основаниям	622 242	124 448	320 949	64 190
В том числе:				
Проценты по обязательствам аренды	308 705	61 741	319 012	63 802
Прочие	313 537	62 707	1 937	388

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(2 469 439)	(493 888)	(699 492)	(139 898)
Налогооблагаемая прибыль	7 584 167		8 164 133	
Использование налоговых убытков прошлых лет	–		–	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	7 584 167		8 164 133	
Текущий налог на прибыль	(1 516 833)		(1 632 827)	

17.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 году, 20% – в 2022 году.

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	2 200 526	2 429 612
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	409 943	511 158
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	–	–
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(623 614)	(719 175)
Списано в отчетном году (строка 2460)	(33 108)	(21 069)
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	–	–
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	–	–
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	1 953 747	2 200 526
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	3 746 979	3 610 868
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 048 182	336 716
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	–	–
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(554 294)	(196 818)
Списано в отчетном году (строка 2460)	(28 310)	(3 787)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	–	–
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	4 212 557	3 746 979

17.3 Налог на сверхприбыль

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

Сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5% (с учетом уплаты обеспечительного платежа в сроки, установленные Законом), составила 200 065 тыс. руб. и включена в состав строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 г. уплачен в сумме 203 106 тыс. руб. и включен в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

17.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году начислено: НДС – 4 426 311 тыс. руб., налог на имущество – 588 463 тыс. руб., транспортный налог – 8 873 тыс. руб., налог на доходы физических лиц – 971 494 тыс. руб., налог на землю – 3 836 тыс. руб., иные налоги – 99 355 тыс. руб.

В 2022 году начислено: НДС – 3 386 255 тыс. руб., налог на имущество – 643 796 тыс. руб., транспортный налог – 8 904 тыс. руб., налог на доходы физических лиц – 871 991 тыс. руб., налог на землю – 2 797 тыс. руб., иные налоги – 22 192 тыс. руб.

18. Информация о доходах и расходах

18.1 Выручка

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	74 557 482	63 738 857
Услуги по передаче электроэнергии	71 207 120	61 452 874
Услуги по технологическому присоединению	2 437 913	1 282 050
Доходы от аренды	199 485	148 909
Прочая деятельность	712 964	855 024

18.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	62 056 731	52 991 184
Услуги по передаче электроэнергии	60 497 075	51 354 745
Услуги по технологическому присоединению	720 031	721 400
Доходы от аренды	169 545	111 769
Прочая деятельность	670 080	803 270
Управленческие расходы	60 788	162 561

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	13 561 307	11 567 990
Затраты на оплату труда	6 570 925	6 086 158
Обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	1 954 721	1 774 480
Амортизация	5 259 304	4 904 610
Амортизация права пользования активом	1 421 324	1 393 316
Прочие затраты	33 289 150	27 264 630
Итого по элементам	62 056 731	52 991 184
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	–	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	62 056 731	52 991 184

18.3 Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	247 751	62 635
Проценты по займам выданным	–	–
Иные проценты к получению	191 162	46 775
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	438 913	109 410

18.4 Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	1 952 755	1 743 236
Проценты по займам полученным	140 664	593 955
Проценты по арендным обязательствам	248 026	325 381
Проценты прочие	4 555	–
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	2 346 000	2 662 572

18.5 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	2	3
Прочие доходы/расходы от реализации основных средств, кроме квартир	3 406	–	52 281	(11 580)
Прочие доходы/расходы от реализации запасов	35 757	(31 364)	9 841	(8 112)
Прочие доходы/расходы от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	4 769	–	262	(5)
Прибыль/убыток 2022 г., выявленная/выявленный в отчетном периоде	163 927	(206 584)	–	–
Прибыль/убыток 2021 г., выявленная/выявленный в отчетном периоде	44 786	(80 425)	199 492	(382 270)

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	2	3
Прибыль/убыток 2020 г., выявленная/выявленный в отчетном периоде	56 987	(163 969)	28 068	(163 150)
Прибыль/убыток до 1 января 2020 г., выявленная/выявленный в отчетном периоде	42 987	(119 651)	227 071	(410 566)
Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	349 332	(133 956)	468 105	(42 093)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	2 332	–	188	–
Резерв сомнительных долгов	813 999	(1 059 221)	636 088	(787 528)
Резерв под обесценение стоимости запасов	17 147	(2 314)	676	(121 696)
Оценочные обязательства	453 383	(216 474)	876 060	(241 557)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	–	–	–	–
Резерв под обесценение финансовых вложений	2	(1)	5 848	–
Страховые выплаты к получению	228 978	–	566 521	–
Иные операции	742 603	(2 935 838)	487 239	(2 240 704)
Итого прочие доходы/расходы	2 960 395	(4 949 797)	3 557 740	(4 409 261)

19. Связанные стороны

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

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

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 19 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 21 «Отношения с негосударственными пенсионным фондом».

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

19.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:	2 408	1 493
- в том числе материнской компании	–	–
- в том числе дочерним обществам	2 408	1 493
- в том числе иным связанным компаниям	–	–
Итого по услугам по передаче электроэнергии	2 408	1 493
Услуги по технологическому присоединению:	–	–
- в том числе материнской компании	–	–
- в том числе дочерним обществам	–	–
- в том числе иным связанным компаниям	–	–
Итого по услугам по технологическому присоединению	–	–
Выручка от продажи электроэнергии:	–	–
- в том числе материнской компании	–	–
- в том числе дочерним обществам	–	–
- в том числе иным связанным компаниям	–	–
Итого по выручке от продажи электроэнергии	–	–
Прочие виды выручки:	126 004	18 721
- в том числе материнской компании	101 823	1 185
- в том числе дочерним обществам	18 713	10 871
- в том числе иным связанным компаниям	5 468	6 665
Итого по прочим видам выручки	126 004	18 721
Итого выручка от продаж связанным сторонам	128 412	20 214

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
- от материнской компании	10 148 102	8 327 814
- от дочерних обществ	199 601	351 265
- от иных связанных компаний	3 557	1 987
Итого работы и услуги производственного характера	10 351 260	8 681 066
Услуги связи, в том числе:		
- от материнской компании	–	–
- от дочерних обществ	–	–
- от иных связанных компаний	38 008	35 591
Итого по услугам связи	38 008	35 591
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
- от материнской компании	11 026	–
- от дочерних обществ	–	–
- от иных связанных компаний	79 710	41 632
Итого информационные услуги и ПО	90 736	41 632
Консультационные услуги, в том числе:		
- от материнской компании	–	–
- от дочерних обществ	–	–
- от иных связанных компаний	–	4 426
Итого консультационные услуги	–	4 426
Аренда имущества, в том числе:		
- от материнской компании	219	60
- от дочерних обществ	167	–
- от иных связанных компаний	–	–
Итого аренда имущества	386	60

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Прочие услуги, в том числе:		
- от материнской компании	36 101	126 093
- от дочерних обществ	46 709	80 999
- от иных связанных компаний	8 457	10 073
Итого прочие услуги	91 267	217 165
Итого себестоимость закупок у связанных сторон	10 571 657	8 979 940

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	11 506	10 762	33 556	32 403	64 597	62 308
Материнской компании	4	—	—	—	—	—
Дочерних обществ	740	—	392	—	926	—
Иных связанных сторон	10 762	10 762	33 164	32 403	63 675	62 308
Авансы выданные, в том числе:	213 422	—	127 448	—	211 818	—
Материнской компании	10 489	—	—	—	—	—
Дочерних обществ	190 397	—	127 448	—	211 818	—
Иных связанных сторон	12 536	—	—	—	—	—
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	86 773	38 354	73 764	36 021	75 880	42 085
Материнской компании	32 212	—	—	—	—	—
Дочерних обществ	—	—	—	—	—	—
Иных связанных сторон	54 561	38 354	73 764	36 021	75 880	42 085
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	311 701	49 116	234 768	68 424	352 295	104 393

19.4 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	85 053	88 663	92 134
Материнской компанией	—	—	—
Дочерним обществам	—	—	—
Иным связанным сторонам	85 053	88 663	92 134
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	—	—	—
Материнской компанией	—	—	—
Дочерним обществам	—	—	—
Иным связанным сторонам	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	—	—	—
Материнской компанией	—	—	—
Дочерним обществам	—	—	—
Иным связанным сторонам	—	—	—
Итого долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	85 053	88 663	92 134

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	1 411 299	1 840 046	1 597 148
Материнской компанией	1 024 885	—	—
Дочерним обществам	364 885	683 027	487 352
Иным связанным сторонам	21 529	1 157 019	1 109 796
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	36	685 922	602
Материнской компанией	36	—	—
Дочерним обществам	—	182	566
Иным связанным сторонам	—	685 740	36
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	180 532	60 455	110 535
Материнской компанией	17 913	19 926	62 710
Дочерним обществам	4 342	20 801	5 901
Иным связанным сторонам	158 277	19 728	41 924
Итого краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 591 867	2 586 423	1 708 285

19.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	44 657	573 430
Материнская компания	10 305	—
Дочерние общества	2 604	2 010
Прочие связанные стороны	31 748	571 420
Поступления от арендных платежей, в том числе:	1 854	1 649
Материнская компания	—	—
Дочерние общества	1 321	1 649
Прочие связанные стороны	533	—
Прочие поступления, в том числе:	198 514	16 567
Материнская компания	99 354	—
Дочерние общества	13	10
Прочие связанные стороны	99 147	16 557
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(11 870 343)	(756 837)
Материнская компания	(11 291 807)	(124 535)
Дочерние общества	(325 587)	(373 228)
Прочие связанные стороны	(252 949)	(259 074)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	(140 393)	(624 483)
Материнская компания	(98 709)	(600 829)
Дочерние общества	—	—
Прочие связанные стороны	(41 684)	(23 654)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(403 065)	(83 588)
Материнская компания	(238)	—
Дочерние общества	(44 679)	(79 748)
Прочие связанные стороны	(358 148)	(3 840)
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	—	49 900
Материнская компания	—	—
Дочерние общества	—	—
Прочие связанные стороны	—	49 900
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	—	—
Материнская компания	—	—

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	–
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	–	665
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	665
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(1 297 548)	(1 225 015)
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	(1 095 077)	(1 016 035)
Прочие связанные стороны	(202 471)	(208 980)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	–	–
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	–
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления кредитов и займов, в том числе:	450 000	–
Материнская компания	–	–
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	450 000	–
От выпуска акций, увеличения долей участия:	3 566 562	2 104 202
Материнская компания	3 566 562	2 104 202
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	–
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(863 601)	(872 691)
Материнская компания	(863 601)	(872 691)
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	–
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов:	–	(4 800 000)
Материнская компания	–	(4 200 000)
Дочерние общества	–	–
Прочие связанные стороны	–	(600 000)

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

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 14 424 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 3 283 тыс. руб., (за 2022 год – 19 079 тыс. руб., кроме того страховые взносы 5 604 тыс. руб.).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 792 тыс. руб., кроме того страховые взносы 241 тыс. руб. (за 2022 год – 793 тыс. руб., кроме того страховые взносы 241 тыс. руб.).

21. Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс. руб.

Наименование показателей	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Полученные, всего	2 629 601	1 781 328	1 770 906
Банковские гарантии	2 629 601	1 781 328	1 770 906
Договора поручительства	–	–	–
Договор залога имущества	–	–	–
Прочие	–	–	–
Выданные под собственные обязательства, всего	–	–	–
Поручительство	–	–	–

22. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года не производились (за 2022 год – 21 543 тыс. руб., за 2021 год – 20 734 тыс. руб.).

23. Информация по сегментам

Внутренняя система управленческой отчетности Общества основана на сегментах, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», Обществом определен следующий состав отчетных сегментов:

- 1) передача электрической энергии;
- 2) технологическое присоединение к электросетям.

Общество раскрывает информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности только по указанным выше отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты. В составе информации по отчетным сегментам Общество не раскрывает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в связи с практической трудоемкостью ее представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., у Общества было 2 (Два) контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента 1.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2023 год, составила 22 014 240 тыс. руб., или 29,53% от суммарной выручки Общества (в 2022 году – 19 531 366 тыс. руб., или 30,64%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2023 год, составила 33 223 931 тыс. руб., или 44,56% от суммарной выручки Общества (в 2022 году 28 913 339 тыс. руб. или 45,36%).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Передача электроэнергии	Технологи- ческое присое- динение	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Прочие	Итого
I Выручка от внешних покупателей	2023 г.	71 207 120	2 437 913	-	-	-	912 449	74 557 482
	2022 г.	61 452 874	1 282 050	-	-	-	1 003 933	63 738 857
Выручка от продаж между сегментами	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	2023 г.	71 207 120	2 437 913	-	-	-	912 449	74 557 482
	2022 г.	61 452 874	1 282 050	-	-	-	1 003 933	63 738 857
В т.ч.								
- выручка от передачи	2023 г.	71 207 120	-	-	-	-	-	71 207 120
	2022 г.	61 452 874	-	-	-	-	-	61 452 874
- выручка от техприсоединения	2023 г.	-	2 437 913	-	-	-	-	2 437 913
	2022 г.	-	1 282 050	-	-	-	-	1 282 050
- выручка от продажи электроэнергии	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
- прочая выручка	2023 г.	-	-	-	-	-	912 449	912 449
	2022 г.	-	-	-	-	-	1 003 933	1 003 933
Проценты к получению	2023 г.	-	-	-	-	-	438 913	438 913
	2022 г.	-	-	-	-	-	109 410	109 410
Проценты к уплате	2023 г.	2 346 000	-	-	-	-	-	2 346 000
	2022 г.	2 662 572	-	-	-	-	-	2 662 572
Расходы по налогу на прибыль	2023 г.	2 110 143	245 473	-	-	-	25 281	2 380 897
	2022 г.	1 704 481	172 051	-	-	-	59 420	1 935 952
Прибыль/(убыток) сегмента	2023 г.	4 344 057	1 457 878	-	-	-	364 585	6 166 520
	2022 г.	4 725 107	448 133	-	-	-	71 237	5 244 477
Активы сегментов	2023 г.	102 138 000	12 803 359	-	-	-	1 439 097	116 380 456
	2022 г.	92 107 730	1 978 808	-	-	-	1 780 756	95 867 294
В т.ч. внеоборотные активы	2023 г.	85 099 564	3 436 424	-	-	-	1 063 814	89 599 802
	2022 г.	77 618 628	1 723 676	-	-	-	1 282 168	80 624 472
Обязательства сегментов	2023 г.	92 114 838	22 164 062	-	-	-	2 101 556	116 380 456
	2022 г.	84 352 393	8 666 498	-	-	-	2 848 403	95 867 294
Амортизация ОС и НМА	2023 г.	5 070 087	175 197	-	-	-	63 708	5 308 992
	2022 г.	4 728 044	98 092	-	-	-	78 474	4 904 610
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества.***Риски снижения объемов потребления электроэнергии***

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

Риски тарифного регулирования

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

Операционно-технологические риски

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

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

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

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

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

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

Финансовые риски

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Рыночный риск

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

Процентный риск

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

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

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

Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

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

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

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

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

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

Антикоррупционная политика ПАО «Россети» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 7 июня 2023 г. № 620/2). В документе определен единый подход к реализации требований ст. 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности ПАО «Россети» и его дочерних обществ по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст. 19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

Утвержден Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников, разработанный с учетом лучших практик в области корпоративного управления и направленный на повышение уровня корпоративной культуры сотрудников. Кодекс корпоративной этики определяет основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения работников, членов органов управления и контроля Общества.

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

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

Риск информационной безопасности

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

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

Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск

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

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

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

Иные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

25. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети Кубань» _____ К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер ПАО «Россети Кубань» _____ Л.В. Лоскутова

Дата 15 марта 2024 г.

