

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО ЗА 2023 Г. С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 75 листа(ов)

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества
«Россети Кубань»
и его дочерних организаций**
за 2023 год
Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Кубань»
и его дочерних организаций**

Содержание		Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Приложения		
Консолидированный отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		9
Консолидированный отчет о финансовом положении		10
Консолидированный отчет о движении денежных средств		11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1	Общие сведения	15
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3	Существенная информация об учетной политике	19
4	Оценка справедливой стоимости	31
5	Информация по сегментам	31
6	Выручка	35
7	Прочие доходы	36
8	Прочие расходы	36
9	Операционные расходы	36
10	Расходы на вознаграждения работникам	37
11	Финансовые доходы и расходы	37
12	Налог на прибыль	37
13	Основные средства	39
14	Нематериальные активы	41
15	Активы в форме права пользования	43
16	Прочие финансовые активы	44
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	45
18	Активы, квалифицированные, как для продажи	47
19	Запасы	47
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
21	Авансы выданные и прочие активы	48
22	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	48
23	Капитал	48
24	Прибыль на акцию	50
25	Заемные средства	50
26	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	51
27	Вознаграждения работникам	53
28	Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
29	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	55
30	Авансы полученные	55
31	Оценочные обязательства	56
32	Управление финансовыми рисками и капиталом	56
33	Договорные обязательства капитального характера	62
34	Условные обязательства	62
35	Операции со связанными сторонами	63
36	События после отчетной даты	66



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.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Кубань»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» и его дочерних организаций («Общество», «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной 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 финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности 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 Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что 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 пункте 31 и 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, 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 Группы 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 передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Аудиторские процедуры среди прочих 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 примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Группой 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 на выборочной основе 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 специалистов 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 Группой 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 консолидированную 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- ▶ 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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.

ПАО «Россети Кубань»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка	6	75 079 292	64 243 200
Операционные расходы	9	(65 137 893)	(55 394 850)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(321 817)	(625 294)
Чистос (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13, 14, 15	—	—
Прочие доходы	7	1 278 964	1 792 581
Прочие расходы	8	(91 951)	(115 294)
Операционная прибыль		10 806 595	9 900 343
Финансовые доходы	11	691 823	123 324
Финансовые расходы	11	(2 166 920)	(2 473 317)
Итого финансовые (расходы)		(1 475 097)	(2 349 993)
Прибыль до налогообложения		9 331 498	7 550 350
Расход по налогу на прибыль	12	(2 313 191)	(1 851 980)
Расход по налогу на сверхприбыль	12	(200 065)	—
Итого расходы по налогу на прибыль	12	(2 513 256)	(1 851 980)
Прибыль за период		6 818 242	5 698 370
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	—
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	27	(93 769)	(54 109)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	12	18 754	10 822
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(93 770)	(54 109)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налога на прибыль		(75 016)	(43 287)
Итого совокупный доход за период		6 743 226	5 655 083
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		6 818 242	5 698 370
Итого совокупный убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		6 743 226	5 655 083
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	17,89	16,28

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности от 20 ноября 2023 года
в реестре № 23/256-н/23-2023-32-573)



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Л.В. Лоскутова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря	31 декабря
		2023 года	2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	80 129 480	69 358 559
Нематериальные активы	14	433 208	202 638
Активы в форме права пользования	15	2 167 437	3 397 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	59 027	32 935
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	290 712	302 550
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	—	1
Отложенные налоговые активы	17	75 478	76 001
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	12 674	8 129
Итого внеоборотные активы		83 168 016	73 378 212
Оборотные активы			
Запасы	19	3 813 295	2 033 586
Прочие оборотные финансовые активы	16	—	—
Предоплата по текущему налогу на прибыль		848 704	706 228
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	12	203 106	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 181 974	6 853 100
Денежные средства и их эквиваленты	22	13 116 681	4 160 721
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	170 236	131 821
Итого оборотные активы		23 333 996	13 885 456
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи	18	28 255	20 403
Всего оборотные активы		23 362 251	13 905 859
Итого активы		106 530 267	87 284 071
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	23	33 465 784	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций	23	6 430 824	2 864 262
Прочие резервы		(504 822)	(429 806)
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		4 000 005	(2 051 982)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		49 873 707	40 330 174
Неконтролирующие доли участия		—	—
Итого капитал		49 873 707	40 330 174
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	16 740 873	19 305 894
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	1 365 507	93 604
Долгосрочные авансы полученные	30	9 919 938	1 973 121
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	762 865	621 344
Отложенные налоговые обязательства	17	1 215 987	393 341
Итого долгосрочные обязательства		30 005 170	22 387 304
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	6 033 261	5 582 398
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	10 373 874	11 079 936
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 566 363	1 231 772
Авансы полученные	30	7 314 868	5 208 893
Оценочные обязательства	31	1 160 021	1 460 893
Задолженность по текущему налогу на прибыль		2 938	2 701
Задолженность по налогу на сверхприбыль	12	200 065	—
Итого краткосрочные обязательства		26 651 390	24 566 593
Итого обязательства		56 656 560	46 953 897
Итого капитал и обязательства		106 530 267	87 284 071

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		6 818 242	5 698 370
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	6 548 876	6 198 911
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13, 14, 15	—	—
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		321 817	625 294
Финансовые расходы	11	2 166 920	2 473 317
Финансовые доходы	11	(691 823)	(123 324)
Убыток от выбытия основных средств	8	91 951	72 087
Убыток от выбытия нематериального актива		(16 517)	—
Восстановление резерва под обесценение запасов		(1 452)	50 057
Списание безнадежных долгов		101 925	499 599
Списание кредиторской задолженности		(11 546)	(57 629)
Изменение государственных субсидий		—	(370)
Изменение оценочных обязательств		(3 522)	(101 251)
Прочие неденежные операции		(787 913)	(374 997)
Расход по налогу на прибыль	12	2 513 256	1 851 980
Итого влияние корректировок		10 231 972	11 113 674
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		11 838	6 108
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(12 153)	(20 146)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		40 454	(88 549)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(4 545)	(1 788)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		718 271	(7 648)
Изменение долгосрочных авансов полученных		7 946 817	839 179
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		25 750 896	17 539 200
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 483 498	(1 335 773)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(38 782)	134 466
Изменение запасов		(1 778 257)	97 556
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		632 615	409 002
Изменение авансов полученных		2 112 142	3 272 213
Использование оценочных обязательств		(383 552)	(557 745)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		27 778 560	19 558 919
Налог на прибыль уплаченный		(1 917 229)	(1 851 429)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	12	(203 106)	—
Проценты уплаченные по договорам аренды		(259 924)	(341 457)
Проценты уплаченные		(2 090 271)	(2 408 038)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23 308 030	14 957 995

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(15 198 527)	(10 955 854)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		692	—
Проценты полученные		434 855	106 369
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 762 980)	(10 849 485)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		8 618 064	15 683 201
Погашение заемных средств		(9 461 511)	(15 616 215)
Поступления от эмиссии акций	23	3 566 562	2 104 202
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(866 475)	(2 774 363)
Платежи по обязательствам по аренде		(1 445 730)	(1 328 971)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		410 910	(1 932 146)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		8 955 960	2 176 364
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	4 160 721	1 984 357
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	13 116 681	4 160 721

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	33 465 784	6 481 916	2 864 262	(429 806)	(2 051 982)	40 330 174
Прибыль за период	—	—	—	—	6 818 242	6 818 242
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	—	—	—	(1)	—	(1)
Прочий совокупный доход	—	—	—	(93 769)	—	(93 769)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	—	—	—	18 754	—	18 754
Общий совокупный доход за период	—	—	—	(75 016)	6 818 242	6 743 226
Выпуск акций (Примечание 23г)	—	—	3 566 562	—	—	3 566 562
Дивиденды объявленные (Примечание 23в)	—	—	—	—	(766 500)	(766 500)
Списание невостробованной задолженности по ранее объявленным дивидендам (Примечание 23в)	—	—	—	—	245	245
Остаток на 31 декабря 2023 года	33 465 784	6 481 916	6 430 824	(504 822)	4 000 005	49 873 707

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	33 465 784	6 481 916	760 060	(386 519)	(4 874 655)	35 446 586
Прибыль за период	—	—	—	—	5 698 370	5 698 370
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	—	—	—	(54 109)	—	(54 109)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	—	—	—	10 822	—	10 822
Общий совокупный доход/(расход) за период	—	—	—	(43 287)	5 698 370	5 655 083
Выпуск акций (Примечание 23г)	—	—	2 104 202	—	—	2 104 202
Дивиденды объявленные (Примечание 23в)	—	—	—	—	(2 875 768)	(2 875 768)
Списание невостробованной задолженности по ранее объявленным дивидендам (Примечание 23в)	—	—	—	—	71	71
Остаток на 31 декабря 2022 года	33 465 784	6 481 916	2 864 262	(429 806)	(2 051 982)	40 330 174

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения**(а) Группа и ее деятельность**

Основной деятельностью Публичного Акционерного Общества «Россети Кубань» (далее – «ПАО «Россети Кубань» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа» или «Группа компаний «Россети Кубань») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

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

Группа компаний «Россети Кубань» состоит из ПАО «Россети Кубань» и его дочерних компаний со 100%-ным участием в их уставном капитале: АО «П/О «Энергетик» и АО «Энергосервис Кубани».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

Место нахождения ПАО «Россети Кубань»: 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2А.

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания-Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа 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. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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 Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности**(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- «Отсутствие конвертируемости валюты» – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Существенная информация об учетной политике

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозируемую.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Основные средства**i. Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по кредитам и займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет; |
| • прочие активы | 2-50 лет. |

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств, и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(д) Аренда

В момент заключения договора Группа 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.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

(е) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(з) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(и) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы, и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(к) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда соответствующий Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание намерение и возможность осуществления обеспечительного платежа.

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет, начиная с 1 января 2024 года. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 года в консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Налог на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль».

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(л) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) Капитал**Уставный (акционерный) капитал**

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход определяется как накопленная с начала деятельности Группы сумма средств, поступивших в результате размещения акций, за вычетом номинальной стоимости размещенных акций.

Резервы в составе капитала включают:

- резерв переоценки финансовых активов
- резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

Резерв по переоценке финансовых активов

Порядок оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также порядок прекращения признания данных финансовых активов описан в разделе (в) настоящего Примечания.

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами

Актуарные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. также раздел (л) настоящего Примечания).

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(н) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой) и исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, льготные ставки за 1 кВт запрашиваемой максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой, в том числе в виде формулы.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается по мере оказания услуг либо на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

Авансы, полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям, по авансам, полученным, не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(о) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(п) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(р) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах Российской Федерации: Краснодарский край и республика Адыгея.

Правление ПАО «Россети Кубань» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Данный порядок определения EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, Группа выделила следующие отчетные сегменты:

- один отчетный сегмент, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по передаче электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея) и управление ими осуществляется в целом.
- второй сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является оказание ремонтных услуг, услуг по аренде и организации отдыха.

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

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Россети Кубань	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	74 536 361	662 020	75 198 381
Выручка от продаж между сегментами	21 121	1 179 184	1 200 305
Выручка сегментов	74 557 482	1 841 204	76 398 686
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>71 207 120</i>	<i>–</i>	<i>71 207 120</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>2 437 913</i>	<i>–</i>	<i>2 437 913</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>712 964</i>	<i>1 824 682</i>	<i>2 537 646</i>
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>199 485</i>	<i>16 522</i>	<i>216 007</i>
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(720 031)	–	(720 031)
Финансовые доходы	438 913	4 724	443 637
Финансовые расходы	(2 346 000)	(4 336)	(2 350 336)
Амортизация	(6 716 949)	(29 622)	(6 746 571)
Прибыль сегмента до налогообложения	8 547 417	27 989	8 575 406
EBITDA	17 610 366	61 947	17 672 313
Активы сегментов	116 380 456	1 031 918	117 412 374
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>87 123 570</i>	<i>109 405</i>	<i>87 232 975</i>
Капитальные вложения	15 528 856	67 618	15 596 474
Обязательства сегментов	62 160 030	898 865	63 058 895

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	63 732 569	487 978	64 220 547
Выручка от продаж между сегментами	6 288	1 639 309	1 645 597
Выручка сегментов	63 738 857	2 127 287	65 866 144
<i>В т.ч.</i>			
Передача электроэнергии	61 452 874	–	61 452 874
Технологическое присоединение к сетям	1 282 050	–	1 282 050
Прочая выручка	855 024	2 112 992	2 968 016
Выручка по договорам аренды	148 909	14 295	163 204
Себестоимость технологического присоединения к сетям	721 400	–	721 400
Финансовые доходы	109 410	2 665	112 075
Финансовые расходы	(2 662 572)	(13 199)	(2 675 771)
Амортизация	(6 309 573)	(32 145)	(6 341 718)
Прибыль сегмента до налогообложения	7 180 429	14 863	7 195 292
ЕВИТДА	16 152 574	60 207	16 212 781
Активы сегментов	95 867 294	1 174 198	97 041 492
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>78 118 655</i>	<i>78 210</i>	<i>78 196 865</i>
Капитальные вложения	12 772 201	6 436	12 778 637
Обязательства сегментов	50 613 695	1 058 630	51 672 325

(б) Сверка основных показателей отчетных сегментов, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка отчетных сегментов	76 398 686	65 866 144
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 200 305)	(1 645 597)
Корректировка выручки по прочим основаниям	(119 089)	22 653
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	75 079 292	64 243 200

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка ЕВИТДА отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
ЕВИТДА отчетных сегментов	17 672 313	16 212 781
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	152 445	508 567
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	314	14 038
Корректировка стоимости основных средств	(50 413)	(31 610)
Корректировка по оценочным обязательствам	200 065	–
Корректировка стоимости нематериальных активов	80 550	77 900
Дисконтирование кредиторской задолженности	225 644	–
Корректировка по кредиторской задолженности	180 310	257 836
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 897	2 179
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(76 474)	(472 706)
Корректировка по аренде	121 619	91 893
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(26 628)	(20 969)
Корректировка по налогам	(201 803)	(171 610)
Корректировка по внутригрупповым операциям	(81 628)	(11 182)
Прочие корректировки	(150 917)	(234 539)
ЕВИТДА	18 047 294	16 222 578
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 548 876)	(6 198 911)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 870 183)	(2 122 299)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(296 737)	(351 018)
Расход по налогу на прибыль и по налогу на сверхприбыль	(2 513 256)	(1 851 980)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 818 242	5 698 370

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма активов сегментов	117 412 374	97 041 492
Расчеты между сегментами	(538 776)	(803 438)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости основных средств	(5 173 470)	(5 661 697)
Корректировка активов в форме права пользования	527 469	429 555
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	290 712	302 550
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	85 297	9 326
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 952 636)	(2 199 610)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 361)	(3 053)
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(3 233 363)	(1 369 300)
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(13 832)	(13 048)
Списание дебиторской задолженности	(115 377)	(25 619)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(74 805)	(80 442)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(304 548)	(85 912)
Исключение текущей НРП из капитальных расходов	(225 838)	(169 780)
Списание оборотных активов	(11 471)	(13 976)
Прочие корректировки	(93 421)	(27 290)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	106 530 267	87 284 071

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	63 058 895	51 672 325
Расчеты между сегментами	(554 553)	(826 082)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	—	—
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 001 357)	(3 357 412)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	762 865	621 344
Признание обязательств по аренде	811 541	779 824
Оценочные обязательства и прочие начисления	(200 065)	—
Дисконтирование кредиторской задолженности	(225 644)	(2)
Рекласс КЗ в аренду IFRS 16	(141 027)	(130 389)
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	225 763	199 135
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(3 233 363)	(1 369 300)
Списание доходов будущих периодов	(729 944)	(549 634)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(304 548)	(85 912)
Прочие корректировки	187 997	—
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	56 656 560	46 953 897

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Группы было 2 (два) крупнейших контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента «Россети Кубань».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2023 год, составила 33 223 931 тыс. руб., или 44,25% от суммарной выручки Группы (в 2022 году: 28 84 928 тыс. руб., или 44,89%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2023 год, составила 22 014 240 тыс. руб., или 29,32% от суммарной выручки Группы (в 2022 году: 19 531 366 тыс. руб. или 30,40%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	71 114 954	61 451 381
Технологическое присоединение к электросетям	2 437 913	1 282 050
Прочая выручка	1 327 802	1 362 736
Выручка по договорам с покупателями	74 880 669	64 096 167
Выручка по договорам аренды	198 623	147 033
	75 079 292	64 243 200

В состав прочей выручки входит выручка от реализации дополнительных (нетарифных) услуг, оказываемых Группой и не относящихся к основным видам деятельности: услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, диагностике и испытаниям, консультационные и организационно-технические услуги.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	92 572	38 905
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	366 902	490 474
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	354 824	295 225
Страховое возмещение	188 762	566 626
Списание кредиторской задолженности	11 546	57 629
Доход от прекращения договора аренды	40 798	11 004
Прочие доходы	222 868	289 511
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	692	43 207
	1 278 964	1 792 581

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия основных средств	91 951	115 294
	91 951	115 294

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	9 979 213	9 114 859
Амортизация основных средств	5 049 415	4 696 801
Амортизация нематериальных активов	93 787	126 499
Амортизация активов в форме права пользования	1 405 674	1 375 611
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электронергия для компенсации технологических потерь	10 768 903	9 280 483
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	120 097	122 314
Прочие материальные расходы	2 915 358	2 543 547
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	28 571 199	23 567 601
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 888 724	804 735
Прочие работы и услуги производственного характера	474 571	266 178
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	588 513	685 496
Краткосрочная аренда	17 088	5 862
Страхование	141 139	139 917
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	110 523	90 288
Охрана	293 696	236 336
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	164 605	101 790
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	201 855	122 814
Транспортные услуги	30 533	16 553
Прочие услуги сторонних организаций	1 375 682	1 165 453
<i>Прочие расходы, в т.ч.:</i>		
Командировочные расходы	156 959	195 086
Оценочные обязательства	(3 522)	(101 251)
Расходы, связанные с содержанием имущества	97 986	158 215
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	8 678	110 819
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	135 082	41 776
Прочие операционные расходы	552 135	527 068
	65 137 893	55 394 850

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата	7 098 042	6 629 834
Взносы на социальное обеспечение	2 242 681	2 014 537
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	27 600	24 302
Прочее	610 890	446 186
	9 979 213	9 114 859

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 39 752 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 44 448 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	439 448	106 190
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 897	2 179
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	225 644	–
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	20 645	9 070
Прочие финансовые доходы	4 189	5 885
	691 823	123 324
За год, закончившийся 31 декабря		
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 804 517	2 079 232
Процентные расходы по обязательствам по аренде	296 737	351 018
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	1 205	972
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	59 904	42 072
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	2	23
Прочие финансовые расходы	4 555	–
	2 166 920	2 473 317

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 721 429)	(1 636 355)
Корректировка налога за прошлые периоды	50 096	233 682
Итого	(1 671 333)	(1 402 673)
Отложенный налог на прибыль		
	(841 923)	(449 307)
Начисление и восстановление временных разниц	–	–
Итого расход по налогу на прибыль	(2 513 256)	(1 851 980)

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа пересчитала налог на прибыль за предшествующие периоды в связи с выявлением доходов и расходов прошлых лет, представляющих собой в большей части, урегулированные в досудебном и судебном порядке разногласия в части услуг по передаче электроэнергии, а также объемов электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 50 096 тыс. руб.

Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»).

В соответствии с положениями Закона ПАО «Россети Кубань» является плательщиком налога на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 10% составляет 400 130 тыс. руб. Группа внесла в бюджет обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 203 106 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере обеспечительного платежа 200 065 тыс. руб. Соответственно, применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1)	–	(1)	–	–	–
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(93 769)	18 754	(75 015)	(54 109)	10 822	(43 287)
	(93 770)	18 754	(75 016)	(54 109)	10 822	(43 287)

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	9 331 498	7 550 350
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 866 300)	(1 510 070)
Эффект применения более низкой ставки налога	–	–
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(697 052)	(575 592)
Корректировки за предшествующие периоды	50 096	233 682
	(2 513 256)	(1 851 980)

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	12 192 321	53 491 561	27 641 086	9 525 108	10 444 944	113 295 020
Реклассификация между группами	(756 322)	1 037 335	(274 629)	(6 384)	—	—
Поступления	5 526	148 909	151 805	168 675	15 658 792	16 133 707
Ввод в эксплуатацию	800 494	5 285 593	4 072 168	1 930 548	(12 088 803)	—
Выбытия	(23 855)	(41 164)	(89 383)	(15 299)	(247 619)	(417 320)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(10 755)	—	—	—	(1 522)	(12 277)
На 31 декабря 2023 года	12 207 409	59 922 234	31 501 047	11 602 648	13 765 792	128 999 130
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года	(4 425 881)	(17 662 759)	(12 482 565)	(5 492 730)	—	(40 063 935)
Реклассификация между группами	408 081	(519 958)	214 468	(102 591)	—	—
Начисленная амортизация	(488 863)	(2 487 016)	(1 484 351)	(888 719)	—	(5 348 949)
Выбытия	3 878	14 113	74 532	15 020	—	107 543
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	4 425	—	—	—	—	4 425
На 31 декабря 2023 года	(4 498 360)	(20 655 620)	(13 677 916)	(6 469 020)	—	(45 300 916)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года	(639 516)	(2 592 356)	(593 544)	(14 893)	(32 217)	(3 872 526)
Реклассификация между группами	38 351	(51 371)	6 067	6 953	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(143)	(2 891)	(3)	3 037	—
Амортизация обесценения	36 859	155 325	104 145	3 205	—	299 534
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	—	—	—	—	—	—
Выбытия	144	1 145	2 914	8	47	4 258
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2023 года	(564 162)	(2 487 400)	(483 309)	(4 730)	(29 133)	(3 568 734)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(452 004)</i>	<i>(2 331 691)</i>	<i>(1 380 206)</i>	<i>(885 514)</i>	—	<i>(5 049 415)</i>
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	7 126 924	33 236 446	14 564 977	4 017 485	10 412 727	69 358 559
На 31 декабря 2023 года	7 144 887	36 779 214	17 339 822	5 128 898	13 736 659	80 129 480
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	10 422 357	50 198 747	24 013 105	11 061 007	5 862 802	101 558 018
Реклассификация между группами	1 224 936	(242 453)	439 581	(1 422 064)	—	—
Поступления	19 876	261 851	236 478	52 631	13 126 839	13 697 675
Ввод в эксплуатацию	535 222	3 310 946	3 047 514	1 600 983	(8 494 665)	—
Выбытия	(10 070)	(37 530)	(95 592)	(1 767 449)	(50 032)	(1 960 673)
На 31 декабря 2022 года	12 192 321	53 491 561	27 641 086	9 525 108	10 444 944	113 295 020
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 года	(3 241 592)	(15 512 424)	(10 654 113)	(7 183 554)	—	(36 591 683)
Реклассификация между группами	(745 231)	149 891	(397 566)	992 906	—	—
Начисленная амортизация	(446 552)	(2 321 652)	(1 509 482)	(730 240)	—	(5 007 926)
Выбытия	7 494	21 426	78 596	1 428 158	—	1 535 674
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 года	(4 425 881)	(17 662 759)	(12 482 565)	(5 492 730)	—	(40 063 935)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2022 года	(676 843)	(2 745 890)	(693 535)	(33 102)	(39 194)	(4 188 564)
Реклассификация между группами	1 026	(1 734)	(7 876)	8 584	—	—
Поступления	—	—	—	—	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(1 987)	(35)	(4 636)	—	6 658	—
Амортизация обесценения	38 070	154 798	111 245	7 012	—	311 125
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	—	—	—	—	—	—
Выбытия	218	505	1 258	2 613	319	4 913
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 года	(639 516)	(2 592 356)	(593 544)	(14 893)	(32 217)	(3 872 526)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(408 482)</i>	<i>(2 166 854)</i>	<i>(1 398 237)</i>	<i>(723 228)</i>	—	<i>(4 696 801)</i>
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	6 503 922	31 940 433	12 665 457	3 844 351	5 823 608	60 777 771
На 31 декабря 2022 года	7 126 924	33 236 446	14 564 977	4 017 485	10 412 727	69 358 559

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 388 903 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 436 340 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 3 939 555 тыс. руб., (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2 711 827 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированные проценты составили 297 349 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 316 051 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,96% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 11,51%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 2 107 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств 0 тыс. руб., нематериальных активов 2 024 тыс. руб., активов в форме права пользования 83 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 1 874 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств 0 тыс. руб., нематериальных активов 1 746 тыс. руб., активов в форме права пользования 128 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 9 426 064 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 9 269 926 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Группа рассмотрела текущие экономические условия в регионах ведения деятельности Группы: Краснодарском крае и республике Адыгея, как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Большая часть основных средств Группы 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. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена 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.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении генерирующие единицы Россети Кубань.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2024 год
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозом периоде	4,0%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования)
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2023 года 131 444 126 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года не было выявлено обесценения основных средств.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	919 623	12 775	20 530	78 195	1 031 123
Реклассификация между группами	13 030	–	(13 030)	–	–
Поступления	197 362	127 285	11 918	–	336 565
Выбытия	–	–	(10 184)	(61 659)	(71 843)
На 31 декабря 2023 года	1 130 015	140 060	9 234	16 536	1 295 845
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(90 847)	(2 327)	–	(2 637)	(95 811)
Выбытия	–	–	–	61 659	61 659
На 31 декабря 2023 года	(832 862)	(14 487)	–	(15 288)	(862 637)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 года	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(90 847)</i>	<i>(2 327)</i>	<i>–</i>	<i>(2 637)</i>	<i>(95 811)</i>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	177 608	615	20 530	3 885	202 638
На 31 декабря 2023 года	297 153	125 573	9 234	1 248	433 208

	Программное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	850 194	10 746	21 275	78 195	960 410
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	69 429	2 029	3 325	–	74 783
Выбытия	–	–	(4 070)	–	(4 070)
На 31 декабря 2022 года	919 623	12 775	20 530	78 195	1 031 123
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(630 025)	(10 195)	–	(60 020)	(700 240)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(111 990)	(1 965)	–	(14 290)	(128 245)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2022 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(111 990)</i>	<i>(1 965)</i>	<i>–</i>	<i>(14 290)</i>	<i>(128 245)</i>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	220 169	551	21 275	18 175	260 170
На 31 декабря 2022 года	177 608	615	20 530	3 885	202 638

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 93 787 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 126 499 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированная амортизация составила 2 024 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 746 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на исследование и разработку, признанные в составе операционных расходов по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 3 885 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2 930 тыс. руб.).

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	2 675 613	2 958 344	1 181 395	415 648	7 231 000
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	95 449	46 353	112 171	890	254 863
Изменение условий по договорам аренды	86 214	2 200	(764)	869	88 519
Выбытие или прекращение договоров аренды	(137 754)	(23 169)	(77 228)	(32 127)	(270 278)
На 31 декабря 2023 года	2 719 522	2 983 728	1 215 574	385 280	7 304 104
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	(1 228 116)	(1 712 996)	(649 812)	(242 677)	(3 833 601)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(467 088)	(611 946)	(251 341)	(75 382)	(1 405 757)
Изменение условий по договорам аренды	9 376	1	4 329	–	13 706
Выбытие или прекращение договоров аренды	37 681	5 212	27 479	18 613	88 985
На 31 декабря 2023 года	(1 648 147)	(2 319 729)	(869 345)	(299 446)	(5 136 667)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 года	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(467 088)	(611 946)	(251 341)	(75 382)	(1 405 757)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	1 447 497	1 245 348	531 583	172 971	3 397 399
На 31 декабря 2023 года	1 071 375	663 999	346 229	85 834	2 167 437

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	2 606 702	2 931 821	1 081 193	385 857	7 005 573
Реклассификация между группами	(9 340)	–	11 926	(2 586)	–
Поступления	136 341	39 865	85 317	1 161	262 684
Изменение условий по договорам аренды	(30 449)	1 157	9 251	32 149	12 108
Выбытие или прекращение договоров аренды	(27 641)	(14 499)	(6 292)	(933)	(49 365)
На 31 декабря 2022 года	2 675 613	2 958 344	1 181 395	415 648	7 231 000
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(790 459)	(1 122 615)	(429 434)	(150 535)	(2 493 043)
Реклассификация между группами	2 550	–	(3 972)	1 422	–
Начисленная амортизация	(463 781)	(603 632)	(221 969)	(86 357)	(1 375 739)
Изменение условий по договорам аренды	10 717	358	66	(7 862)	3 279
Выбытие или прекращение договоров аренды	12 857	12 893	5 497	655	31 902
На 31 декабря 2022 года	(1 228 116)	(1 712 996)	(649 812)	(242 677)	(3 833 601)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2022 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(463 781)	(603 632)	(221 969)	(86 357)	(1 375 739)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	1 816 243	1 809 206	651 759	235 322	4 512 530
На 31 декабря 2022 года	1 447 497	1 245 348	531 583	172 971	3 397 399

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам на основании географического расположения Группы.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

16 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	1
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	–	1

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	73 641	66 372	(2 393 373)	(1 561 172)	(2 319 732)	(1 494 800)
Нематериальные активы	9 224	9 295	—	—	9 224	9 295
Активы в форме права пользования	—	—	(435 521)	(679 480)	(435 521)	(679 480)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	—	(9 137)	(9 138)	(9 137)	(9 138)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	—	—	—	—
Запасы	45 157	52 591	—	—	45 157	52 591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	576 436	518 527	(17 206)	(4 531)	559 230	513 996
Авансы выданные и прочие активы	4	2 129	(1 238)	—	(1 234)	2 129
Обязательства по аренде	162 308	155 965	—	—	162 308	155 965
Кредиты и займы	—	—	—	—	—	—
Оценочные обязательства	232 004	292 179	(5 670)	(961)	226 334	291 218
Обязательства по вознаграждениям работникам	60 681	26 320	—	—	60 681	26 320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	568 176	491 560	—	—	568 176	491 560
Авансы полученные	—	—	—	—	—	—
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	152	1 231	—	—	152	1 231
Активы, предназначенные для продажи	—	—	(5 651)	(4 081)	(5 651)	(4 081)
Прочее	9 858	331 822	(10 354)	(5 968)	(496)	325 854
Налоговые активы/(обязательства)	1 737 641	1 947 991	(2 878 150)	(2 265 331)	(1 140 509)	(317 340)
Зачет налога	(1 662 163)	(1 871 990)	1 662 163	1 871 990	—	—
Непризнанные отложенные налоговые активы	—	—	—	—	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	75 478	76 001	(1 215 987)	(393 341)	(1 140 509)	(317 340)

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Основные средства	(1 494 800)	(824 932)	—	(2 319 732)
Нематериальные активы	9 295	(71)	—	9 224
Активы в форме права пользования	(679 480)	243 959	—	(435 521)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(9 138)	1	—	(9 137)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	—	—
Запасы	52 591	(7 434)	—	45 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	513 996	45 234	—	559 230
Авансы выданные и прочие активы	2 129	(3 363)	—	(1 234)
Обязательства по аренде	155 965	6 343	—	162 308
Кредиты и займы	—	—	—	—
Оценочные обязательства	291 218	(64 884)	—	226 334
Обязательства по вознаграждениям работникам	26 320	15 607	18 754	60 681
Торговая и прочая кредиторская задолженность	491 560	76 616	—	568 176
Авансы полученные	—	—	—	—
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 231	(1 079)	—	152
Активы, предназначенные для продажи	(4 081)	(1 570)	—	(5 651)
Прочее	325 854	(326 350)	—	(496)
Непризнанные отложенные налоговые активы	—	—	—	—
	(317340)	(841 923)	18 754	(1 140 509)
	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	(1 080 102)	(414 698)	—	(1 494 800)
Нематериальные активы	2 775	6 520	—	9 295
Активы в форме права пользования	(902 506)	223 026	—	(679 480)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(9 138)	—	—	(9 138)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	—	—
Запасы	21 824	30 767	—	52 591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	509 601	4 395	—	513 996
Авансы выданные и прочие активы	2 077	52	—	2 129
Обязательства по аренде	988 642	(832 677)	—	155 965
Кредиты и займы	—	—	—	—
Оценочные обязательства	417 458	(126 240)	—	291 218
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 330	6 168	10 822	26 320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	158 890	332 670	—	491 560
Авансы полученные	—	—	—	—
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 630	(399)	—	1 231
Активы, предназначенные для продажи	(4 102)	21	—	(4 081)
Прочее	4 766	321 088	—	325 854
Непризнанные отложенные налоговые активы	—	—	—	—
	121 145	(449 307)	10 822	(317340)

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18 Активы, квалифицированные, как для продажи

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В составе оборотных активов		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи – краткосрочные	28 255	20 403
	28 255	20 403

Ожидается, что продажа непрофильного актива, классифицированного как предназначенного для продажи, займет не более одного года.

Непосредственно перед классификацией объектов в качестве активов для продажи была сделана оценка возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2023 года списание стоимости не производилось, так как балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, не уменьшилась ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

19 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	1 459 748	975 506
Резерв под обесценение сырья и материалов	(49 327)	(51 238)
Прочие запасы	2 403 686	1 109 671
Резерв под обесценение прочих запасов	(812)	(353)
	3 813 295	2 033 586

По состоянию на 31 декабря 2023 года, запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 631 162 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 582 625 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, запасы, в сумме 2 915 358 тыс. руб. были признаны, как расходы (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 2 543 547 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	395	32 748
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	(31 958)
Прочая дебиторская задолженность	58 632	66 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	(33 890)
	59 027	32 935
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 611 360	7 935 420
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 549 243)	(1 703 166)
Прочая дебиторская задолженность	1 263 035	1 410 852
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 143 178)	(790 006)
	5 181 974	6 853 100
	5 241 001	6 886 035

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	12 267	7 722
Резерв под обесценение авансов выданных	–	–
НДС по авансам полученным	407	407
	12 674	8 129
Оборотные		
Авансы выданные	101 795	92 408
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 613)	(4 246)
НДС к возмещению	5 753	(12 192)
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	57 667	41 707
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	9 634	14 144
	170 236	131 821
	182 910	139 950

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 578 347	3 510 721
Эквиваленты денежных средств	7 538 334	650 000
	13 116 681	4 160 721

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены в 2023 году под процентные ставки от 16,15% до 16,40% годовых (в 2022 году: от 7,12 до 8,03% годовых).

23 Капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января, штук	363 300 457	342 258 436
В обращении на конец года и полностью оплаченные, штук	398 966 076	363 300 457

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании составляет 33 465 783 700 руб., он разделен на 334 657 837 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

Общее количество размещенных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 398 966 076 штук.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) 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 года, 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 года № 50). Сумма дивидендов составила 2,0022935 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, дивиденды, начисленные собственникам Компании, по итогам 2022 года составили 766 500 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 764 260 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 2 774 363 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» 2 695 919 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по выплате дивидендов другим акционерам составила 1 458 тыс. руб., задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена (по состоянию на 31 декабря 2022 года: задолженность по выплате дивидендов другим акционерам составила 101 678 тыс. руб., а задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма невостробованных дивидендов, которые восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов, составила 245 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 71 тыс. руб.).

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В феврале 2021 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Кубань» принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 69 583 132 штуки номинальной стоимостью 100 рублей каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 6 958 313 200 руб. (протокол от 26 февраля 2021 года № 44).

17 марта 2021 года Совет директоров ПАО «Россети Кубань» утвердил проспект ценных бумаг, содержащий условия размещения дополнительных акций.

1 апреля 2021 года Банк России осуществил государственную регистрацию данного дополнительного выпуска и регистрацию проспекта ценных бумаг ПАО «Россети Кубань». Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-02-00063-А. Первоначальный срок размещения дополнительных акций: один год с даты государственной регистрации дополнительного выпуска. 25 апреля 2022 года Банк России зарегистрировал проспект ценных бумаг Компании, предусматривающий продление срока размещения дополнительных акций до 1 апреля 2023 года путем продления срока сбора оферт по 2 марта 2023 года. 25 мая 2023 года Банк России зарегистрировал проспект эмиссии ценных бумаг Компании, предусматривающий продление срока размещения дополнительных акций до 1 апреля 2024 года путем продления срока сбора оферт по 1 марта 2024 года.

За период с 10 апреля 2021 года по 3 февраля 2022 года акционерами реализовано преимущественное право приобретения дополнительных акций. Оставшиеся к размещению после осуществления акционерами преимущественного права 10 февраля 2022 года 60 579 604 штук Компания предложила приобрести неограниченному кругу лиц по открытой подписке. 1 марта 2024 г. завершен срок сбора оферт на приобретение акций дополнительного выпуска, зарегистрированного Банком России 1 апреля 2021 года за регистрационным номером 1-02-00063-А.

Оплата дополнительных акций осуществляется денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компанией в совокупности получена оплата за акции дополнительного выпуска в сумме 6 430 824 тыс. руб. за 64 308 239 акций дополнительного выпуска (в том числе за 12 месяцев 2023 года: в сумме 3 566 562 тыс. руб. за 35 665 619 акций). Регистрация соответствующих изменений в Устав Компании не произведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы классифицировала полученные денежные средства за дополнительно размещенные незарегистрированные акции в размере 6 430 824 тыс. руб. в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года.

24 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	2023 год	2022 год
Обыкновенные акции на 1 января	363 300	342 258
Эффект от размещения акций	35 666	21 042
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	381 034	349 986
	За год, закончившийся 31 декабря	2023 года
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	381 034	349 986
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	6 818 242	5 698 370
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	17,89	16,28

25 Заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	20 159 853	21 003 300
Обязательства по аренде	2 585 294	3 866 469
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 724 421)	(1 492 118)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(4 279 853)	(4 071 757)
	16 740 873	19 305 894
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	28 987	18 523
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 724 421	1 492 118
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	4 279 853	4 071 757
	6 033 261	5 582 398
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	28 987	18 523
	28 987	18 523

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях, соответственно.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, включая проценты, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составили 20 188 840 тыс. руб. и 21 021 823 тыс. руб. (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты	2024-2025 гг.	КС+1,25% – КС+1,55%	КС+1,35% – КС+2,75%	12 979 853	18 119 319
Необеспеченные кредиты	2025-2026 гг.	КС+1,20% – КС+2,10%	КС+1,10% – КС+1,33%	5 340 547	1 484 335
Необеспеченные займы	2025-2025 гг.	8,95-8,95%	7,07-7,07%	1 868 440	1 418 169
				20 188 840	21 021 823
Обязательства по аренде	2024-2071 гг.	8,99-16,41%	8,85-14,37%	2 585 294	3 866 469
Итого обязательства				22 774 134	24 888 292

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2023 года	16 931 543	4 071 757	18 523	3 866 469	101 678
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	8 618 064	—	—	—	—
Погашение заемных средств	(5 389 754)	(4 071 757)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(1 445 730)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(2 090 271)	(259 924)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(866 475)
Итого	3 228 310	(4 071 757)	(2 090 271)	(1 705 654)	(866 475)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(4 279 853)	4 279 853	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	296 218	1 131	—
Процентные расходы	—	—	1 804 517	296 737	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	254 864	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	766 500
Дисконтирование	—	—	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(128 253)	(245)
Итого	(4 279 853)	4 279 853	2 100 735	424 479	766 255
На 31 декабря 2023 года	15 880 000	4 279 853	28 987	2 585 294	1 458

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2022 года	16 136 314	4 800 000	34 192	4 943 208	344
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	14 682 503	1 000 698	—	—	—
Погашение заемных средств	(9 815 517)	(5 800 698)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(1 328 971)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(2 408 038)	(341 457)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(2 774 363)
Итого	4 866 986	(4 800 000)	(2 408 038)	(1 670 428)	(2 774 363)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(4 071 757)	4 071 757	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	313 137	2 914	—
Процентные расходы	—	—	2 079 232	351 017	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	262 684	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	2 875 768
Дисконтирование	—	—	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(22 926)	(71)
Итого	(4 071 757)	4 071 757	2 392 369	593 689	2 875 697
На 31 декабря 2022 года	16 931 543	4 071 757	18 523	3 866 469	101 678

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	762 865	621 344
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	—	—
Итого чистая стоимость обязательств	762 865	621 344

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2023 год	2022 год
Стоимость активов на 1 января	302 550	308 658
Доход на активы программ	20 645	9 070
Взносы работодателя	—	21 543
Прочее движение по счетам	1 056	(198)
Выплата вознаграждений	(33 539)	(36 523)
Стоимость активов на 31 декабря	290 712	302 550

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	2023 год		2022 год	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	621 344	—	545 309	—
Стоимость текущих услуг	27 600	—	24 302	—
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	—	—
Процентный расход по обязательствам	59 904	—	42 072	—
Эффект от переоценки:				
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	102 021	—	—	—
- прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(88 633)	—	(33 424)	—
- убыток от корректировки на основе опыта	80 381	—	87 533	—
Взносы в программу	(39 752)	—	(44 448)	—
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	762 865	—	621 344	—

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Стоимость услуг работников	27 600	24 302
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	—	—
Процентные расходы	59 904	42 072
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	87 504	66 374

Убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	102 021	—
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(88 633)	(33 424)
Убыток от корректировки на основе опыта	80 381	87 533
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	93 769	54 109

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	2023 год	2022 год
Переоценка на 1 января	537 255	483 146
Изменение переоценки	93 769	54 109
Переоценка на 31 декабря	631 024	537 255

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение заработной платы в будущем	6,1%	6,1%
Ставка инфляции	5,6%	5,6%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,2%	9,5%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на (3,3%)
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 3,1%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 0,6%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на (1,2%)
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на (0,8%)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2024 год составляет 225 611 тыс. руб., в том числе: по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 255 611 тыс. руб.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Группы подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 8 лет на 31 декабря 2023 года (7 лет на 31 декабря 2022 года).

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 365 506	93 604
Прочая кредиторская задолженность	1	–
	1 365 507	93 604
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 619 522	9 337 701
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	187 960	171 424
Задолженность перед персоналом	1 564 934	1 469 133
Дивиденды к уплате	1 458	101 678
	10 373 874	11 079 936
	11 739 381	11 173 540

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	998 920	514 660
Налог на имущество	159 026	155 499
Взносы на социальное обеспечение	358 226	473 181
Прочие налоги к уплате	50 191	88 432
	1 566 363	1 231 772

30 Авансы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	9 916 835	1 971 783
Прочие авансы полученные	3 103	1 338
	9 919 938	1 973 121
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 880 623	3 598 783
Прочие авансы полученные	1 434 245	1 610 110
	7 314 868	5 208 893
	17 234 806	7 182 014

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	1 460 893	2 084 450
Начисление (увеличение) за период	449 521	774 809
Восстановление (уменьшение) за период	(453 043)	(876 060)
Использование оценочных обязательств	(383 552)	(557 745)
Капитализировано	86 202	35 439
Остаток на 31 декабря	1 160 021	1 460 893

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочные обязательства, связанные с нерегулированными на отчетную дату вопросами по налоговым спорам Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в суммах 142 134 тыс. руб. и 173 376 тыс. руб., соответственно.

32 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

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

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. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании алгоритмов модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа 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.

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 241 001	6 886 035
Денежные средства и их эквиваленты	13 116 681	4 160 721
	18 357 682	11 046 756

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 236 163	(1 419 407)	4 816 756	7 667 559	(1 597 134)	6 070 425
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	38 922	(24 783)	14 139	38 043	(27 797)	10 246
Прочие покупатели	336 670	(105 053)	231 617	262 566	(110 193)	152 373
	6 611 755	(1 549 243)	5 062 512	7 968 168	(1 735 124)	6 233 044

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 4 280 884 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 5 570 634 тыс. руб.).

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	4 776 040	(91 285)	4 684 755	6 616 159	(274 759)	6 341 400
Просроченная менее чем на 3 месяца	275 746	(26 624)	249 122	377 971	(77 116)	300 855
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	273 391	(60 486)	212 905	287 666	(203 910)	83 756
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	481 860	(417 933)	63 927	320 674	(216 882)	103 792
Просроченная на срок более года	2 126 385	(2 096 093)	30 292	1 842 585	(1 786 353)	56 232
	7 933 422	(2 692 421)	5 241 001	9 445 055	(2 559 020)	6 886 035

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

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	2 559 020	2 515 156
Увеличение резерва за период	705 949	723 282
Восстановление сумм резерва за период	(384 132)	(97 988)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(188 416)	(581 430)
Реклассификация за период	—	—
Остаток на 31 декабря	2 692 421	2 559 020

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа 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. Группа 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 Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 77 202 647 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 58 342 200 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) 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 Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Группа не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 16 380 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 13 083 980 тыс. руб.).

Возможное увеличение процентных ставок на 100 базисных пунктов уменьшило бы величину прибыли до налога на прибыль за 2023 год на 192 416 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 199 150 тыс. руб.).

Возможное уменьшение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило бы величину прибыли до налога на прибыль за 2023 год на 192 416 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 199 150 тыс. руб.).

Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	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
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	20 188 840	26 386 225	7 480 965	15 970 510	2 934 750	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	2 585 294	4 345 618	1 726 354	327 956	154 275	135 827	89 942	1 911 264
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 739 381	12 694 969	11 329 462	1 365 507	–	–	–	–
	34 513 515	43 426 812	20 536 781	17 663 973	3 089 025	135 827	89 942	1 911 264
31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	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
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	21 021 823	25 070 389	5 794 646	5 736 563	13 539 180	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	3 866 469	5 486 316	1 708 122	1 689 798	168 786	122 272	92 238	1 705 100
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 173 540	11 723 176	11 629 572	8 551	3 755	3 905	4 061	73 332
	36 061 832	42 279 881	19 132 340	7 434 912	13 711 721	126 177	96 299	1 778 432

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2023 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	59 027	59 027	–	–	59 027
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты (некотируемые)	16	–	–	–	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	25	20 159 853	20 159 853	–	20 159 853	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	1 365 507	1 365 507	–	–	1 365 507
		21 584 387	21 584 387	–	20 159 853	1 424 534
Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	32 935	32 935	–	–	32 935
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты (некотируемые)	16	1	1	–	–	1
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	25	21 003 300	21 003 300	–	21 003 300	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	93 604	93 604	–	–	93 604
		21 129 840	21 129 840	–	21 003 300	126 540

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и прочих оборотных финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила 8,23-12,48% (на 31 декабря 2022 года: 8,85-13,15%).

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила 8,23-12,48% (на 31 декабря 2022 года: 8,85-13,15%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года составила КС+1,20% – КС+2,10% (на 31 декабря 2022 года: КС+1,35% – КС+2,75%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(д) Управление капиталом

Капитал в управлении Группы представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа 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 Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 484 156 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 147 198 тыс. руб. с учетом НДС).

34 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы 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 года.

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 Группы и не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

35 Операции со связанными сторонами**(а) Отношения контроля**

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

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	101 823	1 185	5 289	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	344 738	103 971	60 012	84 960
Прочие доходы	11 842	1 326	18 005	5 469
Процентный доход	4 189	5 885	11 205	7 016
Доходы от реализации ОС	2 834	35 236	3 401	–
	465 426	147 603	97 912	97 445
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	19 308	35 969	(49 116)	(68 424)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	48 796	29 021

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2023 года	2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по передаче электроэнергии	10 144 719	–	1 012 700	–
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	3 382	–	12 800	–
Прочие работы и услуги производственного характера	26 820	–	–	–
Расходы на услуги по организации и развитию ЕЭС	8 678	110 819	–	19 926
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	11 026	–	10 163	–
Прочие услуги, расходы	1 077	–	1 958	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	98 980	570 300	18 440	18 169
Процентный расход по аренде	173 132	–	–	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	1 187	–	12 185	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	–	8 324 432	–	879 062
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	8	39	–	9162
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	79 710	41 632	9 444	3401
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 979	1 903	–	–
Процентный расход по аренде	11 058	18 624	–	–
Оценочные обязательства	–	–	–	–
Прочие расходы	54 274	51 118	29 423	9 838
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	41 684	23 654	–	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	162 881	105 988	106 165	366 666
	10 820 595	9 248 509	1 213 278	1 306 224

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	22 756	—
Заемные средства	1 400 000	1 400 000
Авансы полученные	31	—
Обязательства по аренде	169 861	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	12 536	7 722
Заемные средства	450 000	—
Авансы полученные	37 293	571 445
Обязательства по аренде	1 508 559	235 543

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления и ключевой управленческий персонал.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, не денежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	134 072	231 010
	134 072	231 010

На 31 декабря 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

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

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

- 1,88% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1,29%);
- 1,27% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 0,86%).

ПАО «Россети Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4,66% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 4,72%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 1 757 249 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1 532 550 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 12 979 853 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 18 019 319 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 0 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 13 043 725 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 509 687 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 514 065 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 229 417 тыс. руб.).

36 События после отчетной даты

По мнению Руководства, иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют