

ПАО «Россети Кубань»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная в
соответствии с МСФО (IAS) 34
«Промежуточная финансовая отчетность»,
за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года, и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

Содержание

Стр.

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

12

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	
Выручка	6	20 930 626	17 811 519	57 066 756	47 466 641
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(16 635 602)	(13 692 347)	(46 856 364)	(39 548 847)
Прочие доходы	7	(149 944)	(38 261)	(271 972)	(110 973)
Прочие расходы	8	288 303	450 569	965 451	1 027 102
Операционная прибыль		4 403 814	4 506 336	10 811 564	8 805 599
Финансовые доходы	10	55 282	20 491	149 806	89 119
Финансовые расходы	10	(518 941)	(526 381)	(1 454 563)	(2 075 056)
Итого финансовые расходы		(463 659)	(505 890)	(1 304 757)	(1 985 937)
Прибыль до налогообложения		3 940 155	4 000 446	9 506 807	6 819 662
Расход по налогу на прибыль	11	(811 197)	(939 695)	(2 308 574)	(1 665 578)
Прибыль за период		3 128 958	3 060 751	7 198 233	5 154 084
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	11	27 517	71 202	58 543	17 250
Налог на прибыль		(5 504)	(14 240)	(11 709)	(3 450)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		22 013	56 962	46 834	13 800
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		22 013	56 962	46 834	13 800
Итого совокупный доход за период		3 150 971	3 117 713	7 245 067	5 167 884
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		3 128 958	3 060 751	7 198 233	5 154 084
Держателям неконтролирующих долей		—	—	—	—
Итого совокупная прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		3 150 971	3 117 713	7 245 067	5 167 884
Держателям неконтролирующих долей		—	—	—	—
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	8,15	8,61	19,13	14,49

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная) утверждена руководством 24 ноября 2023 года и подписана от имени руководства
следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности от 20 декабря 2022 года
в реестре № 23/256-н/23-2022-50-487)



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер

Л.В. Лоскутова

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

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

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	76 604 378	69 358 559
Нематериальные активы	13	185 140	202 638
Активы в форме права пользования	14	2 484 072	3 397 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	59 089	32 935
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		297 662	302 550
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы		80 215	76 001
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	14 848	8 129
Итого внеоборотные активы		79 725 405	73 378 212
Оборотные активы			
Запасы		2 314 486	2 033 586
Предоплата по налогу на прибыль		111 497	706 228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 239 944	6 853 100
Денежные средства и их эквиваленты	17	7 564 661	4 160 721
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	322 570	131 821
Итого оборотные активы		17 553 158	13 885 456
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		26 949	20 403
Всего оборотные активы		17 580 107	13 905 859
Итого активы		97 305 512	87 284 071
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	33 465 784	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций	18	5 733 481	2 864 262
Прочие резервы		(382 972)	(429 806)
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		4 379 997	(2 051 982)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		49 678 206	40 330 174
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого капитал		49 678 206	40 330 174
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	13 259 287	19 305 894
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	85 964	93 604
Долгосрочные авансы полученные	23	4 545 812	1 973 121
Обязательства по вознаграждениям работникам		597 843	621 344
Отложенные налоговые обязательства		1 086 407	393 341
Итого долгосрочные обязательства		19 575 313	22 387 304
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	8 034 759	5 582 398
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	9 906 022	11 079 936
Авансы полученные	22	6 869 888	5 208 893
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 826 106	1 231 772
Оценочные обязательства	24	1 413 302	1 460 893
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 916	2 701
Итого краткосрочные обязательства		28 051 993	24 566 593
Итого обязательства		47 627 306	46 953 897
Итого капитал и обязательства		97 305 512	87 284 071

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		7 198 233	5 154 084
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	4 902 956	4 478 636
Финансовые расходы	10	1 454 563	2 075 056
Финансовые доходы	10	(149 806)	(89 119)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	92 307	(10 562)
Убыток от выбытия нематериальных активов		(7 500)	—
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		271 972	110 973
Начисление резерва под обесценение запасов		(3 362)	(170)
Списание кредиторской задолженности	7	(5 896)	(52 458)
Списание безнадежных долгов		82 133	366 637
Начисление оценочных обязательств	9, 24	125 183	141 921
Изменение государственных субсидий		—	47
Прочие неденежные операции		(555 311)	(271 491)
Расход по налогу на прибыль	11	2 308 574	1 665 578
Итого влияние корректировок		8 515 813	8 415 048
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		4 888	(3 671)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(10 543)	(13 816)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(28 174)	(82 978)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(6 719)	(1 294)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 522)	(5 761)
Изменение долгосрочных авансов полученных		2 572 691	336 745
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		18 242 667	13 798 357
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(682 203)	(2 103 303)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(190 889)	185 441
Изменение запасов		(277 538)	38 860
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		627 011	360 151
Изменение авансов полученных		1 664 365	1 808 011
Использование оценочных обязательств		(237 908)	(388 919)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		19 195 116	13 698 598
Налог на прибыль уплаченный		(1 037 485)	(894 097)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(218 741)	(257 284)
Проценты уплаченные		(1 382 476)	(1 964 317)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		16 556 414	10 582 900
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11 495 033)	(7 520 857)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		692	—
Проценты полученные		124 523	74 488
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 369 818)	(7 446 369)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	4 288 064	10 598 889
Погашение заемных средств	20	(6 973 734)	(11 416 215)
Поступление от эмиссии акций	18	2 869 219	1 343 303
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(866 473)	(931 773)
Платежи по обязательствам по аренде		(1 050 121)	(969 944)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 733 045)	(1 375 740)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 403 940	1 760 791
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		4 160 721	1 984 357
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	7 564 661	3 745 148

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

ПАО «Россети Кубань»
 Промежуточный сокращенный 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	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	33 465 784	6 481 916	2 864 262	(429 806)	(2 051 982)	40 330 174
Прочие изменения нераспределенной прибыли	-	-	-	-	246	246
Прибыль за период	-	-	-	-	7 198 233	7 198 233
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	58 543	-	58 543
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	-	(11 709)	-	(11 709)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	46 834	-	46 834
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	-	-	-	-	(766 500)	(766 500)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	2 869 219	-	-	2 869 219
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	5 733 481	(382 972)	4 379 997	49 678 206
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	33 465 784	6 481 916	760 060	(386 519)	(4 874 655)	35 446 586
Прочие изменения нераспределенной прибыли	-	-	-	-	71	71
Прибыль за период	-	-	-	-	5 154 084	5 154 084
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	17 250	-	17 250
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	-	(3 450)	-	(3 450)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	13 800	-	13 800
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(932 223)	(932 223)
Выпуск акций	-	-	1 343 303	-	-	1 343 303
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	2 103 363	(372 719)	(652 723)	41 025 621

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Кубань» (далее именуемое – «Компания») и его дочерних обществ (далее – совместно именуемые «Группа» или «Группа компаний «Россети Кубань»») является оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии в сетях и по технологическому присоединению потребителей к распределительным электросетям.

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

Компания была образована в 1993 году и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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».

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее – «ПАО «Россети»»), которому на 30 сентября 2023 года напрямую принадлежало 99,71% от общего числа размещенных обыкновенных акций (на 31 декабря 2022 года – 93,96% от общего числа размещенных обыкновенных акций).

(б) Отношения с государством

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 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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%. По состоянию на 30 сентября 2023 года доля не изменилась.

(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.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Предоставленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Все суммы представлены в тысячах российских рублей и округлены до целых тысяч, если не указано иное, отрицательные значения представлены в круглых скобках.

Группа подготовила данную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Совет Директоров считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам, впервые примененные Группой

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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 факторинга кредиторской задолженности»* – 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).

(г) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей 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 электросетям в регионах Российской Федерации: Краснодарский край и республика Адыгея.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, образованных по территориальному принципу, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям.

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

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

Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является оказание ремонтных услуг, услуг по аренде и организации отдыха.

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	20 830 107	193 486	21 023 593
Выручка от продаж между сегментами	15 598	264 677	280 275
Выручка сегмента	20 845 705	458 163	21 303 868
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	20 042 021	–	20 042 021
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	574 605	–	574 605
<i>Прочая выручка</i>	178 352	452 516	630 868
<i>Выручка по договорам аренды</i>	50 727	5 647	56 374
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>			
	53 554	1 204	54 758
Финансовые доходы	(569 039)	–	(569 039)
Финансовые расходы	(1 714 604)	(8 259)	(1 722 863)
Амортизация	(184 468)	–	(184 468)
Себестоимость ТП	3 708 700	52 519	3 761 219
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	5 992 343	60 778	6 053 121
ЕБИТДА	5 992 343	60 778	6 053 121

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	17 681 057	130 462	17 811 519
Выручка от продаж между сегментами	2 031	217 485	219 516
Выручка сегмента	17 683 088	347 947	18 031 035
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	16 926 394	–	16 926 394
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	659 247	–	659 247
<i>Прочая выручка</i>	60 205	343 586	403 791
<i>Выручка по договорам аренды</i>	37 242	4 361	41 603
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	(196 330)	–	(196 330)
Финансовые доходы	19 366	650	20 016
Финансовые расходы	(576 259)	(2 814)	(579 073)
Амортизация	(1 541 356)	(8 117)	(1 549 473)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	3 816 695	(1 496)	3 815 199
ЕВИТДА	5 934 310	9 435	5 943 745

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	56 715 508	459 839	57 175 347
Выручка от продаж между сегментами	19 154	775 232	794 386
Выручка сегмента	56 734 662	1 235 071	57 969 733
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	54 413 862	–	54 413 862
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	1 743 094	–	1 743 094
<i>Прочая выручка</i>	442 287	1 222 091	1 644 378
<i>Выручка по договорам аренды</i>	135 419	12 980	148 399
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	(534 707)	–	(534 707)
Финансовые доходы	125 090	2 640	127 730
Финансовые расходы	(1 575 090)	(4 336)	(1 579 426)
Амортизация	(5 061 062)	(24 317)	(5 085 379)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	8 825 792	(37 245)	8 788 547
ЕВИТДА	15 461 944	(8 592)	15 453 352

ПАО «Россети Кубань»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	47 145 638	321 003	47 466 641
Выручка от продаж между сегментами	4 864	1 073 846	1 078 710
Выручка сегмента	47 150 502	1 394 849	48 545 351
<i>В т.ч.</i>			
Передача электроэнергии	45 720 492	–	45 720 492
Технологическое присоединение к сетям	937 367	–	937 367
Прочая выручка	381 335	1 383 624	1 764 959
Выручка по договорам аренды	111 308	11 225	122 533
Себестоимость технологического присоединения к сетям	–	–	–
Финансовые доходы	76 516	1 898	78 414
Финансовые расходы	(2 206 984)	(10 644)	(2 217 628)
Амортизация	(4 575 108)	(24 203)	(4 599 311)
Прибыль сегмента до налогообложения	6 484 132	(252)	6 483 880
ЕВИТДА	13 266 224	34 595	13 300 819

30 сентября 2023 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	105 878 040	1 043 324	106 921 364
<i>В т.ч.</i>			
Основные средства и незавершенное строительство	83 710 680	962 177	84 672 857
Капитальные вложения	10 615 517	47 580	10 663 097
Обязательства сегментов	51 809 978	962 177	52 772 155

31 декабря 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	95 867 294	1 174 198	97 041 492
<i>В т.ч.</i>			
Основные средства и незавершенное строительство	78 118 655	78 210	78 196 865
Капитальные вложения	12 772 201	6 436	12 778 637
Обязательства сегментов	50 613 695	1 058 630	51 672 325

(б) Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка сегмента	21 303 868	18 031 035	57 969 733	48 545 351
Исключение выручки от продаж между сегментами	(280 275)	(219 516)	(794 386)	(1 078 710)
Корректировка ранее признанной выручки	(2 312)	–	(17 936)	–
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(90 655)	–	(90 655)	–
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	20 930 626	17 811 519	57 066 756	47 466 641

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по ЕБИТДА представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
ЕБИТДА отчетных сегментов по РСБУ	6 053 121	5 943 745	15 453 352	13 300 819
Корректировка стоимости нематериальных активов	18 313	34 048	54 869	77 686
Корректировка по кредиторской задолженности	59 844	73 806	112 728	191 295
Дисконтирование дебиторской задолженности	524	475	1 431	1 635
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	84 041	(55 883)	90 872	(15 648)
Корректировка по аренде	27 323	27 981	82 904	70 905
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(5 099)	(6 093)	5 655	17 487
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	7 169	1 401	(42 862)	(16 296)
Корректировка стоимости основных средств	(9 003)	3 417	211 127	18 857
Корректировка по налогам	(39)	(959)	28 224	(1 823)
Корректировка по внутригрупповым операциям	(22 138)	22 089	(46 787)	(49 526)
Корректировка по выручке	(90 655)		(90 655)	
Прочие корректировки	3 903	2 077	3 468	(222 037)
ЕБИТДА отчетных сегментов по МСФО	6 127 304	6 046 104	15 864 326	13 373 354
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 668 208)	(1 519 277)	(4 902 956)	(4 478 636)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(446 692)	(440 828)	(1 207 398)	(1 804 906)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(72 249)	(85 553)	(247 165)	(270 150)
Расход по налогу на прибыль	(811 197)	(939 695)	(2 308 574)	(1 665 578)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 128 958	3 060 751	7 198 233	5 154 084

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	19 949 894	16 925 527	54 321 061	45 719 196
Технологическое присоединение к электросетям	574 605	659 247	1 743 094	937 367
Прочая выручка	353 976	186 778	867 083	699 598
Выручка по договорам с покупателями	20 878 475	17 771 552	56 931 238	47 356 161
Выручка по договорам аренды	52 151	39 967	135 518	110 480
	20 930 626	17 811 519	57 066 756	47 466 641

В состав прочей выручки входит в основном выручка от реализации дополнительных (нетарифных) услуг, оказываемых компанией и не относящихся к основным видам деятельности: услуги по размещению оборудования на электросетевых объектах, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, диагностике и испытанию, выполнение строительно-монтажных работ, консультационные и организационно-технические услуги и прочие нетарифные услуги.

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	59 412	6 133	72 927	17 749
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	—	—	692	38 886
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	86 785	93 767	286 737	345 072
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	37 508	7 272	284 320	21 209
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	62 668	83 373	141 983	212 812
Страховое возмещение	30 122	227 894	148 336	338 424
Списание кредиторской задолженности	2 833	32 053	5 896	52 458
Прочие доходы	—	—	—	—
Доходы от прекращения договора аренды	8 975	77	24 560	492
	288 303	450 569	965 451	1 027 102

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	29 569	25 144	92 307	28 324
	29 569	25 144	92 307	28 324

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 317 614	2 267 853	7 220 402	6 398 604
Амортизация основных средств	1 295 162	1 131 873	3 780 744	3 351 259
Амортизация нематериальных активов	19 645	37 929	66 868	100 777
Амортизация активов в форме права пользования	353 401	349 475	1 055 344	1 026 600
Материальные расходы, в т.ч.:				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 657 895	2 049 723	7 654 582	6 266 920
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	15 396	17 033	86 867	85 666
Прочие материальные расходы	709 771	581 191	1 735 041	1 760 841
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:				
Услуги по передаче электроэнергии	7 583 418	6 146 013	21 277 517	17 511 580
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	595 811	219 430	1 253 875	393 347
Прочие работы и услуги производственного характера	103 609	30 450	278 451	141 357
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	167 577	170 051	420 289	509 013
Краткосрочная аренда	4 953	1 562	7 872	5 211
Страхование	34 966	34 956	107 052	103 881
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	28 311	22 822	78 677	64 988
Охрана	75 733	59 314	218 988	176 588
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	32 533	17 026	75 916	73 438
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	57 667	38 163	116 011	103 870
Транспортные услуги	4 989	4 269	13 148	9 869
Прочие услуги, в т.ч.:				
Прочие услуги сторонних организаций	352 133	331 122	1 103 121	1 024 224
Прочие расходы, в т.ч.:				
Оценочные обязательства	31 937	62 765	125 183	141 921
Командировочные расходы	38 404	52 950	120 884	91 257
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	2 169	29 544	6 508	82 175
Доходы/расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	130 671	280 791	182 514	122 431
Прочие операционные (доходы)/расходы	21 837	(243 958)	(129 490)	3 03 ^с
	16 635 602	13 692 347	46 856 364	39 548 847

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	53 551	16 147	124 518	74 351
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	20 645	9 070
Амортизация дисконта по финансовым активам	524	475	1 431	1 635
Прочие финансовые доходы	1 207	3 869	3 212	4 065
	55 282	20 491	149 806	89 119

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	431 953	429 999	1 160 127	1 771 597
Процентные расходы по обязательствам по аренде	72 249	85 553	247 165	270 150
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	14 720	10 342	45 585	32 336
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	19	487	137	950
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	—	—	—	23
Прочие финансовые расходы	—	—	1 549	—
	518 941	526 381	1 454 563	2 075 056

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(686 622)	(825 565)	(1 661 431)	(1 371 746)
Корректировка налога за прошлые периоды	18 569	45 994	30 000	94 433
Итого текущий налог на прибыль	(668 053)	(779 571)	(1 631 431)	(1 277 313)
Отложенный налог на прибыль	(143 144)	(160 124)	(677 143)	(388 265)
Итого расход по налогу на прибыль	(811 197)	(939 695)	(2 308 574)	(1 665 578)

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	3 940 155	4 000 446	9 506 807	6 819 662
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	(788 031)	(800 089)	(1 901 361)	(1 363 932)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(41 735)	(185 600)	(437 213)	(396 079)
Корректировки за предшествующие периоды	18 569	45 994	30 000	94 433
	(811 197)	(939 695)	(2 308 574)	(1 665 578)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022		
	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога
	Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	27 517	(5 504)	22 013	71 202	(14 240)
	<u>27 517</u>	<u>(5 504)</u>	<u>22 013</u>	<u>71 202</u>	<u>(14 240)</u>	<u>56 962</u>
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022		
	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога
	Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	58 543	(11 709)	46 834	17 250	(3 450)
	<u>58 543</u>	<u>(11 709)</u>	<u>46 834</u>	<u>17 250</u>	<u>(3 450)</u>	<u>13 800</u>

12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	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	(304 617)	473 389	(118 241)	(50 531)	—	—
Поступления	383	105 786	115 250	328 829	10 697 604	11 247 852
Ввод в эксплуатацию	676 520	3 603 370	3 073 360	1 378 953	(8 732 203)	—
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(10 755)	—	—	—	(216)	(10 971)
Выбытия	(22 352)	(29 682)	(12 798)	(31 228)	(176 057)	(272 117)
На 30 сентября 2023 года	12 531 500	57 644 424	30 698 657	11 151 131	12 234 072	124 259 784
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 года	(5 065 397)	(20 255 115)	(13 076 109)	(5 507 623)	(32 217)	(43 936 461)
Реклассификация между группами	201 399	(267 068)	78 864	(13 195)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(143)	(2 883)	—	3 026	—
Начисленная амортизация	(347 456)	(1 742 244)	(1 039 548)	(651 496)	—	(3 780 744)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	4 425	—	—	—	—	4 425
Выбытия	2 726	11 148	12 226	31 228	46	57 374
На 30 сентября 2023 года	(5 204 303)	(22 253 422)	(14 027 450)	(6 141 086)	(29 145)	(47 655 406)
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 30 сентября 2023 года	7 327 197	35 391 002	16 671 207	5 010 045	12 204 927	76 604 378
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	1 032 442	(243 624)	628 001	(1 416 819)	—	—
Поступления	8 288	1 81 083	56 178	30 946	8 194 597	8 471 092
Ввод в эксплуатацию	37 345	1 775 701	808 327	488 451	(3 109 824)	—
Выбытия	(2 530)	(28 085)	(33 940)	(420 137)	(30 762)	(515 454)
На 30 сентября 2022 года	11 497 902	51 883 822	25 471 671	9 743 448	10 916 813	109 513 656
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(3 918 435)	(18 258 314)	(11 347 648)	(7 216 656)	(39 194)	(40 780 247)
Реклассификация амортизации и убытков от обесценения	(663 821)	149 190	(416 557)	931 188	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(35)	(32)	—	67	—
Начисленная амортизация	(301 467)	(1 601 789)	(922 752)	(533 537)	—	(3 359 545)
Выбытия	8 171	14 910	22 832	343 558	17	389 488
На 30 сентября 2022 года	(4 875 552)	(19 696 038)	(12 664 157)	(6 475 447)	(39 110)	(43 750 304)
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 30 сентября 2022 года	6 622 350	32 187 784	12 807 514	3 268 001	10 877 703	65 763 352

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 223 506 тыс. руб., в том числе капитализация процентов по договорам аренды – 1 122 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 247 754 тыс. руб., в том числе капитализация процентов по договорам аренды – 2 048 тыс. руб.), ставка капитализации составила 9,51% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 12 82%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 1 584 тыс. руб., в том числе по договорам аренды – 65 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в сумме 1 288 тыс. руб., в том числе по договорам аренды – 102 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 087 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 9 809 334 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, 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 НМА	13 030	–	(13 030)	–	–
Поступления	51 223	432	6 734	–	58 389
Выбытия	–	–	(7 500)	–	(7 500)
На 30 сентября 2023 года	983 876	13 207	6 734	78 195	1 082 012
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 года	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Начисленная амортизация	(65 796)	(541)	–	(2 050)	(68 387)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2023 года	(807 811)	(12 701)	–	(76 360)	(896 872)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	177 608	615	20 530	3 885	202 638
На 30 сентября 2023 года	176 065	506	6 734	1 835	185 140
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	850 194	10 746	21 275	78 195	960 410
Поступления	31 927	1 967	–	–	33 894
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2022 года	882 121	12 713	21 275	78 195	994 304
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(630 025)	(10 195)	–	(60 020)	(700 240)
Начисленная амортизация	(87 084)	(1 458)	–	(13 523)	(102 065)
На 30 сентября 2022 года	(717 109)	(11 653)	–	(73 543)	(802 305)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	220 169	551	21 275	18 175	260 170
На 30 сентября 2022 года	165 012	1 060	21 275	4 652	191 999

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 1 519 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1 288 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование 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
Поступления	52 298	37 676	70 434	–	160 408
Изменение условий по договорам аренды	82 992	1 439	(3 150)	690	81 971
Выбытие или прекращение договоров аренды	(36 492)	(23 008)	(63 603)	(32 084)	(155 187)
На 30 сентября 2023 года	<u>2 774 411</u>	<u>2 974 451</u>	<u>1 185 076</u>	<u>384 254</u>	<u>7 318 192</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 года	(1 228 116)	(1 712 996)	(649 812)	(242 677)	(3 833 601)
Начисленная амортизация	(350 933)	(459 338)	(188 612)	(56 526)	(1 055 409)
Изменение условий по договорам аренды	5 632	1	1 333	–	6 966
Выбытие или прекращение договоров аренды	10 324	5 051	13 979	18 570	47 924
На 30 сентября 2023 года	<u>(1 563 093)</u>	<u>(2 167 282)</u>	<u>(823 112)</u>	<u>(280 633)</u>	<u>(4 834 120)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	<u>1 447 497</u>	<u>1 245 348</u>	<u>531 583</u>	<u>172 971</u>	<u>3 397 399</u>
На 30 сентября 2023 года	<u>1 211 318</u>	<u>807 169</u>	<u>361 964</u>	<u>103 621</u>	<u>2 484 072</u>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	2 606 702	2 931 821	1 081 193	385 857	7 005 573
Реклассификация между группами	214	–	–	(214)	–
Поступления	101 871	33 761	83 164	1160	219 956
Изменение условий по договорам аренды	(17 292)	1 088	1 121	32 149	17 066
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 941)	(2 944)	(1 469)	(220)	(9 574)
На 30 сентября 2022 года	<u>2 686 554</u>	<u>2 963 726</u>	<u>1 164 009</u>	<u>418 732</u>	<u>7 233 021</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(790 459)	(1 122 615)	(429 434)	(150 535)	(2 493 043)
Реклассификация между группами	(5)	–	–	5	–
Начисленная амортизация	(347 161)	(451 680)	(163 102)	(64 759)	(1 026 702)
Изменение условий по договорам аренды	3 386	358	66	(7 861)	(4 051)
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 229	2 939	1 404	90	5 662
На 30 сентября 2022 года	<u>(1 133 010)</u>	<u>(1 570 998)</u>	<u>(591 066)</u>	<u>(223 060)</u>	<u>(3 518 134)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	<u>1 816 243</u>	<u>1 809 206</u>	<u>651 759</u>	<u>235 322</u>	<u>4 512 530</u>
На 30 сентября 2022 года	<u>1 553 544</u>	<u>1 392 728</u>	<u>572 943</u>	<u>195 672</u>	<u>3 714 887</u>

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	32 466	32 748
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(31 958)	(31 958)
Прочая дебиторская задолженность	95 793	66 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(37 212)	(33 890)
	59 089	32 935
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 440 495	7 935 420
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 606 625)	(1 703 166)
Прочая дебиторская задолженность	1 445 133	1 410 852
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 039 059)	(790 006)
	7 239 944	6 853 100
	7 299 033	6 886 035

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	14 441	7 722
Резерв под обесценение авансов выданных	—	—
НДС по авансам полученным	407	407
	14 848	8 129
Оборотные		
Авансы выданные	268 840	92 408
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 386)	(4 246)
НДС к возмещению	(332)	(12 192)
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	47 546	41 707
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	10 902	14 144
	322 570	131 821
	337 418	139 950

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 114 661	3 510 721
Эквиваленты денежных средств	3 450 000	650 000
	7 564 661	4 160 721

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2023 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты, привлекаемые на срок до трех месяцев и размещенные под процентные ставки от 12,75% до 13,15% годовых (по состоянию на 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты, привлекаемые на срок до трех месяцев и размещенные под процентные ставки от 7,12% до 8,03% годовых).

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

<i>В штуках</i>	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января отчетного периода	363 300 457	342 258 436
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	391 992 650	363 300 457

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 31 декабря 2022 года и 30 сентября 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 и оплаченных акций Общества по состоянию на 30 сентября 2023 года составило 391 992 650 штук.

(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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, дивиденды, причитающиеся собственникам Компании, по итогам 2022 года составили 766 500 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 764 260 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: дивиденды по итогам 2021 года – 932 223 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 872 691 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 года задолженность по выплате дивидендов по итогам 2022 года прочим собственникам составила 1 459 тыс. руб., задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена (по состоянию на 31 декабря 2022 года: задолженность по выплате дивидендов собственникам – 101 678 тыс. руб., а задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена).

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма не востребуемых дивидендов, которые восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов, составила 246 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2022 года – 71 тыс. руб.).

(г) Дополнительная эмиссия акций

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 эмиссии 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 эмиссии 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 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 2023 года акционерами реализовано преимущественное право приобретения дополнительных акций. Оставшиеся к размещению после осуществления акционерами преимущественного права 10 февраля 2022 года в количестве 60 579 604 штук Компания предложила приобрести неограниченному кругу лиц по открытой подписке.

Оплата дополнительных акций осуществлена денежными средствами. По состоянию на 30 сентября 2023 года Компанией получена оплата за акции всего в сумме 5 733 481 тыс. руб., размещено всего 57 334 813 акций дополнительного выпуска на сумму 5 733 481 тыс. руб. (в том числе размещено за девять месяцев 2023 года: 28 692 193 шт.).

Регистратор выполнил запись в реестре владельцев ценных бумаг Компании согласно размещению данных акций.

Руководство Группы оценило вероятность возврата денежных средств, полученных в счет оплаты дополнительных акций, в размере 5 733 481 тыс. руб., в том числе за девять месяцев 2023 года – 2 869 219 тыс. руб., как «низкую». Применяв положения МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и КРМФО 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты» Группа классифицировала полученные денежные средства в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 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>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции на 1 января	363 300	342 258	363 300	342 258
Эффект от дополнительной эмиссии акций, оплаченных, но не зарегистрированных на отчетную дату	7 964	7 800	28 692	13 433
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	387 626	355 691	376 320	355 691
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	387 626	355 691	376 320	355 691
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	3 128 958	3 060 751	7 198 233	5 154 084
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	8,15	8,61	19,13	14,49

20 Заемные средства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 317 630	21 003 300
Обязательства по аренде	2 957 858	3 866 469
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(6 428 914)	(4 071 757)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 587 287)	(1 492 118)
	13 259 287	19 305 894
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 558	18 523
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	6 428 914	4 071 757
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 587 287	1 492 118
	8 034 759	5 582 398
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	18 558	18 523
	18 558	18 523

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года составили 18 336 188 тыс. руб. и 21 021 823 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	КС + 1,20%-КС+1,60%	2023-2026 гг.	3 838 064
Необеспеченные займы	8,95%-8,95%	2025-2025 гг.	450 000
			4 288 064

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа погасила следующие банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	6 973 734
	6 973 734

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	85 964	93 604
Прочая кредиторская задолженность	—	—
	85 964	93 604
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 434 516	9 337 701
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	232 832	171 424
Задолженность перед персоналом	1 237 215	1 469 133
Дивиденды к уплате	1 459	101 678
	9 906 022	11 079 936
	9 991 986	11 173 540

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	1 212 045	514 660
Налог на имущество	157 906	155 499
Взносы на социальное обеспечение	396 079	473 181
Прочие налоги к уплате	60 076	88 432
	1 826 106	1 231 772

23 Авансы полученные

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 544 346	1 971 783
Прочие авансы полученные	1 466	1 338
	4 545 812	1 973 121
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 923 694	3 598 783
Прочие авансы полученные	1 946 194	1 610 110
	6 869 888	5 208 893
	11 415 700	7 182 014

24 Оценочные обязательства

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	1 460 893	2 084 450
Начисление (увеличение) за период	345 890	396 491
Восстановление (уменьшение) за период	(220 707)	(254 570)
Использование оценочных обязательств	(237 908)	(388 919)
Капитализировано	65 134	4 881
Остаток на 30 сентября	1 413 302	1 842 333

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочные обязательства, связанные с нерегулируемыми вопросами по налоговым спорам Группы. Величина резерва по налоговым спорам по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 173 376 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 173 376 тыс. руб.).

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

(а) Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также денежные средства представляют 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.

Максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 299 033	6 886 035
Денежные средства и их эквиваленты	7 564 661	4 160 721
	14 863 694	11 046 756

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

	30 сентября 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	8 100 639	(1 493 270)	7 667 559	(1 597 134)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	71 169	(41 012)	38 043	(27 797)
Прочие покупатели	301 153	(104 301)	262 566	(110 193)
	8 472 961	(1 638 583)	7 968 168	(1 735 124)

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

	30 сентября 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 876 447	(155 590)	6 616 159	(274 759)
Просроченная менее чем на 3 месяца	442 394	(63 833)	377 971	(77 116)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	294 530	(217 139)	287 666	(203 910)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	354 709	(276 456)	320 674	(216 882)
Просроченная на срок более года	2 045 807	(2 001 836)	1 842 585	(1 786 353)
	10 013 887	(2 714 854)	9 445 055	(2 559 020)

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

	Балансовая стоимость	
	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	2 559 020	2 515 156
Увеличение резерва за период	593 743	723 282
Восстановление сумм резерва за период	(321 771)	(97 988)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(116 138)	(581 430)
Остаток на 30 сентября	2 714 854	2 559 020

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 67 844 870 тыс. руб., в том числе, лимиты овердрафтного кредитования 1 500 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 58 342 200 тыс. руб., в том числе, лимиты овердрафтного кредитования 1 750 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

По состоянию на 30 сентября 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) Справедливая и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы примерно соответствует их справедливой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2023 года составила 8,23%-9,37% (на 31 декабря 2022 года: 8,85%-13,15%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2023 года составила 8,23%-9,37% (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 30 сентября 2023 года составила 8,70%-9,10% (на 31 декабря 2022 года: КС+1,35% – КС+2,75%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 573 691 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 399 164 тыс. руб. с учетом НДС).

На 30 сентября 2023 года у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

27 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

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

Российские налоговые органы вправе доначислять дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

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

ценами в данных сделках, доначислять дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года была окончена выездная налоговая проверка за 2016-2018 годы. В Решении налогового органа по результатам выездной налоговой проверки финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения, в части определения СПИ и амортизационной группы по ряду объектов энергетической инфраструктуры.

В связи с наличием отрицательной судебной практики по доначислению налога на прибыль, а также по налогу на имущество организаций ввиду завышения амортизации, Группа оценила риск как «вероятный». В этой связи величина резерва по налоговым спорам по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 173 376 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 173 376 тыс. руб.). Группа намерена оспаривать решение налогового органа в суде.

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 влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

(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 Группы, исковые требования, предъявленные Группе, с вероятностью неблагоприятного исхода от 5-50% включительно по состоянию на 30 сентября 2023 года не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в качестве оценочных обязательств (Примечание 24).

(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.

28 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или

осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2023 года	31 декабр.. 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
<i>Материнская компания</i>						
Прочая выручка	102	297	695	889	5 329	—
Аренда	11	—	32	—	51	—
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Аренда	1 234	1 198	3 701	3 592	—	6
Прочая выручка/доходы	92 790	2 693	250 336	7 081	111 357	90 423
Процентный доход	1 207	3 869	3 212	4 063	10 203	7 016
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС, нетто ВГО	—	—	—	35 510	—	—
	<u>95 344</u>	<u>8 057</u>	<u>257 976</u>	<u>51 135</u>	<u>126 940</u>	<u>97 445</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	—	—	(771)	124	(69 195)	(68 424)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	<u>57 745</u>	<u>29 021</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря ¹
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по передаче электроэнергии	2 676 093	–	7 605 730	–	1 131 110	–
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 676	–	3 382	–	10 625	–
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	2 169	29 544	6 508	82 175	–	19 926
Прочие работы и услуги производственного характера	6 779	3 818	20 115	11 454	25 231	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 949	123 825	74 032	515 240	18 169	18 169
Процентный расход по аренде	42 801	–	147 200	–	–	–
Прочие услуги, расходы	270	–	270	–	–	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	–	–	1 178	–	12 596	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	–	2 118 849	–	6 251 689	–	879 062
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	–	–	–	9 162
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	494	476	1 484	1 427	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	38 545	13 728	56 151	32 230	37 196	3 401
Прочие услуги, расходы	23 949	16 173	40 413	41 138	18 631	9 838
Процентный расход по обязательствам по аренде	–	4 507	–	14 314	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	13 122	–	23 605	23 654	–	–
	<u>2 831 847</u>	<u>2 310 920</u>	<u>7 978 890</u>	<u>6 973 321</u>	<u>1 240 962</u>	<u>939 558</u>
Строительно-монтажные работы капитализированные						
	47 367	13 955	50 335	55 674	139 064	366 666
	<u>2 879 214</u>	<u>2 324 875</u>	<u>8 030 403</u>	<u>7 028 995</u>	<u>1 392 622</u>	<u>1 306 224</u>

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	24 930	—
Авансы полученные	90 322	—
Кредиты и займы	1 400 000	1 400 000
Обязательства по аренде	2 025 187	—
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	8 041	7 722
Обязательства по аренде	—	235 543
Авансы полученные	577 541	571 445
Кредиты и займы	450 000	—
	4 576 021	2 214 710

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа не привлекала займов от материнской компании и не погашала (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не привлечено займов от материнской компании и было погашено 4 200 000 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла займ от компаний под общим контролем материнской компании на сумму 450 000 тыс. руб., погашения не было (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не привлечено займов от компании под общим контролем материнской компании и погашено 600 000 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(б) 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:

- 0,93% и 1,33% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1,28% и 1,27%);
- 0,91% и 1,04% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1,11% и 0,90%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4,89% и 4,73% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 4,84% и 4,85%).

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 13 567 630 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 18 019 319 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 2 838 064 тыс. руб., погасила – 5 489 753 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 393 089 тыс. руб. и 1 151 806 тыс. руб. от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 312 298 тыс. руб. и 1 220 015 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 4 076 681 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 509 687 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 554 011 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 229 417 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров, Правления.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных 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 три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Краткосрочные вознаграждения работникам	100 244	44 329	178 225
	100 244	44 329	178 225	114 440

На 30 сентября 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.).

29 События после отчетной даты

За период с 1 октября 2023 года и на дату подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компанией получены денежные средства в оплату размещенных дополнительных акций на сумму 283 465 тыс. руб. Передача дополнительных акций первым владельцам в этот период не осуществлялось.

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и по состоянию на эту дату.