

ПАО «Россети Кубань»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Содержание

Стр.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	13
4 Оценка справедливой стоимости	13
5 Информация по сегментам	13
6 Выручка	18
7 Прочие доходы	18
8 Прочие расходы	18
9 Операционные расходы	19
10 Финансовые доходы и расходы	20
11 Налог на прибыль	20
12 Основные средства	22
13 Нематериальные активы	25
14 Активы в форме права пользования	26
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
16 Авансы выданные и прочие активы	27
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	27
18 Уставный капитал	28
19 Прибыль на акцию	29
20 Заемные средства	30
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31
23 Авансы полученные	31
24 Оценочные обязательства	32
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	32
26 Договорные обязательства капитального характера	34
27 Условные обязательства	34
28 Операции со связанными сторонами	35
29 Операции с ключевым управленческим персоналом	38
30 События после отчетной даты	38

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Кубань»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Россети Кубань» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Околотина Татьяна Леонидовна
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 августа 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. 75.

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 организации

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»
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 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	6	18 623 096	17 450 670	39 862 260	36 136 130
Операционные расходы	9	(16 943 176)	(14 576 465)	(33 754 169)	(30 220 762)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(41 950)	(288 626)	(72 295)	(122 028)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	12, 13, 14	–	–	–	–
Прочие доходы	7	178 067	515 581	883 166	677 148
Прочие расходы	8	(8 155)	(44 445)	(9 387)	(62 738)
Операционная прибыль		1 807 882	3 056 715	6 909 575	6 407 750
Финансовые доходы	10	531 174	32 487	1 033 078	94 524
Финансовые расходы	10	(851 848)	(451 822)	(1 762 669)	(935 622)
Итого финансовые расходы		(320 674)	(419 335)	(729 591)	(841 098)
Прибыль до налогообложения		1 487 208	2 637 380	6 179 984	5 566 652
Расход по налогу на прибыль	11	(317 741)	(716 316)	(1 593 629)	(1 497 377)
Прибыль за период		1 169 467	1 921 064	4 586 355	4 069 275
<i>Прочий совокупный доход</i>					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		62 555	11 193	125 443	31 026
Налог на прибыль	11	(12 511)	(2 238)	(25 089)	(6 205)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		62 555	11 193	125 443	31 026
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		50 044	8 955	100 354	24 821
Итого совокупный доход за период		1 219 511	1 930 019	4 686 709	4 094 096
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 169 467	1 921 064	4 586 355	4 069 275
Держателям неконтролирующих долей		–	–	–	–
Итого совокупная прибыль, причитающаяся:		1 169 467	1 921 064	4 586 355	4 069 275
Собственникам Компании		1 219 511	1 930 019	4 686 709	4 094 096
Держателям неконтролирующих долей		–	–	–	–
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	2,94	5,12	11,50	10,98

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 26 августа 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

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера
(по приказу ПАО «Россети Кубань» от 14 августа 2024 года
№589-од)

Е.И. Иванова

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

	Прим.	30 июня 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	85 184 374	80 129 480
Нематериальные активы	13	383 286	433 208
Активы в форме права пользования	0	1 740 255	2 167 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	70 124	59 027
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		343 348	290 712
Отложенные налоговые активы		83 138	75 478
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	2 095 848	1 995 850
Итого внеоборотные активы		89 900 373	85 151 192
Оборотные активы			
Запасы		4 075 020	3 813 295
Предоплата по текущему налогу на прибыль		708 020	848 704
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		–	203 106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	8 378 826	5 181 974
Денежные средства и их эквиваленты	17	13 626 169	13 116 681
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	1 489 064	1 420 423
Итого оборотные активы		28 277 099	24 584 183
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		29 253	28 255
Всего оборотные активы		28 306 352	24 612 438
Итого активы		118 206 725	109 763 630
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	39 896 608	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций	18	–	6 430 824
Прочие резервы		(404 468)	(504 822)
Нераспределенная прибыль		6 201 805	4 000 005
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		52 175 861	49 873 707
Неконтролирующие доли участия		–	–
Итого капитал		52 175 861	49 873 707
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	21 185 156	16 740 873
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	83 195	1 365 507
Долгосрочные авансы полученные	23	12 537 449	11 903 114
Обязательства по вознаграждениям работникам		678 090	762 865
Отложенные налоговые обязательства		1 781 949	1 215 987
Итого долгосрочные обязательства		36 265 839	31 988 346
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	3 312 806	6 033 261
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	13 991 605	10 373 874
Авансы полученные	22	10 105 840	8 565 055
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 198 728	1 566 363
Оценочные обязательства	24	1 155 198	1 160 021
Задолженность по текущему налогу на прибыль		848	2 938
Задолженность по налогу на сверхприбыль		–	200 065
Итого краткосрочные обязательства		29 765 025	27 901 577
Итого обязательства		66 030 864	59 889 923
Итого капитал и обязательства		118 206 725	109 763 630

* Данные консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Россети Кубань» по состоянию на 31 декабря 2023 года были пересчитаны. Смотрите примечание 2.

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

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		4 586 355	4 069 275
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		3 505 414	3 234 748
Финансовые расходы	9	1 762 669	935 622
Финансовые доходы	10	(1 033 078)	(94 524)
Убыток от выбытия основных средств	8	9 387	62 738
(Прибыль)/убыток от выбытия нематериальных активов		(5 891)	7 500
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	72 295	122 028
Восстановление резерва под обесценение запасов		(47 100)	(99)
Списание кредиторской задолженности	7	(13 107)	(3 063)
Списание безнадежных долгов		9 010	(18 422)
Начисление оценочных обязательств	9	186 741	93 246
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	7	(14 612)	(4 866)
Прочие неденежные операции		52 678	(57 360)
Расход по налогу на прибыль	11	1 593 629	1 497 377
Итого влияние корректировок		6 078 035	5 774 925
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(52 636)	(2 529)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(3 130)	(8 225)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(11 825)	(24 877)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(99 998)	(435 776)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(680 031)	(2 611)
Изменение долгосрочных авансов полученных		634 335	2 529 362
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		10 451 105	11 899 544
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 994 842)	(494 801)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(67 949)	(210 015)
Изменение запасов		(214 625)	(331 811)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		552 261	(96 277)
Изменение авансов полученных		1 557 671	805 981
Использование оценочных обязательств		(195 938)	(161 759)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		9 087 683	11 410 862
Налог на прибыль уплаченный		(918 782)	(1 139 379)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(96 536)	(138 455)
Проценты уплаченные		(1 778 900)	(871 363)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 293 465	9 261 665
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 018 653)	(7 302 918)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		–	692
Проценты полученные		803 822	80 704
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 214 831)	(7 221 522)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	7 107 218	3 288 064
Погашение заемных средств	20	(4 926 188)	(5 973 735)
Поступление от эмиссии акций	18	–	2 072 771
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(34)	(100 330)
Изменение обязательств по аренде		–	37 680
Платежи по обязательствам по аренде		(750 142)	(700 314)
Чистые денежные средства, полученные в результате/(использованные в) финансовой деятельности		1 430 854	(1 375 864)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		509 488	664 279
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		13 116 681	4 160 721
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	13 626 169	4 825 000

* Данные промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств ПАО «Россети Кубань» по состоянию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были пересчитаны. Смотрите примечание 2.

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 2024 года (аудированные данные)	33 465 784	6 481 916	6 430 824	(504 822)	4 000 005	49 873 707
Прибыль за период	–	–	–	–	4 586 355	4 586 355
<i>Прочий совокупный доход</i>						
Переоценка пенсионных обязательств	–	–	–	125 443	–	125 443
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	–	–	(25 089)	–	(25 089)
Итого совокупный доход за период	–	–	–	100 354	–	100 354
Признание обязательства по выкупу собственных акций у акционеров (Примечание 18д)	–	–	–	–	(439 864)	(439 864)
Дивиденды объявленные (Примечание 18в)	–	–	–	–	(1 944 691)	(1 944 691)
Изменение уставного капитала (Примечание 18б, 18г)	6 430 824	–	(6 430 824)	–	–	–
Остаток на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	39 896 608	6 481 916	–	(404 468)	6 201 805	52 175 861
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
Прибыль за период	–	–	–	–	4 069 275	4 069 275
<i>Прочий совокупный доход</i>						
Переоценка пенсионных обязательств	–	–	–	31 026	–	31 026
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 11)	–	–	–	(6 205)	–	(6 205)
Итого совокупный доход за период	–	–	–	24 821	–	24 821
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	(766 500)	(766 500)
Выпуск акций	–	–	2 072 771	–	–	2 072 771
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	4 937 033	(404 985)	1 250 793	45 730 541

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

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью Публичного Акционерного Общества «Россети Кубань» (далее именуемое – ПАО «Россети Кубань» или «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.

Выручка и операционные расходы о 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».

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»), которому на 30 июня 2024 года напрямую принадлежало 99,72% от общего числа размещенных обыкновенных акций (на 31 декабря 2023 года: 99,72% от общего числа размещенных обыкновенных акций).

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 28 «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 итогам проведенной в 2023 году реорганизации, головной материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании Группы – ПАО «Россети».

До реорганизации, головной материнской компанией Группы являлось Публичное акционерное общество «Российские сети». Внеочередным общим собранием акционеров Публичного акционерного общества «Российские сети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к дочернему обществу – Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении. 9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности Публичного акционерного общества «Российские сети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети».

В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены 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 повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная промежуточная сокращенная 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков». Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой». Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2» (выпущены 4 июня 2024 года и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 года). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, Группа намерена принять после их вступления в силу. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валюты» (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 сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем периоде.

В консолидированной финансовой отчетности за 2023 год кредиторская задолженность по авансам, полученным в счет предстоящих платежей, была отражена в отчете о финансовом положении в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащей вычету / принятой к вычету по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В текущей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группа изменила представление НДС с авансов полученных в связи с унификацией такого представления с учетной политикой материнской компании ПАО «Россети». В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности суммы НДС с авансов полученных, отражены по строке «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» и по строке «Авансы выданные и прочие оборотные активы» развернуто.

Изменения представления сравнительных показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года в результате унификации с представлением в учётной политике материнской компании ПАО «Россети» указаны в следующей таблице:

	31 декабря 2023 года (аудированные данные)	Влияние	31 декабря 2023 года (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	12 674	1 983 176	1 995 850
Итого внеоборотные активы	12 674	1 983 176	1 995 850
Авансы выданные и прочие оборотные активы	170 236	1 250 187	1 420 423
Итого оборотные активы	170 236	1 250 187	1 420 423
Итого активы	182 910	3 233 363	3 416 273
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные авансы полученные	9 919 938	1 983 176	11 903 114
Итого долгосрочные обязательства	9 919 938	1 983 176	11 903 114
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	7 314 868	1 250 187	8 565 055
Итого краткосрочные обязательства	7 314 868	1 250 187	8 565 055
Итого обязательства	17 234 806	3 233 363	20 468 169

Изменения сравнительных показателей консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года в результате изменений в презентации указаны в следующей таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	Влияние	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(5 863)	(429 913)	(435 776)
Изменение долгосрочных авансов полученных	2 099 449	429 913	2 529 362
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение авансов выданных и прочих активов	(177 951)	(32 064)	(210 015)
Изменение авансов полученных	773 917	32 064	805 981

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 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.

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. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA 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, 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.

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 июня 2024 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	18 479 971	188 548	18 668 519
Выручка от продаж между сегментами	1 788	446 522	448 310
Выручка сегмента	18 481 759	635 070	19 116 829
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>17 224 976</i>	<i>–</i>	<i>17 224 976</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>988 383</i>	<i>–</i>	<i>988 383</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>191 361</i>	<i>631 910</i>	<i>823 271</i>
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>77 039</i>	<i>3 160</i>	<i>80 199</i>
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	<i>(201 129)</i>	<i>–</i>	<i>(201 129)</i>
Финансовые доходы	529 359	1 287	530 646
Финансовые расходы	(934 936)	–	(934 936)
Амортизация	(1 816 759)	(5 285)	(1 822 044)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 424 568	9 736	1 434 304
EBITDA	4 176 263	15 021	4 191 284

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	17 270 465	218 482	17 488 947
Выручка от продаж между сегментами	1 762	323 339	325 101
Выручка сегмента	17 272 227	541 821	17 814 048
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	16 243 590	–	16 243 590
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	827 631	–	827 631
<i>Прочая выручка</i>	154 301	537 576	691 877
<i>Выручка по договорам аренды</i>	46 705	4 245	50 950
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	(184 375)	–	(184 375)
Финансовые доходы	31 296	761	32 057
Финансовые расходы	(482 735)	(1 896)	(484 631)
Амортизация	(1 690 461)	(8 294)	(1 698 755)
Прибыль сегмента до налогообложения	2 256 299	7 220	2 263 519
ЕВИТДА	4 429 495	17 410	4 446 905

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	39 580 284	367 011	39 947 295
Выручка от продаж между сегментами	3 405	917 450	920 855
Выручка сегмента	39 583 689	1 284 461	40 868 150
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	36 355 379	–	36 355 379
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	2 756 203	–	2 756 203
<i>Прочая выручка</i>	336 670	1 277 820	1 614 490
<i>Выручка по договорам аренды</i>	135 437	6 641	142 078
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	(384 736)	–	(384 736)
Финансовые доходы	1 002 738	3 982	1 006 720
Финансовые расходы	(1 844 313)	–	(1 844 313)
Амортизация	(3 588 876)	(10 217)	(3 599 093)
Прибыль сегмента до налогообложения	5 903 769	15	5 903 784
ЕВИТДА	11 336 958	10 232	11 347 190

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	35 885 401	266 353	36 151 754
Выручка от продаж между сегментами	3 556	510 555	514 111
Выручка сегмента	<u>35 888 957</u>	<u>776 908</u>	<u>36 665 865</u>
<i>В т.ч.</i>			
Передача электроэнергии	34 371 841	–	34 371 841
Технологическое присоединение к сетям	1 168 489	–	1 168 489
Прочая выручка	263 935	769 575	1 033 510
Выручка по договорам аренды	84 692	7 333	92 025
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(350 239)	–	(350 239)
Финансовые доходы	71 536	1 436	72 972
Финансовые расходы	(1 006 051)	(4 336)	(1 010 387)
Амортизация	(3 346 458)	(16 058)	(3 362 516)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	<u>5 117 092</u>	<u>(89 764)</u>	<u>5 027 328</u>
ЕВТДА	<u>9 469 601</u>	<u>(69 370)</u>	<u>9 400 231</u>

30 июня 2024 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	<u>124 585 982</u>	<u>1 017 341</u>	<u>125 603 323</u>
<i>В т.ч.</i>			
Основные средства и незавершенное строительство	91 546 346	137 962	91 684 308
Капитальные вложения	7 640 993	20 459	7 661 452
Обязательства сегментов	<u>67 848 724</u>	<u>897 175</u>	<u>68 745 899</u>

31 декабря 2023 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	<u>116 380 456</u>	<u>1 031 918</u>	<u>117 412 374</u>
<i>В т.ч.</i>			
Основные средства и незавершенное строительство	87 123 570	109 405	87 232 975
Капитальные вложения	15 528 856	67 618	15 596 474
Обязательства сегментов	<u>62 160 030</u>	<u>898 865</u>	<u>63 058 895</u>

(б) Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Выручка сегмента	19 116 829	17 814 048	40 868 150	36 665 865
Исключение выручки от продаж между сегментами	(448 310)	(325 101)	(920 855)	(514 111)
Корректировка выручки по прочим основаниям	(45 423)	(38 277)	(85 035)	(15 624)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	<u>18 623 096</u>	<u>17 450 670</u>	<u>39 862 260</u>	<u>36 136 130</u>

(в) Сверка показателей отчетных сегментов по ЕВИТДА представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
ЕВИТДА отчетных сегментов по РСБУ	4 191 284	4 446 905	11 347 190	9 400 231
Корректировка стоимости нематериальных активов	(1)	21 516	918	36 556
Корректировка по кредиторской задолженности	28 137	28 929	55 971	52 884
Дисконтирование дебиторской задолженности	528	430	985	907
Дисконтирование кредиторской задолженности	–	–	5 704	–
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	5 036	19 712	8 458	6 831
Корректировка по аренде	25 579	22 341	47 223	55 581
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	42 781	(5 085)	55 766	10 754
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(173 780)	5 841	(31 635)	(50 031)
Корректировка стоимости основных средств	(73 439)	215 424	(70 889)	220 130
Корректировка по налогам	127 363	27 239	127 365	28 263
Корректировка по внутригрупповым операциям	(26 297)	(46 542)	(39 353)	(24 649)
Корректировка по оценочным обязательствам	–	–	(200 065)	–
Прочие корректировки	(42 867)	(11 208)	140 429	(435)
ЕВИТДА отчетных сегментов по МСФО	4 104 324	4 725 502	11 448 067	9 737 022
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 765 268)	(1 636 300)	(3 505 414)	(3 234 748)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(786 995)	(372 611)	(1 635 051)	(760 706)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(64 853)	(79 211)	(127 618)	(174 916)
Расход по налогу на прибыль	(317 741)	(716 316)	(1 593 629)	(1 497 377)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 169 467	1 921 064	4 586 355	4 069 275

(г) Существенный покупатель

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, у Группы было 2 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности Группы операционного сегмента «Россети Кубань».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента I за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 7 782 525 тыс. руб. (41,79%) и 17 083 590 тыс. руб. (42,86%) от суммарной выручки Группы, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 7 406 426 тыс. руб. (42,44%) и 16 153 815 тыс. руб. (44,70%), соответственно).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента II за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 5 298 135 тыс. руб. (28,45%) и 11 210 900 тыс. руб. (28,12%) от суммарной выручки Группы, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4 953 481 тыс. руб. (28,39%) и 10 581 691 тыс. руб. (29,28%), соответственно).

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	17 224 485	16 243 178	36 354 591	34 371 167
Технологическое присоединение к электросетям	988 383	827 631	2 756 203	1 168 489
Прочая выручка	332 869	333 202	616 349	513 107
Выручка по договорам с покупателями	18 545 737	17 404 011	39 727 143	36 052 763
Выручка по договорам аренды	77 359	46 659	135 117	83 367
	18 623 096	17 450 670	39 862 260	36 136 130

В состав прочей выручки входит в основном выручка от реализации дополнительных (нетарифных) услуг, оказываемых Группой 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.

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	40 208	10 602	46 812	13 515
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	–	–	–	692
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	40 598	156 605	102 432	199 952
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	124 561	235 866	258 429	246 812
Страховое возмещение	249	69 191	409 389	118 214
Списание кредиторской задолженности	8 963	2 159	13 107	3 063
(Убыток)/доход от прекращения договора аренды	(6 139)	694	(3 381)	15 585
Прочие доходы/(расходы)	(30 373)	40 464	56 378	79 315
	178 067	515 581	883 166	677 148

В состав статьи доходов от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества входят доходы в виде имущества и денежных средств, полученных в порядке соглашений о компенсационных потерь.

Доходы в виде стоимости полученного имущества за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 14 612 тыс. руб. и 14 612 тыс. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4 866 тыс. руб. и 4 866 тыс. руб. соответственно).

Доходы в виде полученных денежных средств за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 109 949 тыс. руб. и 243 817 тыс. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 231 000 тыс. руб. и 241 946 тыс. руб. соответственно).

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	8 155	44 445	9 387	62 738
	8 155	44 445	9 387	62 738

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 823 258	2 489 782	5 288 754	4 902 788
Амортизация основных средств	1 395 400	1 262 018	2 764 946	2 485 582
Амортизация нематериальных активов	22 325	22 470	44 554	47 223
Амортизация активов в форме права пользования	347 543	351 812	695 914	701 943
Материальные расходы, в т.ч.:				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 279 954	1 854 300	5 208 934	4 996 687
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	13 862	15 882	59 950	71 471
Прочие материальные расходы	980 491	648 006	1 667 399	1 025 270
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:				
Услуги по передаче электроэнергии	7 305 242	6 752 788	14 899 791	13 694 099
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	697 394	465 639	953 400	658 064
Прочие работы и услуги производственного характера	247 239	122 112	561 515	174 842
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	167 278	86 987	335 834	252 712
Краткосрочная аренда	21 490	2 107	33 690	2 919
Страхование	69 391	36 279	104 017	72 086
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	35 605	24 580	69 128	50 366
Охрана	75 339	74 767	150 897	143 255
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 215	22 156	12 512	43 383
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	45 857	38 259	135 416	58 344
Транспортные услуги	7 016	5 253	8 972	8 159
Прочие услуги, в т.ч.:				
Расходы на энергосервисные контракты	62 936	231 623	122 898	556 842
Прочие услуги сторонних организаций	95 808	82 712	198 829	194 146
Прочие расходы, в т.ч.:				
Оценочные обязательства	54 960	5 618	186 741	93 246
Командировочные расходы	39 355	53 984	82 736	82 480
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	2 419	2 170	4 838	4 339
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	206 028	65 118	209 467	51 843
Прочие операционные доходы	(58 229)	(139 957)	(46 963)	(151 327)
	16 943 176	14 576 465	33 754 169	30 220 762

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	20233		2023	
	2024 года	года	2023 года	2023 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	529 837	31 049	1 005 104	70 967
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	19 669	20 645
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	–	–	5 704	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	528	430	985	907
Прочие финансовые доходы	809	1 008	1 616	2 005
	531 174	32 487	1 033 078	94 524

Строка Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах включает в себя процентные доходы по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023		2024	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	721 424	355 737	1 468 023	728 174
Процентные расходы по обязательствам по аренде	64 853	79 211	127 618	174 916
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	21 501	15 241	43 798	30 865
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	37	84	1 718	118
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	44 033	–	121 512	–
Прочие финансовые расходы	–	1 549	–	1 549
	851 848	451 822	1 762 669	935 622

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023		2024	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(178 896)	(518 029)	(1 060 128)	(974 809)
Корректировка налога за прошлые периоды	(8 338)	–	(288)	11 431
Итого текущий налог на прибыль	(187 234)	(518 029)	(1 060 416)	(963 378)
Отложенный налог на прибыль	(130 507)	(198 287)	(533 213)	(533 999)
Итого расход по налогу на прибыль	(317 741)	(716 316)	(1 593 629)	(1 497 377)

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	1 487 208	2 637 380	6 179 984	5 566 652
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(297 442)	(527 476)	(1 235 997)	(1 113 330)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(11 961)	(188 840)	(357 344)	(395 478)
Корректировки за предшествующие периоды	(8 338)	–	(288)	11 431
	(317 741)	(716 316)	(1 593 629)	(1 497 377)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	62 555	(12 511)	50 044	11 193	(2 238)	8 955
	62 555	(12 511)	50 044	11 193	(2 238)	8 955

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	125 443	(25 089)	100 354	31 026	(6 205)	24 821
	125 443	(25 089)	100 354	31 026	(6 205)	24 821

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 2024 года	12 207 409	59 922 234	31 501 047	11 602 648	13 765 792	128 999 130
Реклассификация между группами	(22 805)	(34)	5 578	17 261	–	–
Поступления	–	56 641	56 709	58 019	7 709 491	7 880 860
Ввод в эксплуатацию	123 904	3 232 394	1 225 163	612 841	(5 194 302)	–
Выбытие	(530)	(16 209)	(8 241)	(587)	(48 341)	(73 908)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(998)	(998)
На 30 июня 2024 года	12 307 978	63 195 026	32 780 256	12 290 182	16 231 642	136 805 084
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024 года	(4 498 360)	(20 655 620)	(13 677 916)	(6 469 020)	–	(45 300 916)
Реклассификация между группами	12 901	9	(1 496)	(11 414)	–	–
Начисленная амортизация	(223 847)	(1 344 052)	(773 453)	(560 221)	–	(2 901 573)
Выбытия	274	5 629	7 271	586	–	13 760
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 года	(4 709 032)	(21 994 034)	(14 445 594)	(7 040 069)	–	(48 188 729)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2024 года	(564 162)	(2 487 400)	(483 309)	(4 730)	(29 133)	(3 568 734)
Реклассификация между группами	363	(4)	(340)	(19)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(18)	(2 210)	–	2 228	–
Амортизация обесценения	15 467	75 397	44 666	1 097	–	136 627
Признание убытков о обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–	–
Выбытия	7	83	36	–	–	126
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 года	(548 325)	(2 411 942)	(441 157)	(3 652)	(26 905)	(3 431 981)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(208 380)	(1 268 655)	(728 787)	(559 124)	–	(2 764 946)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	7 144 887	36 779 214	17 339 822	5 128 898	13 736 659	80 129 480
На 30 июня 2024 года	7 050 621	38 789 050	17 893 505	5 246 461	16 204 737	85 184 374

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электропередачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
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	(2 624)	7 311	(2 360)	(2 327)	–	–
Поступления	239	50 208	62 478	302 260	6 138 738	6 553 923
Ввод в эксплуатацию	150 269	2 475 843	993 119	594 328	(4 213 559)	–
Выбытие	(21 045)	(16 312)	(2 764)	(4 516)	(99 467)	(144 104)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(10 755)	–	–	–	–	(10 755)
На 30 июня 2023 года	12 308 405	56 008 611	28 691 559	10 414 853	12 270 656	119 694 084
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	4 878	(7 472)	2 038	556	–	–
Начисленная амортизация	(248 463)	(1 229 097)	(741 803)	(422 429)	–	(2 641 792)
Выбытия	1 917	5 723	2 151	4 515	–	14 306
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	4 425	–	–	–	–	4 425
На 30 июня 2023 года	(4 663 124)	(18 893 605)	(13 220 179)	(5 910 088)	–	(42 686 996)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 года	(639 516)	(2 592 356)	(593 544)	(14 893)	(32 217)	(3 872 526)
Реклассификация между группами	(527)	454	56	17	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(57)	(116)	–	173	–
Амортизация обесценения	19 440	77 559	56 893	2 318	–	156 210
Признание убытков о обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–	–
Выбытия	83	237	71	–	46	437
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2023 года	(620 520)	(2 514 163)	(536 640)	(12 558)	(31 998)	(3 715 879)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(229 023)</i>	<i>(1 151 538)</i>	<i>(684 910)</i>	<i>(420 111)</i>	–	<i>(2 485 582)</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 30 июня 2023 года	7 024 761	34 600 843	14 934 740	4 492 207	12 238 658	73 291 209

(а) Капитализированные проценты

Величина затрат по займам, капитализированным в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 310 292 тыс. руб., в том числе проценты по договорам аренды 3 тыс. руб., при ставке капитализации 16,71% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 143 738 тыс. руб., в том числе по договорам аренды 1 107 тыс. руб., при ставке капитализации 8,65%). Указанная сумма была включена в стоимость объектов основных средств.

(б) Капитализированные амортизационные отчисления

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 25 тыс. руб., в том числе амортизационные отчисления основных средств – 0 тыс. руб., нематериальных активов – 0 тыс. руб., активов в форме права пользования – 25 тыс. руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 1 059 тыс. руб., в том числе амортизационные отчисления основных средств – 0 тыс. руб., нематериальных активов – 0 тыс. руб., активов в форме права пользования – 78 тыс. руб.

(в) Авансы под капитальное строительство

По состоянию на 30 июня 2024 года в состав незавершенного строительства включены авансы под капитальное строительство в сумме 1 843 234 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 388 903 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 4 052 506 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 3 939 555 тыс. руб.).

(г) Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 9 917 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 10 101 298 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года не имелось основных средств, находящихся в залоге.

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 года	1 130 015	140 060	9 234	16 536	1 295 845
Реклассификация между группами	52 324	(119 671)	33 394	33 953	–
Поступления	–	–	44 906	–	44 906
Выбытия	(790 655)	(20 389)	(6 553)	(55)	(817 652)
На 30 июня 2024 года	391 684	–	80 981	50 434	523 099
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 года	(832 862)	(14 487)	–	(15 288)	(862 637)
Реклассификация между группами	11 825	1 391	–	(13 216)	–
Начисленная амортизация	(42 402)	–	–	(2 152)	(44 554)
Выбытия	754 227	13 096	–	55	767 378
На 30 июня 2024 года	(109 212)	–	–	(30 601)	(139 813)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 года	–	–	–	–	–
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(42 402)	–	–	(2 152)	(44 554)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 года	297 153	125 573	9 234	1 248	433 208
На 30 июня 2024 года	282 472	–	80 981	19 833	383 286
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	7 288	–	1 592	–	8 880
Выбытия	–	–	(7 500)	–	(7 500)
На 30 июня 2023 года	939 941	12 775	1 592	78 195	1 032 503
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(46 355)	(510)	–	(1 371)	(48 236)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 июня 2023 года	(788 370)	(12 670)	–	(75 681)	(876 721)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 июня 2023 года	–	–	–	–	–
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	–	–	–	–	–
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	177 608	615	20 530	3 885	202 638
На 30 июня 2023 года	151 571	105	1 592	2 514	155 782

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 0 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 1 013 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 года	2 719 522	2 983 728	1 215 574	385 280	7 304 104
Реклассификация между группами					
Поступления	17 144	4 515	4 214	–	25 873
Изменение условий по договорам аренды	193 120	7 365	11 351	34 883	246 719
Выбытие или прекращение договоров аренды	(31 036)	(10 553)	(73)	(5 288)	(46 950)
На 30 июня 2024 года	2 898 750	2 985 055	1 231 066	414 875	7 529 746
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 года	(1 648 147)	(2 319 729)	(869 345)	(299 446)	(5 136 667)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(230 465)	(305 257)	(123 083)	(37 134)	(695 939)
Изменение условий по договорам аренды	7 651	160	1 494	1 151	10 456
Выбытие или прекращение договоров аренды	18 878	9 169	17	4 595	32 659
На 30 июня 2024 года	(1 852 083)	(2 615 657)	(990 917)	(330 834)	(5 789 491)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 года	–	–	–	–	–
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(230 465)	(305 257)	(123 083)	(37 134)	(695 939)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 года	1 071 375	663 999	346 229	85 834	2 167 437
На 30 июня 2024 года	1 046 667	369 398	240 149	84 041	1 740 255
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	2 675 613	2 958 344	1 181 395	415 648	7 231 00
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	41 253	36 636	68 953	–	146 842
Изменение условий по договорам аренды	80 661	226	87	690	81 664
Выбытие или прекращение договоров аренды	(22 541)	(206)	(584)	(32 084)	(55 415)
На 30 июня 2023 года	2 774 986	2 995 000	1 249 851	384 254	7 404 091
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	(233 873)	(306 085)	(124 347)	(37 684)	(701 989)
Изменение условий по договорам аренды	5 440	–	–	–	5 440
Выбытие или прекращение договоров аренды	7 771	110	325	18 570	26 776
На 30 июня 2023 года	(1 448 778)	(2 018 971)	(773 834)	(261 791)	(4 503 374)
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 30 июня 2023 года	–	–	–	–	–
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(233 873)	(306 085)	(124 347)	(37 684)	(701 989)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	1 447 497	1 245 348	531 583	172 971	3 397 399
На 30 июня 2023 года	1 326 208	976 029	476 017	122 463	2 900 717

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 717	395
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	–
Прочая дебиторская задолженность	68 407	58 632
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	–
	<u>70 124</u>	<u>59 027</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 998 932	6 611 360
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 060 653)	(1 549 243)
Прочая дебиторская задолженность	1 517 027	1 263 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 076 480)	(1 143 178)
	<u>8 378 826</u>	<u>5 181 974</u>
	<u>8 448 950</u>	<u>5 241 001</u>

16 Авансы выданные и прочие активы

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года*</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	6 086	12 267
Резерв под обесценение авансов выданных	–	–
НДС по авансам полученным	2 089 762	1 983 583
	<u>2 095 848</u>	<u>1 995 850</u>
Оборотные		
Авансы выданные	66 314	101 795
Резерв под обесценение авансов выданных	(3 921)	(4 613)
НДС к возмещению	(332 793)	5 753
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 748 770	1 307 854
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	10 694	9 634
	<u>1 489 064</u>	<u>1 420 423</u>
	<u>3 584 912</u>	<u>3 416 273</u>

* Данные консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Россети Кубань» по состоянию на 31 декабря 2023 года были пересчитаны. Смотрите примечание 2

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 626 169	5 578 347
Эквиваленты денежных средств	–	7 538 334
	<u>13 626 169</u>	<u>13 116 681</u>

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2024 года отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2023 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты, привлекаемые на срок до трех месяцев и размещенные под процентные ставки от 16,15% до 16,40% годовых).

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

<i>В штуках</i>	Обыкновенные акции	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января отчетного периода	398 966 076	363 300 457
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	398 966 076	398 966 076

(б) Обыкновенные акции

В отчетном периоде осуществлена государственная регистрация изменений в устав ПАО «Россети Кубань» в части увеличения уставного капитала на объем размещенных дополнительных акций.

В соответствии с Уставом по состоянию на 30 июня 2024 года уставный капитал Компании составляет 39 896 607 600 руб., он разделен на 398 966 076 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

Общее количество акций Компании, находящихся в обращении и полностью оплаченные по состоянию на 30 июня 2024 года составило 398 966 076 штук.

(в) Дивиденды

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 16 июня 2024 года, принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам финансово – хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2023 год в сумме 1 944 691 тыс. руб. (протокол годового Общего собрания акционеров от 17 июня 2024 года № 51). Сумма дивидендов составила 4,874327 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, дивиденды, причитающиеся собственникам Компании, по итогам 2023 года составили 1 944 691 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 1 939 239 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: дивиденды по итогам 2022 года – 766 500 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 764 260 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года задолженность по выплате дивидендов собственникам составила 1 945 909 тыс. руб., в том числе ПАО «Россети» – 1 939 239 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: задолженность по выплате дивидендов собственникам – 1 458 тыс. руб., а задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена).

(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 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 ценных бумаг Компании, предусматривающий продление срока размещения дополнительных акций до 1 апреля 2024 года путем продления срока сбора оферт по 1 марта 2024 года.

20 Заемные средства

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	22 340 883	20 159 853
Обязательства по аренде	2 128 680	2 585 294
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 203 665)	(4 279 853)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 080 742)	(1 724 421)
	21 185 156	16 740 873
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	28 399	28 987
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 203 665	4 279 853
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 080 742	1 724 421
	3 312 806	6 033 261
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	28 399	28 987
	28 399	28 987

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года составили 22 369 282 тыс. руб. и 20 188 840 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	КС + 1,65% – КС + 2,20%	2024-2027 гг.	7 107 218
			7 107 218

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа погасила следующие банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	4 926 188
	4 926 188

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	83 193	1 365 506
Прочая кредиторская задолженность	2	1
	83 195	1 365 507
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 741 480	8 619 522
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	199 407	187 960
Задолженность перед персоналом	1 664 945	1 564 934
Дивиденды к уплате	1 945 909	1 458
Обязательство по выкупу собственных акций у акционеров (Примечание 18д)	439 864	–
	13 991 605	10 373 874
	14 074 800	11 739 381

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	755 944	998 920
Налог на имущество	158 884	159 026
Взносы на социальное обеспечение	214 969	358 226
Прочие налоги к уплате	68 931	50 191
	1 198 728	1 566 363

23 Авансы полученные

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года *
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	12 534 919	11 900 011
Прочие авансы полученные	2 530	3 103
	12 537 449	11 903 114
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	7 757 465	7 056 064
Прочие авансы полученные	2 348 375	1 508 991
	10 105 840	8 565 055
	22 643 289	20 468 169

* Данные консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Россети Кубань» по состоянию на 31 декабря 2023 года были пересчитаны. Смотрите примечание 2.

24 Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	1 160 021	1 460 893
Начисление (увеличение) за период	375 266	191 947
Восстановление (уменьшение) за период	(188 525)	(98 701)
Использование оценочных обязательств	(195 938)	(161 759)
Капитализировано	4 374	65 134
Остаток на 30 июня	1 155 198	1 457 514

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, в которых Группа выступает в качестве ответчика в ходе хозяйственной деятельности и оказанию услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что остаток резерва по состоянию на 30 июня 2024 года будет использован в течение 12 месяцев после отчетной даты, и что исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

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 2023 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).

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 75 921 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 77 202 647 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

(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.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	8 448 950	5 241 001
Денежные средства и их эквиваленты	13 626 169	13 116 681
	22 075 119	18 357 682

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

	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	8 566 059	(933 121)	6 236 163	(1 419 407)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	112 168	(22 770)	38 922	(24 783)
Прочие покупатели	322 422	(104 762)	336 670	(105 053)
	9 000 649	(1 060 653)	6 611 755	(1 549 243)

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

	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	7 779 915	(175 407)	4 776 040	(91 285)
Просроченная менее чем на 3 месяца	440 308	(26 512)	275 746	(26 624)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	173 226	(45 203)	273 391	(60 486)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	339 414	(86 534)	481 860	(417 933)
Просроченная на срок более года	1 853 220	(1 803 477)	2 126 385	(2 096 093)
	10 586 083	(2 137 133)	7 933 422	(2 692 421)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

	Балансовая стоимость	
	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	2 692 421	2 559 020
Увеличение резерва за период	94 854	393 480
Восстановление сумм резерва за период	(22 559)	(271 452)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(627 583)	(31 721)
Остаток на 30 июня	2 137 133	2 649 327

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 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

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств равна их балансовой стоимости. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было. Дополнительное раскрытие по ним не предусмотрено.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2024 года составила 14,34-14,90% (на 31 декабря 2023 года: 8,23-8,23%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2024 года составила 14,34-14,90% (на 31 декабря 2023 года: 8,23-8,23%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2024 года составила 17,65-18,20% (на 31 декабря 2023 года: 9,10-9,10%).

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 011 951 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 650 390 тыс. руб. с учетом НДС).

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

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.

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 Группы, исковые требования, предъявленные Группе, с вероятностью неблагоприятного исхода от 5-50% включительно по состоянию на 30 июня 2024 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.

(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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
<i>Материнская компания</i>						
Прочая выручка	307	286	614	614	29 300	5 289
Аренда	–	–	–	–	–	–
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Аренда	1 307	1 233	2 615	2 467	21	–
Прочая выручка/доходы	71 311	156 890	165 478	157 546	65 144	60 012
Процентный доход	791	1 008	1 583	2 005	12 788	11 205
Прочие операционные доходы	–	–	–	–	27 332	18 005
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС, нетто ВГО	–	–	–	–	–	3 401
	73 716	159 417	170 290	162 632	134 585	97 912
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(800)	(13 655)	(1 592)	(14 829)	(50 708)	(49 116)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	83 877	48 796
	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
<i>Материнская компания</i>						
Услуги по передаче электроэнергии	2 585 713	2 435 327	5 338 847	4 929 637	994 467	1 012 700
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 392	–	2 092	706	22 417	12 800
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	2 419	2 170	4 838	4 339	–	–
Прочие работы и услуги производственного характера	6 704	6 668	13 409	13 336	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 727	–	7 236	–	4 473	10 163
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 677	24 236	49 354	49 083	18 440	18 440
Процентный расход по аренде	6 811	49 179	9 758	104 399	–	–
Прочие услуги, расходы	–	–	129	–	1 572	1 958
Капитализированные расходы на работы и услуги	–	1 178	–	1 178	5 899	12 185
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	514	495	1 029	990	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	25 014	12 103	42 135	17 606	9 657	9 444
Прочие расходы	16 886	5 632	29 722	16 464	28 827	29 423
Процентный расход по обязательствам по аренде	22 807	–	51 999	–	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	19 524	10 483	39 048	10 483	–	–
	2 716 188	2 547 471	5 589 596	5 148 221	1 085 752	1 107 113
Строительно-монтажные работы капитализированные	9 133	925	13 109	2 968	100 656	106 165
	2 725 321	2 548 396	5 602 705	5 151 189	1 186 408	1 213 278

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	16 575	22 756
Авансы полученные	31	31
Кредиты и займы	1 400 000	1 400 000
Обязательства по аренде	361 097	169 861
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	12 943	12 536
Авансы полученные	24 166	37 293
Кредиты и займы	450 000	450 000
Обязательства по аренде	841 596	1 508 559

По состоянию на 30 июня 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2023 года составила 1 939 239 тыс. руб.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа не привлекала займов от материнской компании.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа не привлекала займов от компаний под общим контролем материнской компании (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа не привлекала займов от компаний под общим контролем материнской компании, и погасила 600 000 тыс. руб.).

(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:

- 2,62% и 3,55% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 2,42% и 1,57%);
- 1,25% и 1,39% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 1,63% и 1,11%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 5,21% и 4,81% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4,74% и 4,64%).

По состоянию на 30 июня 2024 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 9 110 884 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 12 979 853 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 057 218 тыс. руб., погасила – 4 926 188 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 576 147 тыс. руб. и 1 046 914 тыс. руб. от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 361 451 тыс. руб. и 758 717 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 13 622 665 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 13 043 725 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 490 831 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 514 065 тыс. руб.).

29 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	25 448	36 910	50 946	77 981
	25 448	36 910	50 946	77 981

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в консолидированном отчете о финансовом положении отсутствует текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, включая обязательства в отношении ключевого управленческого персонала.

30 События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности за отчетный год: отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года будут оценены с использованием новой применимой налоговой ставки.

В соответствии с положительным решением годового Общего собрания акционеров Общества 14 июня 2024 по вопросу «Об обращении с заявлением о делистинге акций ПАО «Россети Кубань» (протокол от 17 июня 2024 года № 51) и отчетом об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций ПАО «Россети Кубань» (утвержденным решением Совета директоров Общества, протокол от 2 августа 2024 года № 566/2024) 12 августа 2024 года акционерам Общества выплачено 48 629 574,4 руб. (123 488 акций по цене 393,8 руб. за 1 акцию). Цена выкупа одной обыкновенной акции ПАО «Россети Кубань» по требованию акционеров Компании определена решением Совета директоров (протокол от 27 апреля 2024 года № 555/2024).

2 августа 2024 года Группа погасила задолженность по выплате дивидендов по итогам 2023 года в адрес материнской компании ПАО «Россети» в сумме 1 939 239 тыс. руб.