

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

Март 2025 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	15
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3 Существенная информация об учетной политике	20
4 Оценка справедливой стоимости	32
5 Информация по сегментам	32
6 Выручка	36
7 Прочие доходы	36
8 Прочие расходы	37
9 Операционные расходы	37
10 Расходы на вознаграждения работникам	37
11 Финансовые доходы и расходы	38
12 Налог на прибыль	38
13 Основные средства	40
14 Нематериальные активы	43
15 Активы в форме права пользования	44
16 Отложенные налоговые активы и обязательства	46
17 Активы, квалифицированные, как для продажи	48
18 Запасы	48
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	49
20 Авансы выданные и прочие активы	49
21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	49
22 Капитал	50
23 Прибыль на акцию	52
24 Заемные средства	52
25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	53
26 Вознаграждения работникам	55
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	57
28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	57
29 Авансы полученные	57
30 Оценочные обязательства	58
31 Управление финансовыми рисками и капиталом	58
32 Договорные обязательства капитального характера	64
33 Условные обязательства	64
34 Операции со связанными сторонами	65
35 События после отчетной даты	68

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Кубань»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» («Общество») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 19 и 31 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 30 и 33 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2024 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2024 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 36 «События после отчетной даты» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что 24 января 2025 г. Общество изменило наименование с Публичного акционерного общества «Россети Кубань» на Акционерное общество «Россети Кубань». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Кубань» за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21906110171)

17 марта 2025 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 аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Россети Кубань» (до 24 января 2025 г. Публичное акционерное общество «Россети Кубань»)

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022301427268.

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

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Выручка	6	88 637 968	75 079 292
Операционные расходы	9	(72 882 696)	(65 137 893)
(Начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(253 771)	(321 817)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13, 14, 15	(13)	–
Прочие доходы	7	1 802 058	1 278 964
Прочие расходы	8	(201 803)	(91 951)
Операционная прибыль		17 101 743	10 806 595
Финансовые доходы	11	2 804 327	691 823
Финансовые расходы	11	(3 882 705)	(2 166 920)
Итого финансовые расходы		(1 078 378)	(1 475 097)
Прибыль до налогообложения		16 023 365	9 331 498
Расходы по налогу на прибыль	12	(4 556 960)	(2 313 191)
Расходы по налогу на сверхприбыль	12	–	(200 065)
Итого расходы по налогу на прибыль	12	(4 556 960)	(2 513 256)
Прибыль за период		11 466 405	6 818 242
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
		–	(1)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	26	164 528	(93 769)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	12	(9 581)	18 754
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		154 947	(75 016)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		154 947	(75 016)
Итого совокупный доход за период		11 621 352	6 743 226
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		11 466 405	6 818 242
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		11 621 352	6 743 226
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	23	28,74	17,89

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 17 марта 2025 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Л.В. Лоскутова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	95 343 292	80 129 480
Нематериальные активы	14	443 840	433 208
Активы в форме права пользования	15	1 225 388	2 167 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	390 078	59 027
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	26	317 926	290 712
Прочие внеоборотные финансовые активы		–	–
Отложенные налоговые активы	16	90 703	75 478
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	20	1 417 013	1 995 850
Итого внеоборотные активы		99 228 240	85 151 192
Оборотные активы			
Запасы	18	3 775 181	3 813 295
Прочие оборотные финансовые активы		–	–
Предоплата по текущему налогу на прибыль		322 155	848 704
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	12	–	203 106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 962 410	5 181 974
Денежные средства и их эквиваленты	21	17 361 897	13 116 681
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	2 623 285	1 420 423
Итого оборотные активы		30 044 928	24 584 183
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи	17	23 748	28 255
Всего оборотные активы		30 068 676	24 612 438
Итого активы		129 296 916	109 763 630
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	22	39 896 608	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций	22	–	6 430 824
Собственные выкупленные акции	22	(48 630)	–
Прочие резервы		(349 875)	(504 822)
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		13 521 719	4 000 005
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		59 501 738	49 873 707
Неконтролирующие доли участия		–	–
Итого капитал		59 501 738	49 873 707
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	24	10 632 529	16 740 873
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27	1 030 006	1 365 507
Долгосрочные авансы полученные	29	8 401 107	11 903 114
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	665 005	762 865
Отложенные налоговые обязательства	16	3 020 269	1 215 987
Итого долгосрочные обязательства		23 748 916	31 988 346
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	24	15 359 007	6 033 261
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	12 585 462	10 373 874
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28	721 794	1 566 363
Авансы полученные	29	16 537 023	8 565 055
Оценочные обязательства	30	836 863	1 160 021
Задолженность по текущему налогу на прибыль		6 113	2 938
Задолженность по налогу на сверхприбыль	12	–	200 065
Итого краткосрочные обязательства		46 046 262	27 901 577
Итого обязательства		69 795 178	59 889 923
Итого капитал и обязательства		129 296 916	109 763 630

* Данные консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Россети Кубань» по состоянию на 31 декабря 2023 г. пересмотрены (см. примечание 2д).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		11 466 405	6 818 242
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	7 131 679	6 548 876
Чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	13, 14, 15	13	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		253 771	321 817
Финансовые расходы	11	3 882 705	2 166 920
Финансовые доходы	11	(2 804 327)	(691 823)
Убыток от выбытия основных средств	8	158 081	91 951
Расходы на списание НИР		6 605	16 517
Убыток от выбытия НМА	8	43 722	–
Восстановление резерва под обесценение запасов		(34 625)	(1 452)
Списание безнадежных долгов		2 805	101 925
Списание кредиторской задолженности	7	(28 015)	(11 546)
Неденежные доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества		(15 183)	(4 866)
Изменение оценочных обязательств	30	176 434	(3 522)
Прочие неденежные операции		(136 518)	(783 047)
Расход по налогу на прибыль	12	4 556 960	2 513 256
Итого влияние корректировок		13 194 107	10 265 006
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(27 214)	11 838
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(17 215)	(12 153)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(332 279)	40 454
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		578 837	(1 603 448)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(668 827)	718 271
Изменение долгосрочных авансов полученных		(3 502 007)	9 545 720
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		20 691 807	25 783 930
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(786 908)	1 450 464
Изменение авансов выданных и прочих активов		(1 202 152)	(303 942)
Изменение запасов		72 739	(1 778 257)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		981 502	632 615
Изменение авансов полученных		7 990 129	2 377 302
Использование оценочных обязательств	30	(549 412)	(383 552)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		27 197 705	27 778 560
Налог на прибыль уплаченный		(2 244 719)	(1 917 229)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	12	–	(203 106)
Проценты уплаченные по договорам аренды	25	(208 984)	(259 924)
Проценты уплаченные	25	(4 084 927)	(2 090 271)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		20 659 075	23 308 030

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.*
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(19 839 288)	(15 198 527)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		11 570	692
Проценты полученные		2 589 627	434 855
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(17 238 091)	(14 762 980)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	25	10 119 930	8 618 064
Погашение заемных средств	25	(5 779 854)	(9 461 511)
Поступления от эмиссии акций		–	3 566 562
Выкуп собственных акций	22д	(48 630)	–
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	25	(1 944 023)	(866 475)
Платежи по обязательствам по аренде	25	(1 523 191)	(1 445 730)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		824 232	410 910
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 245 216	8 955 960
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		13 116 681	4 160 721
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21	17 361 897	13 116 681

* Данные консолидированного отчета о движении денежных средств ПАО «Россети Кубань» по состоянию на 31 декабря 2023 г. пересмотрены (см. примечание 2д).

Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 г.	33 465 784	6 481 916	6 430 824	–	(504 822)	4 000 005	49 873 707
Прибыль за период	–	–	–	–	–	11 466 405	11 466 405
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	164 528	–	164 528
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 16б)	–	–	–	–	(9 581)	–	(9 581)
Общий совокупный доход за период	–	–	–	–	154 947	11 466 405	11 621 352
Выкуп собственных акций у акционеров (Примечание 22д)	–	–	–	(48 630)	–	–	(48 630)
Дивиденды объявленные (Примечание 22в)	–	–	–	–	–	(1 944 691)	(1 944 691)
Изменение уставного капитал (Примечание – 22г)	6 430 824	–	(6 430 824)	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2024 г.	39 896 608	6 481 916	–	(48 630)	(349 875)	13 521 719	59 501 738

Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.	33 465 784	6 481 916	2 864 262	–	(429 806)	(2 051 982)	40 330 174
Прибыль за период	–	–	–	–	–	6 818 242	6 818 242
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	–	(1)	–	(1)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	(93 769)	–	(93 769)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 16б)	–	–	–	–	18 754	–	18 754
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	–	(75 016)	6 818 242	6 743 226
Выпуск акций (Примечание 22г)	–	–	3 566 562	–	–	–	3 566 562
Дивиденды, объявленные (Примечание 22в)	–	–	–	–	–	(766 500)	(766 500)
Списание не востребовавшей задолженности по ранее объявленным дивидендам	–	–	–	–	–	245	245
Остаток на 31 декабря 2023 г.	33 465 784	6 481 916	6 430 824	–	(504 822)	4 000 005	49 873 707

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основными видами экономической деятельности публичного акционерного общества «Россети Кубань» (далее – «ПАО «Россети Кубань» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа» или «Группа компаний «Россети Кубань») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

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

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания-Россети» (далее по тексту – «ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 99,72% (на 31 декабря 2023 г. – 99,72%, на 31 декабря 2022 г. – 93,96%).

Во исполнение решения годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 17 июня 2024 г. № 51), 13 декабря 2024 г. прекращено биржевое обращение акций.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 34 «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, 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 г., 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 г. 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) 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. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан 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 консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(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 г. 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 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

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

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. 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:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 4 июня 2024 г. № 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» вступающие в силу с 1 января 2026 г. или после этой даты (выпущены 30 мая 2024 г.).
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации», который вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты (опубликован 9 мая 2024 г.).
- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11:
 - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;

- поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
- поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».

Группа находится в процессе оценки влияния изменений представления и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1.

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

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 г.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа изменила представление НДС с авансов полученных в связи с унификацией такого представления с учетной политикой материнской компании ПАО «Россети». В настоящей консолидированной финансовой 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 г. в результате унификации с представлением в учетной политике материнской компании ПАО «Россети» указаны в следующей таблице:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>Влияние</u>	<u>31 декабря 2023 г. (пересчитано)</u>
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 год, закончившийся 31 декабря 2023 г. в результате изменений в презентации указаны в следующей таблице:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</u>	<u>Влияние</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (пересчитано)</u>
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(4 545)	(1 598 903)	(1 603 448)
Изменение долгосрочных авансов полученных	7 946 817	1 598 903	9 545 720
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	(38 782)	(265 160)	(303 942)
Изменение авансов полученных	2 112 142	265 160	2 377 302

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по программам с установленными выплатами, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению

Затраты на программы с установленными выплатами и соответствующие расходы по этим программам определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данные программы являются долгосрочными, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

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

3 Существенная информация об учетной политике

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г., не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

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

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, Группа включает:

- активы, предназначенные для торговли (приобретенные Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен);
- активы, являющиеся производными финансовыми инструментами;
- иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва.

iii. Финансовые обязательства

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

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

- заемные средства;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 г., т.е. дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

iv. Обесценение

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

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

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

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

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

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

(г) Нематериальные активы

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

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

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

(д) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(е) Авансы выданные

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

(ж) Запасы

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

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

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

(з) Налог на добавленную стоимость

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

(и) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(к) Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила;
- временных разниц, которые возникают при первоначальном признании активов или обязательств вследствие операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент ее совершения не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, и не приводящей к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- налогооблагаемых временных разниц, которые относятся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, филиалы, а также к долям участия в совместном предпринимательстве, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и является вероятным, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- вычитаемых временных разниц, которые относятся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, филиалы, а также к долям участия в совместном предпринимательстве, в той мере, в которой не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие временные разницы, и не является вероятным, что эти временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

(л) Оценочные обязательства

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

(м) Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Эмиссионный доход

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

Резервы в составе капитала включают:

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

Резерв по переоценке финансовых активов

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

Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами

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

Нераспределенная прибыль. Дивиденды

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

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

(н) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Передача электроэнергии

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

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

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

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

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

Прочая выручка

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(о) Финансовые доходы и расходы

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

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

(п) Социальные платежи

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

(р) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

	Россети Кубань	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	88 064 482	657 055	88 721 537
Выручка от продаж между сегментами	7 071	1 642 060	1 649 131
Выручка сегментов	88 071 553	2 299 115	90 370 668
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	80 126 368	–	80 126 368
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	6 661 902	–	6 661 902
<i>Прочая выручка</i>	652 620	2 285 019	2 937 639
<i>Выручка по договорам аренды</i>	630 663	14 096	644 759
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(988 581)	–	(988 581)
Финансовые доходы	2 573 660	27 044	2 600 704
Финансовые расходы	(4 158 418)	(3 796)	(4 162 214)
Амортизация	(7 295 759)	(24 106)	(7 319 865)
Прибыль сегмента до налогообложения	15 260 284	44 769	15 305 053
EBITDA	26 714 461	72 671	26 787 132
Активы сегментов	135 508 322	1 556 835	137 065 157
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	100 270 726	131 250	100 401 976
Капитальные вложения	20 668 676	24 180	20 692 856
Обязательства сегментов	72 437 298	1 406 087	73 843 385

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

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

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

Сверка выручки отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Выручка отчетных сегментов	90 370 668	76 398 686
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 649 131)	(1 200 305)
Корректировка выручки по прочим основаниям	(83 569)	(119 089)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	88 637 968	75 079 292

Сверка ЕВИТДА отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
ЕВИТДА отчетных сегментов	26 787 132	17 672 313
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	115 598	152 445
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	44 429	314
Корректировка стоимости основных средств	(351 742)	(50 413)
Корректировка по оценочным обязательствам	(200 065)	200 065
Корректировка стоимости нематериальных активов	(11 396)	80 550
Дисконтирование кредиторской задолженности	181 622	225 644
Корректировка по кредиторской задолженности	220 457	180 310
Дисконтирование дебиторской задолженности	2 332	1 897
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(92 941)	(76 474)
Корректировка по аренде	115 076	121 619
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	–	(26 628)
Корректировка по налогам	127 366	(201 803)
Корректировка по внутригрупповым операциям	(97 403)	(81 628)
Прочие корректировки	197 284	(150 917)
ЕВИТДА	27 037 749	18 047 294

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 131 679)	(6 548 876)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(3 607 911)	(1 870 183)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(274 794)	(296 737)
Расход по налогу на прибыль и по налогу на сверхприбыль	(4 556 960)	(2 513 256)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 466 405	6 818 242

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года*
Итоговая сумма активов сегментов	137 065 157	117 412 374
Расчеты между сегментами	(742 735)	(538 776)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости основных средств	(4 709 997)	(5 173 470)
Корректировка активов в форме права пользования	506 477	527 469
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	317 926	290 712
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	107 954	85 297
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 221 426)	(1 952 636)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(3 599)	(2 361)
Корректировка авансов по аренде	(14 033)	(13 832)
Списание дебиторской задолженности	(115 377)	(115 377)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(62 770)	(74 805)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(453 646)	(304 548)
Исключение текущей НРП из капитальных расходов	(273 763)	(225 838)
Списание оборотных активов	–	(11 471)
Прочие корректировки	(57 565)	(93 421)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	129 296 916	109 763 630

*Произведен перерасчет сравнительного периода (см. примечание 2д)

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года*
Итоговая сумма обязательств сегментов	73 843 385	63 058 895
Расчеты между сегментами	(740 301)	(554 553)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	–	–
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 212 044)	(3 001 357)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	665 005	762 865
Признание обязательств по аренде	653 128	811 541
Оценочные обязательства и прочие начисления	–	(200 065)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(192 275)	(225 644)
Корректировка задолженности по аренде	(26 608)	(141 027)
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	225 763	225 763
Списание доходов будущих периодов	(950 401)	(729 944)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(453 646)	(304 548)
Прочие корректировки	(16 828)	187 997
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	69 795 178	59 889 923

* Произведен перерасчет сравнительного периода (см. примечание 2д)

(в) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., у Группы было 2 крупнейших контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента «Россети Кубань».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2024 год, составила 37 012 101 тыс. руб., или 41,76% от суммарной выручки Группы (в 2023 году: 33 223 931 тыс. руб., или 44,25%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2024 год, составила 24 955 676 тыс. руб., или 28,15% от суммарной выручки Группы (в 2023 году: 22 014 240 тыс. руб. или 29,32%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	80 124 702	71 114 954
Технологическое присоединение к электросетям	6 661 902	2 437 913
Прочая выручка	1 219 827	1 327 802
Выручка по договорам с покупателями	88 006 431	74 880 669
Выручка по договорам аренды	631 537	198 623
	88 637 968	75 079 292

В состав прочей выручки входит выручка от реализации дополнительных (нетарифных) услуг, оказываемых Группой и не относящихся к основным видам деятельности.

7 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	103 898	92 572
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	305 192	366 902
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	665 738	354 824
Страховое возмещение	648 074	188 762
Списание кредиторской задолженности	28 015	11 546
Доход от прекращения договора аренды	23 292	40 798
Прочие доходы	21 519	222 868
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	6 330	692
	1 802 058	1 278 964

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 год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составили 15 183 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 4 866 тыс. руб.).

Доходы в виде полученных денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составили 650 555 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 349 958 тыс. руб.).

8 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	158 081	91 951
Убыток от выбытия нематериальных активов	43 722	–
	201 803	91 951

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	11 156 214	9 979 213
Амортизация основных средств	5 608 535	5 049 415
Амортизация нематериальных активов	91 844	93 787
Амортизация активов в форме права пользования	1 431 300	1 405 674
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	12 359 678	10 768 903
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	119 344	120 097
Прочие материальные расходы	3 735 232	2 915 358
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	31 577 750	28 571 199
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 095 319	1 888 724
Прочие работы и услуги производственного характера	785 497	474 571
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	677 296	588 513
Краткосрочная аренда	69 151	17 088
Страхование	274 365	141 139
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	145 595	110 523
Охрана	304 027	293 696
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	22 024	164 605
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	383 481	201 855
Транспортные услуги	42 848	30 533
Прочие услуги сторонних организаций	679 076	1 375 682
<i>Прочие расходы, в т.ч.:</i>		
Командировочные расходы	157 303	156 959
Оценочные обязательства	176 434	(3 522)
Расходы, связанные с содержанием имущества	111 796	97 986
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	9 677	8 678
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	74 579	135 082
Прочие операционные расходы	794 331	552 135
	72 882 696	65 137 893

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	8 061 207	7 098 042
Взносы на социальное обеспечение	2 496 063	2 242 681
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	34 776	27 600
Прочее	564 168	610 890
	11 156 214	9 979 213

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 51 991 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 39 752 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	2 597 582	439 448
Амортизация дисконта по финансовым активам	2 332	1 897
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	181 622	225 644
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	19 669	20 645
Прочие финансовые доходы	3 122	4 189
	2 804 327	691 823
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	3 305 405	1 804 517
Процентные расходы по обязательствам по аренде	274 794	296 737
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	3 570	1 205
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	83 883	59 904
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	214 991	2
Прочие финансовые расходы	62	4 555
	3 882 705	2 166 920

12 Налог на прибыль

Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 г. 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 г.

В связи с принятием указанного закона в настоящей консолидированной финансовой отчетности был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 г. в сумме (585 915) тыс. руб., в том числе:

- расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – (609 240) тыс. руб.;
- доход в составе прочего совокупного дохода – 23 325 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год и на отложенные активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- ставка текущего налога на прибыль за 2024 год составила 20%;
- отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 г. были рассчитаны по ставке 20 процентов.

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 г. по видам разниц (статей) приведено в Примечании 16.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(2 842 702)	(1 721 429)
Корректировка налога за прошлые периоды	65 218	50 096
Итого	(2 777 484)	(1 671 333)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление отложенного налога по применимой ставке 2024 года	(1 170 236)	(841 923)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(609 240)	—
Итого расход по налогу на прибыль	(4 556 960)	(2 513 256)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа пересчитала налог на прибыль за предшествующие периоды в связи с выявлением доходов и расходов прошлых лет, представляющих собой в большей части, урегулированные в досудебном и судебном порядке разногласия в части услуг по передаче электроэнергии, а также объемов электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 65 218 тыс. руб.

Расход по налогу на сверхприбыль

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

В соответствии с положениями Закона ПАО «Россети Кубань» является плательщиком налога на сверхприбыль. Сумма обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 10% на 31 декабря 2023 года составляет 400 130 тыс. руб. Группа внесла в бюджет обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 203 106 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере обеспечительного платежа 200 065 тыс. руб. Соответственно, применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			
	До налого- обложения	Налог на прибыль по применимой ставке 2024 год	Эффект повышения ставки налога на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	—	—	(1)	—	(1)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	164 528	(32 906)	23 325	154 947	(93 769)	18 754	(75 015)
	164 528	(32 906)	23 325	154 947	(93 770)	18 754	(75 016)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	16 023 365	9 331 498
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(3 204 673)	(1 866 300)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(808 265)	(697 052)
Корректировки за предшествующие периоды	65 218	50 096
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	(609 240)	–
	(4 556 960)	(2 513 256)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 г.	12 207 409	59 922 234	31 501 047	11 602 648	13 765 792	128 999 130
Реклассификация между группами	(22 805)	(1 296)	9 684	14 417	–	–
Поступления	4 045	100	228 955	1 146 445	19 880 425	21 259 970
Ввод в эксплуатацию	583 812	10 800 771	4 550 867	2 116 570	(18 052 020)	–
Выбытия	(1 603)	(72 985)	(17 257)	(475)	(388 079)	(480 399)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(1 823)	(1 823)
На 31 декабря 2024 г.	12 770 858	70 648 824	36 273 296	14 879 605	15 204 295	149 776 878
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024 г.	(4 498 360)	(20 655 620)	(13 677 916)	(6 469 020)	–	(45 300 916)
Реклассификация между группами	12 901	562	(2 048)	(11 415)	–	–
Начисленная амортизация	(431 635)	(2 743 375)	(1 557 123)	(1 147 916)	–	(5 880 049)
Выбытия	1 235	24 460	16 633	465	–	42 793
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	(4 915 859)	(23 373 973)	(15 220 454)	(7 627 886)	–	(51 138 172)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2024 г.	(564 162)	(2 487 400)	(483 309)	(4 730)	(29 133)	(3 568 734)
Реклассификация между группами	363	68	(413)	(18)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(143)	(2 599)	–	2 742	–
Амортизация обесценения	30 631	150 308	88 596	1 979	–	271 514
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	(13)	–	–	(13)
Выбытия	28	820	36	–	935	1 819
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	(533 140)	(2 336 347)	(397 702)	(2 769)	(25 456)	(3 295 414)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)						
	(401 004)	(2 593 067)	(1 468 527)	(1 145 937)	–	(5 608 535)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 г.	7 144 887	36 779 214	17 339 822	5 128 898	13 736 659	80 129 480
На 31 декабря 2024 г.	7 321 859	44 938 504	20 655 140	7 248 950	15 178 839	95 343 292
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	12 192 321	53 491 561	27 641 086	9 525 108	10 444 944	113 295 020
Реклассификация между группами	(756 322)	1 037 335	(274 629)	(6 384)	–	–
Поступления	5 526	148 909	151 805	168 675	15 658 792	16 133 707
Ввод в эксплуатацию	800 494	5 285 593	4 072 168	1 930 548	(12 088 803)	–
Выбытия	(23 855)	(41 164)	(89 383)	(15 299)	(247 619)	(417 320)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(10 755)	–	–	–	(1 522)	(12 277)
На 31 декабря 2023 г.	12 207 409	59 922 234	31 501 047	11 602 648	13 765 792	128 999 130
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 г.	(4 425 881)	(17 662 759)	(12 482 565)	(5 492 730)	–	(40 063 935)
Реклассификация между группами	408 081	(519 958)	214 468	(102 591)	–	–
Начисленная амортизация	(488 863)	(2 487 016)	(1 484 351)	(888 719)	–	(5 348 949)
Выбытия	3 878	14 113	74 532	15 020	–	107 543
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	4 425	–	–	–	–	4 425
На 31 декабря 2023 г.	(4 498 360)	(20 655 620)	(13 677 916)	(6 469 020)	–	(45 300 916)

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Накопленное обесценение						
На 1 января 2023 г.	(639 516)	(2 592 356)	(593 544)	(14 893)	(32 217)	(3 872 526)
Реклассификация между группами	38 351	(51 371)	6 067	6 953	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(143)	(2 891)	(3)	3 037	–
Амортизация обесценения	36 859	155 325	104 145	3 205	–	299 534
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–	–
Выбытия	144	1 145	2 914	8	47	4 258
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	(564 162)	(2 487 400)	(483 309)	(4 730)	(29 133)	(3 568 734)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(452 004)</i>	<i>(2 331 691)</i>	<i>(1 380 206)</i>	<i>(885 514)</i>	<i>–</i>	<i>(5 049 415)</i>
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г.	7 126 924	33 236 446	14 564 977	4 017 485	10 412 727	69 358 559
На 31 декабря 2023 г.	7 144 887	36 779 214	17 339 822	5 128 898	13 736 659	80 129 480

По состоянию на 31 декабря 2024 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 2 254 599 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 1 388 903 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 3 846 244 тыс. руб., (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 3 939 555 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., капитализированные проценты составили 789 723 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 297 349 тыс. руб.), ставка капитализации составила 18,30% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 10,96%).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 47 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления основных средств 0 тыс. руб., нематериальных активов 0 тыс. руб., активов в форме права пользования 47 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 9 941 834 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 9 426 064 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. основные средства, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, отсутствуют.

Раскрытие информации о тестировании на обесценение

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

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Соответственно, возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых ЕГДС Группы были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений, а также тарифов, одобренных регулирующими органами с учетом показателей бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (30 сентября 2024 г.), в 2023 году – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 28 сентября 2023 г.

Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 г. в отношении генерирующие единицы Россети Кубань.

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

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2029 годов для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2025 год	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 годов для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024 год
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период	4,0%	4,0%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования)	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования)
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала после налога на прибыль)	13,71%	11,97%

По результатам тестирования на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов, тестируемых ЕГДС, составила по состоянию на 31 декабря 2024 г. 100 440 479 тыс. руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. не было выявлено обесценения внеоборотных активов, тестируемых ЕГДС.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 г.	1 130 015	140 060	9 234	16 536	1 295 845
Реклассификация между группами	141 362	(119 671)	(55 643)	33 952	–
Поступления	–	–	152 751	–	152 751
Выбытия	(790 655)	(20 389)	(6 553)	(56)	(817 653)
На 31 декабря 2024 г.	480 722	–	99 789	50 432	630 943
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 г.	(832 862)	(14 487)	–	(15 288)	(862 637)
Реклассификация между группами	11 825	1 391	–	(13 216)	–
Начисленная амортизация	(87 509)	–	–	(4 335)	(91 844)
Выбытия	754 227	13 096	–	55	767 378
На 31 декабря 2024 г.	(154 319)	–	–	(32 784)	(187 103)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 г.	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(87 509)	–	–	(4 335)	(91 844)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	297 153	125 573	9 234	1 248	433 208
На 31 декабря 2024 г.	326 403	–	99 789	17 648	443 840
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	919 623	12 775	20 530	78 195	1 031 123
Реклассификация между группами	13 030	–	(13 030)	–	–
Поступления	197 362	127 285	11 918	–	336 565
Выбытия	–	–	(10 184)	(61 659)	(71 843)
На 31 декабря 2023 г.	1 130 015	140 060	9 234	16 536	1 295 845
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 г.	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(90 847)	(2 327)	–	(2 637)	(95 811)
Выбытия	–	–	–	61 659	61 659
На 31 декабря 2023 г.	(832 862)	(14 487)	–	(15 288)	(862 637)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2023 г.	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/ восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(90 847)	(2 327)	–	(2 637)	(95 811)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 г.	177 608	615	20 530	3 885	202 638
На 31 декабря 2023 г.	297 153	125 573	9 234	1 248	433 208

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 91 844 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 93 787 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., капитализированная амортизация составила 0 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 024 тыс. руб.).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 г.	2 719 522	2 983 728	1 215 574	385 280	7 304 104
Реклассификация между группами	5 289	–	(5 235)	(54)	–
Поступления	86 182	67 438	112 101	579	266 300
Изменение условий по договорам аренды	279 258	11 468	5 053	22 653	318 432
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 790 663)	(2 901 484)	(1 044 679)	(302 076)	(6 038 902)
На 31 декабря 2024 г.	1 299 588	161 150	282 814	106 382	1 849 934
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 г.	(1 648 147)	(2 319 729)	(869 345)	(299 446)	(5 136 667)
Реклассификация между группами	(2 746)	–	2 726	20	–
Начисленная амортизация	(467 683)	(632 710)	(260 149)	(70 805)	(1 431 347)
Изменение условий по договорам аренды	11 544	210	2 970	6 272	20 996
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 715 686	2 874 445	1 031 133	301 208	5 922 472
На 31 декабря 2024 г.	(391 346)	(77 784)	(92 665)	(62 751)	(624 546)
Накопленное обесценение					
На 1 января 2024 г.	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	–	–	–	–	–
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(467 683)	(632 710)	(260 149)	(70 805)	(1 431 347)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 г.	1 071 375	663 999	346 229	85 834	2 167 437
На 31 декабря 2024 г.	908 242	83 366	190 149	43 631	1 225 388

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2024 г., раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. (Примечание 12).

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основные средства	90 693	73 641	(4 222 902)	(2 393 373)	(4 132 209)	(2 319 732)
Нематериальные активы	–	9 224	(82 113)	–	(82 113)	9 224
Активы в форме права пользования	–	–	(310 090)	(435 521)	(310 090)	(435 521)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(11 422)	(9 137)	(11 422)	(9 137)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–	–
Запасы	21 513	45 157	5 937	–	27 450	45 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	591 901	576 436	(630)	(17 206)	591 271	559 230
Авансы выданные и прочие активы	–	4	(1 665)	(1 238)	(1 665)	(1 234)
Обязательства по аренде	163 282	162 308	–	–	163 282	162 308
Кредиты и займы	–	–	–	–	–	–
Оценочные обязательства	209 216	232 004	(7 759)	(5 670)	201 457	226 334
Обязательства по вознаграждениям работникам	52 619	60 681	–	–	52 619	60 681
Торговая и прочая кредиторская задолженность	427 972	568 176	–	–	427 972	568 176
Авансы полученные	–	–	–	–	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	26	152	–	–	26	152
Активы, предназначенные для продажи	–	–	(5 937)	(5 651)	(5 937)	(5 651)
Прочее	149 793	9 858	–	(10 354)	149 793	(496)
Налоговые активы/(обязательства)	1 707 015	1 737 641	(4 636 581)	(2 878 150)	(2 929 566)	(1 140 509)
Зачет налога	(1 616 312)	(1 662 163)	1 616 312	1 662 163	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	–	–	–	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	90 703	75 478	(3 020 269)	(1 215 987)	(2 929 566)	(1 140 509)

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

	1 января 2024 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Эффект повышения ставки налога на прибыль в составе прибыли или убытка (Примечание 12)	Эффект повышения ставки налога на прибыль в составе прочего совокупного дохода (Примечание 12)	31 декабря 2024 г.
Основные средства	(2 319 732)	(986 034)	–	(826 443)	–	(4 132 209)
Нематериальные активы	9 224	(74 915)	–	(16 422)	–	(82 113)
Активы в форме права пользования	(435 521)	187 448	–	(62 017)	–	(310 090)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(9 137)	–	–	(2 285)	–	(11 422)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–	–
Запасы	45 157	(23 196)	–	5 489	–	27 450
Торговая и прочая дебиторская задолженность	559 230	(86 213)	–	118 254	–	591 271
Авансы выданные и прочие активы	(1 234)	(98)	–	(333)	–	(1 665)
Обязательства по аренде	162 308	(31 682)	–	32 656	–	163 282
Кредиты и займы	–	–	–	–	–	–
Оценочные обязательства	226 334	(65 168)	–	40 291	–	201 457
Обязательства по вознаграждениям работникам	60 681	14 320	(32 906)	(12 801)	23 325	52 619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	568 176	(225 798)	–	85 594	–	427 972
Авансы полученные	–	–	–	–	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	152	(131)	–	5	–	26
Активы, предназначенные для продажи	(5 651)	901	–	(1 187)	–	(5 937)
Прочее	(496)	120 330	–	29 959	–	149 793
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	–	–	–	–	–
	(1 140 509)	(1 170 236)	(32 906)	(609 240)	23 325	(2 929 566)

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2023 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
Основные средства	(1 494 800)	(824 932)	–	(2 319 732)
Нематериальные активы	9 295	(71)	–	9 224
Активы в форме права пользования	(679 480)	243 959	–	(435 521)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(9 138)	1	–	(9 137)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–
Запасы	52 591	(7 434)	–	45 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	513 996	45 234	–	559 230
Авансы выданные и прочие активы	2 129	(3 363)	–	(1 234)
Обязательства по аренде	155 965	6 343	–	162 308
Кредиты и займы	–	–	–	–
Оценочные обязательства	291 218	(64 884)	–	226 334
Обязательства по вознаграждениям работникам	26 320	15 607	18 754	60 681
Торговая и прочая кредиторская задолженность	491 560	76 616	–	568 176
Авансы полученные	–	–	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 231	(1 079)	–	152
Активы, предназначенные для продажи	(4 081)	(1 570)	–	(5 651)
Прочее	325 854	(326 350)	–	(496)
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	–	–	–
	(317 340)	(841 923)	18 754	(1 140 509)

17 Активы, квалифицированные, как для продажи

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В составе оборотных активов		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи – краткосрочные	23 748	28 255
	23 748	28 255

Непосредственно перед классификацией объектов в качестве активов для продажи была сделана оценка возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2024 г. списание стоимости не производилось, так как балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, не уменьшилась ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

18 Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	1 656 411	1 459 748
Резерв под обесценение сырья и материалов	(2 177)	(49 327)
Прочие запасы	2 134 284	2 403 686
Резерв под обесценение прочих запасов	(13 337)	(812)
	3 775 181	3 813 295

По состоянию на 31 декабря 2024 г., запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) составляют 681 484 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 631 162 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., запасы, в сумме 3 735 232 тыс. руб. были признаны, как расходы (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 915 358 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	309 739	395
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	–
Прочая дебиторская задолженность	80 339	58 632
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	–
	390 078	59 027
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 660 063	6 611 360
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 091 338)	(1 549 243)
Прочая дебиторская задолженность	1 482 772	1 263 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 089 087)	(1 143 178)
	5 962 410	5 181 974
	6 352 488	5 241 001

20 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.*
Внеоборотные		
Авансы выданные	16 421	12 267
Резерв под обесценение авансов выданных	–	–
НДС по авансам полученным	1 400 592	1 983 583
	1 417 013	1 995 850
Оборотные		
Авансы выданные	315 158	101 795
Резерв под обесценение авансов выданных	(3 903)	(4 613)
НДС к возмещению	23 131	5 753
НДС по авансам, полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	2 282 739	1 307 854
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	6 160	9 634
	2 623 285	1 420 423
	4 040 298	3 416 273

* Данные по состоянию на 31 декабря 2023 г. были пересмотрены (см. примечание 2д).

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 745 514	5 578 347
Эквиваленты денежных средств	9 616 383	7 538 334
	17 361 897	13 116 681

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещались в 2024 году под процентные ставки от 24,80% до 24,80% годовых (в 2023 году: от 16,15 до 16,40% годовых).

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января, штук	398 966 076	363 300 457
В обращении на конец года и полностью оплаченные, штук	398 966 076	398 966 076

(б) Обыкновенные акции

В 2024 году 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 31 декабря 2024 г. 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 оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г. составило 398 966 076 штук.

(в) Дивиденды

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 16 июня 2024 г., 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 г. № 51). Сумма дивидендов составила 4,874327 руб. на одну обыкновенную акцию Компании. На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 16 июня 2023 г., принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам финансово – хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2022 год в сумме 766 500 тыс. руб. (протокол годового Общего собрания акционеров от 21 июня 2023 г. № 50). Сумма дивидендов составила 2,0022935 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., дивиденды, причитающиеся собственникам Компании, по итогам 2023 года составили 1 944 641 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 1 939 239 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: дивиденды по итогам 2022 года – 766 500 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 764 260 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по выплате дивидендов собственникам составила 2 126 тыс. руб., а задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: задолженность по выплате дивидендов собственникам – 1 458 тыс. руб., а задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена).

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В феврале 2021 г. 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 г. № 44).

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

1 апреля 2021 г. 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 г. Банк России зарегистрировал проспект ценных бумаг Компании, предусматривающий продление срока размещения дополнительных акций до 1 апреля 2023 г. путем продления срока сбора оферт по 2 марта 2023 г. 25 мая 2023 г. Банк России зарегистрировал проспект эмиссии ценных бумаг Компании, предусматривающий продление срока размещения дополнительных акций до 1 апреля 2024 г. путем продления срока сбора оферт по 1 марта 2024 г.

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

1 апреля 2024 г. завершено размещение акций дополнительного выпуска. 22 апреля 2024 г. Банк России направил ПАО «Россети Кубань» выписку из реестра эмиссионных ценных бумаг, согласно которой размещенные дополнительные акции находятся в составе основного выпуска.

Оплата дополнительных акций произведена денежными средствами в сумме 6 430 824 тыс. руб. за 64 308 239 акций дополнительного выпуска.

17 мая 2024 г. осуществлена государственная регистрация изменений в устав ПАО «Россети Кубань» в части увеличения уставного капитала на объем размещенных дополнительных акций.

(д) Собственные акции, выкупленные у акционеров

17 июня 2024 г. ГОСА принято решение об обращении с заявлением о делистинге акций ПАО «Россети Кубань». Количество акций, собственники которых имели право требовать выкуп, составило 1 116 973 штуки. Цена выкупа одной обыкновенной акции ПАО «Россети Кубань» по требованию акционеров определена решением Совета директоров Компании (протокол от 27 апреля 2024 г. № 555/2024) в размере 393,8 руб.

Предъявлено к выкупу 123 488 акций Общества. Фактически выплачено акционерам за 123 488 акции ПАО «Россети Кубань» 48 630 тыс. руб.

23 августа 2024 г. акции Общества в количестве 123 488 штук зачислены на казначейский счет ПАО «Россети Кубань» в реестре владельцев именных ценных бумаг.

Информация о собственных выкупленных акциях:

<u>31 декабря 2024 г.</u>		<u>31 декабря 2023 г.</u>	
<u>Количество акций, шт.</u>	<u>Стоимость, тыс. руб.</u>	<u>Количество акций, шт.</u>	<u>Стоимость, тыс. руб.</u>
<u>Обыкновенные</u>		<u>Обыкновенные</u>	
123 488	48 630	–	–

23 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., 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>	2024 год	2023 год
Обыкновенные акции на 1 января	398 966	363 300
Эффект от размещения акций	–	35 666
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	398 918	381 034
	За год, закончившийся 31 декабря	2024 г.
	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	398 918	381 034
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	11 466 405	6 818 242
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	28,74	17,89

24 Заемные средства

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	22 182 604	20 159 853
Обязательства по аренде	1 452 424	2 585 294
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(286 067)	(1 724 421)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(12 716 432)	(4 279 853)
	10 632 529	16 740 873
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 356 508	28 987
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	286 067	1 724 421
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	12 716 432	4 279 853
	15 359 007	6 033 261
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	39 183	28 987
	39 183	28 987

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. все остатки кредитов и займов номинированы в рублях, соответственно.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, включая проценты, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. составили 24 539 112 тыс. руб. и 20 188 840 тыс. руб. (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты	2025-2027 гг.	КС+1,65% - КС+7,30%	КС+1,25% - КС+1,55%	10 870 291	12 979 853
Необеспеченные кредиты	2025-2027 гг.	КС+1,65% - КС+7,30%	КС+1,20% - КС+2,10%	11 799 839	5 340 547
Необеспеченные займы	2025-2025 гг.	8,95%-8,95%	8,95-8,95%	1 868 982	1 868 440
				24 539 112	20 188 840
Обязательства по аренде	2025-2073 гг.	13,80%-23,74%	8,99-16,41%	1 452 424	2 585 294
Итого обязательства				25 991 536	22 774 134

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

25 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2024 г.	15 880 000	4 279 853	28 987	2 585 294	1 458
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	9 652 605	467 325	—	—	—
Погашение заемных средств	(1 500 001)	(4 279 853)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(1 523 191)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(4 084 927)	(208 984)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(1 944 023)
Итого	8 152 604	(3 812 528)	(4 084 927)	(1 732 175)	(1 944 023)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(14 566 432)	14 566 432	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	789 718	5	—
Процентные расходы	—	—	3 305 405	274 794	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	266 299	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	1 944 691
Дисконтирование	—	—	—	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	58 207	—
Итого	(14 566 432)	14 566 432	4 095 123	599 305	1 944 691
На 31 декабря 2024 г.	9 466 172	15 033 757	39 183	1 452 424	2 126

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

26 Вознаграждения работникам

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

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

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	665 005	762 865
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	–	–
Итого чистая стоимость обязательств	<u>665 005</u>	<u>762 865</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Стоимость активов на 1 января	290 712	302 550
Доход на активы программ	19 669	20 645
Взносы работодателя	48 879	–
Прочее движение по счетам	1 865	1 056
Выплата вознаграждений	<u>(43 199)</u>	<u>(33 539)</u>
Стоимость активов на 31 декабря	<u>317 926</u>	<u>290 712</u>

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<u>2024 год</u>		<u>2023 год</u>	
	<u>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</u>	<u>Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности</u>	<u>Прочие долгосрочные вознаграж- дения</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	762 865	–	621 344	–
Стоимость текущих услуг	34 776	–	27 600	–
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	–	–	–
Процентный расход по обязательствам	83 883	–	59 904	–
Эффект от переоценки:				
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–	102 021	–
- прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(154 387)	–	(88 633)	–
- убыток от корректировки на основе опыта	(10 141)	–	80 381	–
Взносы в программу	<u>(51 991)</u>	<u>–</u>	<u>(39 752)</u>	<u>–</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>665 005</u>	<u>–</u>	<u>762 865</u>	<u>–</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Стоимость услуг работников	34 776	27 600
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	–	–
Процентные расходы	83 883	59 904
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	118 659	87 504

(Прибыль)/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	102 021
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(154 387)	(88 633)
Убыток от корректировки на основе опыта	(10 141)	80 381
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(164 528)	93 769

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

	2024 год	2023 год
Переоценка на 1 января	631 024	537 255
Изменение переоценки	(164 528)	93 769
Переоценка на 31 декабря	466 496	631 024

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	15,4%	11,8%
Увеличение заработной платы в будущем	6,3%	6,1%
Ставка инфляции	5,8%	5,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	65
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	7,2%	7,2%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на (2,6%)
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 2,6%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 0,4%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на (0,9%)
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на (0,7%)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2025 год составляет 210 661 тыс. руб., в том числе: по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 210 661 тыс. руб.

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

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 6 лет на 31 декабря 2024 г. (8 лет на 31 декабря 2023 г.).

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 030 004	1 365 506
Прочая кредиторская задолженность	2	1
	1 030 006	1 365 507
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 649 914	8 619 522
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	370 008	187 960
Задолженность перед персоналом	1 563 414	1 564 934
Дивиденды к уплате	2 126	1 458
	12 585 462	10 373 874
	13 615 468	11 739 381

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

28 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	237 442	998 920
Налог на имущество	155 679	159 026
Взносы на социальное обеспечение	276 722	358 226
Прочие налоги к уплате	51 951	50 191
	721 794	1 566 363

29 Авансы полученные

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.*
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 399 161	11 900 011
Прочие авансы полученные	1 946	3 103
	8 401 107	11 903 114
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	12 871 941	7 130 810
Прочие авансы полученные	3 665 082	1 434 245
	16 537 023	8 565 055
	24 938 130	20 468 169

* Данные по состоянию на 31 декабря 2023 г. были пересмотрены (см. примечание 2д).

30 Оценочные обязательства

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Остаток на 1 января	1 160 021	1 460 893
Начисление (увеличение) за период	576 766	449 521
Восстановление (уменьшение) за период	(400 332)	(453 043)
Использование оценочных обязательств	(549 412)	(383 552)
Капитализировано	49 820	86 202
Остаток на 31 декабря	836 863	1 160 021

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 31 декабря 2024 г. 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.

31 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта. Информация об остатках депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером Компании, приведена в Примечании 34 «Операции со связанными сторонами».

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 352 488	5 241 001
Денежные средства и их эквиваленты	17 361 897	13 116 681
	23 714 385	18 357 682

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

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 363 214	(983 899)	5 379 315	6 236 163	(1 419 407)	4 816 756
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	35 258	(14 252)	21 006	38 922	(24 783)	14 139
Прочие покупатели	571 330	(93 187)	478 143	336 670	(105 053)	231 617
	6 969 802	(1 091 338)	5 878 464	6 611 755	(1 549 243)	5 062 512

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 4 754 976 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 4 280 884 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	5 735 039	(43 763)	5 691 276	4 776 040	(91 285)	4 684 755
Просроченная менее чем на 3 месяца	483 309	(136 635)	346 674	275 746	(26 624)	249 122
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	218 409	(50 162)	168 247	273 391	(60 486)	212 905
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	181 517	(121 185)	60 332	481 860	(417 933)	63 927
Просроченная на срок более года	1 914 639	(1 828 680)	85 959	2 126 385	(2 096 093)	30 292
	8 532 913	(2 180 425)	6 352 488	7 933 422	(2 692 421)	5 241 001

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:

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	2 692 421	2 559 020
Увеличение резерва за период	386 346	705 949
Восстановление сумм резерва за период	(132 575)	(384 132)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(765 767)	(188 416)
Остаток на 31 декабря	2 180 425	2 692 421

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 80 962 571 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 77 202 647 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	24 539 112	31 706 422	19 757 856	5 944 885	6 003 681	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	1 452 424	4 006 114	431 411	351 751	341 734	308 548	284 805	2 287 865
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 615 468	14 758 144	13 728 138	1 030 006	–	–	–	–
	<u>39 607 004</u>	<u>50 470 680</u>	<u>33 917 405</u>	<u>7 326 642</u>	<u>6 345 415</u>	<u>308 548</u>	<u>284 805</u>	<u>2 287 865</u>
31 декабря 2023 г.								
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	20 188 840	26 386 225	7 480 965	15 970 510	2 934 750	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	2 585 294	4 345 618	1 726 354	327 956	154 275	135 827	89 942	1 911 264
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 739 381	12 694 969	11 329 462	1 365 507	–	–	–	–
	<u>34 513 515</u>	<u>43 426 812</u>	<u>20 536 781</u>	<u>17 663 973</u>	<u>3 089 025</u>	<u>135 827</u>	<u>89 942</u>	<u>1 911 264</u>

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 23 099 929 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 16 380 000 тыс. руб.).

Возможное увеличение процентных ставок на 100 базисных пунктов уменьшило бы величину прибыли до налога на прибыль за 2024 год на 217 473 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 192 416 тыс. руб.).

Возможное уменьшение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило бы величину прибыли до налога на прибыль за 2024 год на 217 473 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 192 416 тыс. руб.).

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

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2024 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	390 078	390 078	–	–	390 078
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты (некотируемые)	16	–	–	–	–	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	25	24 499 929	24 499 929	–	24 499 929	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	1 030 006	1 030 006	–	–	1 030 006
		25 920 013	25 920 013	–	24 499 929	1 420 084

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

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г. составила 14,34-15,81% (на 31 декабря 2023 г.: 8,23-12,48%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г. составила 14,34-15,81% (на 31 декабря 2023 г.: 8,23-12,48%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г. составила КС+1,65% – КС+7,30% (на 31 декабря 2023 г.: КС+1,20% – КС+2,10%).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(д) Управление капиталом

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

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

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

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

32 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 7 608 800 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2024 г. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 3 484 156 тыс. руб. с учетом НДС).

33 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, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков в сумме 1 230 971 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 725 971 тыс. руб.).

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

34 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., а также по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2024 года	2023 года	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 196	101 780	29 026	5 289
Аренда	257 174	43	308 562	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	248 182	339 803	19 501	60 012
Аренда	5 214	4 935	14	–
Прочие доходы	73 766	11 842	35 986	18 005
Процентный доход	3 122	4 189	14 328	11 205
Доходы от реализации ОС	–	2 834	–	3 401
	588 654	465 426	407 417	97 912
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	29 529	19 308	(19 587)	(49 116)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	387 830	48 796
	588 654	465 426	407 417	97 912
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по передаче электроэнергии	11 564 306	10 144 719	1 036 414	1 012 700
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	4 932	3 382	18 182	12 800
Прочие работы и услуги производственного характера	26 823	26 820	–	–
Расходы на услуги по организации и развитию ЕЭС	9 677	8 678	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	14 884	11 026	4 219	10 163
Прочие услуги, расходы	345	1 077	1 748	1 958
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	99 251	98 980	18 982	18 440
Процентный расход по аренде	53 975	173 132	–	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	–	1 187	3 706	12 185
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	8	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	225 014	79 710	13 914	9 444
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2058	1 979	–	–
Процентный расход по аренде	77 966	11 058	–	–
Прочие расходы	92 136	54 274	148 705	29 423
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	85 214	41 684	–	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	50 843	162 881	114 933	106 165
	12 307 424	10 820 595	1 360 803	1 213 278

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Материнская компания		
Авансы выданные	26 910	22 756
Заемные средства	1 400 000	1 400 000
Авансы полученные	–	31
Обязательства по аренде	492 778	169 861
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 685	12 536
Заемные средства	450 000	450 000
Авансы полученные	408 936	37 293
Обязательства по аренде	–	1 508 559

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	221 210	134 072
	221 072	134 072

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении отсутствует.

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

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

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

- 5,72% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г: 1,88%);
- 1,43% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г: 1,27%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4,44% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 4,66%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составили 1 990 516 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 1 757 249 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г., кредиты и займы, полученные от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 10 869 930 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 12 979 853 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 17 163 297 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 13 043 725 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 498 398 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 514 065 тыс. руб.).

35 События после отчетной даты

24 января 2025 г. из наименования исключено указание на публичный статус, новое наименование – Акционерное общество «Россети Кубань». С указанной даты Общество освобождено от раскрытия информации в соответствии со ст.30 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)