

**Публичное акционерное общество «Россети Кубань»
и его дочерние общества**

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная), подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности, за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года**

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в тысячах российских рублей)

За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)			
Прим.	2024 года	2023 года	
Выручка	6	21 239 164	18 685 460
Операционные расходы	9	(16 810 993)	(15 644 297)
Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(30 345)	166 598
Прочие доходы	7	705 099	161 567
Прочие расходы	8	(1 232)	(18 293)
Операционная прибыль		5 101 693	3 351 035
Финансовые доходы	10	501 904	62 037
Финансовые расходы	10	(910 821)	(483 800)
Итого финансовые расходы		(408 917)	(421 763)
Прибыль до налогообложения		4 692 776	2 929 272
Расход по налогу на прибыль	11	(1 275 888)	(781 061)
Прибыль за период		3 416 888	2 148 211
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		62 888	19 833
Налог на прибыль	11	(12 578)	(3 967)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		62 888	19 833
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		50 310	15 866
Итого совокупный доход за период		3 467 198	2 164 077
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		3 416 888	2 148 211
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		3 467 198	2 164 077
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	8,56	5,87

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством «27» мая 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

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

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности



К.А. Иорданиди

Л.В. Лоскутова

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	82 298 817	80 129 480
Нематериальные активы	13	367 258	433 208
Активы в форме права пользования	14	1 843 273	2 167 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	63 004	59 027
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		305 366	290 712
Прочие внеоборотные финансовые активы		—	—
Отложенные налоговые активы		79 524	75 478
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	12 897	12 674
Итого внеоборотные активы		84 970 139	83 168 016
Оборотные активы			
Запасы		4 268 058	3 813 295
Предоплата по налогу на прибыль		644 164	848 704
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		—	203 106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	6 592 572	5 181 974
Денежные средства и их эквиваленты	17	14 562 424	13 116 681
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	111 202	170 236
Итого оборотные активы		26 178 420	23 333 996
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		28 799	28 255
Всего оборотные активы		26 207 219	23 362 251
Итого активы		111 177 358	106 530 267
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	33 465 784	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		6 430 824	6 430 824
Прочие резервы		(454 512)	(504 822)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		7 416 893	4 000 005
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		53 340 905	49 873 707
Неконтролирующие доли участия		—	—
Итого капитал		53 340 905	49 873 707
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	19 268 383	16 740 873
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	84 143	1 365 507
Долгосрочные авансы полученные	23	10 518 078	9 919 938
Обязательства по вознаграждениям работникам		723 943	762 865
Отложенные налоговые обязательства		1 635 317	1 215 987
Итого долгосрочные обязательства		32 229 864	30 005 170
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	4 175 988	6 033 261
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	10 949 758	10 373 874
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 685 934	1 566 363
Авансы полученные	23	7 554 772	7 314 868
Оценочные обязательства	24	1 240 137	1 160 021
Задолженность по текущему налогу на прибыль		—	2 938
Задолженность по налогу на сверхприбыль		—	200 065
Итого краткосрочные обязательства		25 606 589	26 651 390
Итого обязательства		57 836 453	56 656 560
Итого капитал и обязательства		111 177 358	106 530 267

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

		За три месяца, закончившихся 30 марта	
		2024 года	2023 года
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		3 416 888	2 148 211
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 740 146	1 598 448
Финансовые расходы	10	910 821	483 800
Финансовые доходы	10	(501 904)	(62 037)
Убыток от выбытия основных средств	8	1 232	18 293
Убыток от выбытия НОКОР		(2 486)	7 500
Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		30 345	(166 598)
Начисление резерва под обесценение запасов		(47 078)	(49)
Списание кредиторской задолженности	7	(4 144)	(904)
Списание безнадежных долгов		4 039	(357)
Начисление оценочных обязательств	9	131 781	87 628
Прочие неденежные операции		(21 797)	(143 747)
Расход по налогу на прибыль	11	1 275 888	781 061
Итого влияние корректировок		3 516 843	2 603 038
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(14 654)	(8 133)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		1 669	(7 706)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(82 683)	(19 356)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(223)	(841)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(609 755)	(1 549)
Изменение долгосрочных авансов полученных		598 140	1 755 810
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		6 826 225	6 469 474
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 211 509)	115 629
Изменение авансов выданных и прочих активов		59 682	(82 717)
Изменение запасов		(407 685)	(154 989)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		517 537	527 289
Изменение авансов полученных		243 407	577 290
Использование оценочных обязательств		(52 966)	(84 171)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 974 691	7 367 805
Налог на прибыль уплаченный		(668 540)	(788 395)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(46 070)	(66 187)
Проценты уплаченные		(860 287)	(454 396)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 399 794	6 058 827
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 892 220)	(3 969 143)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		—	692
Проценты полученные		315 721	39 920
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 576 499)	(3 928 531)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	3 999 999	2 450 000
Погашение заемных средств	20	(3 002 843)	(4 292 554)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(12)	(100 224)
Изменение обязательств по аренде		—	37 151
Поступление от эмиссии акций		—	895 692
Платежи по обязательствам по аренде		(374 696)	(341 965)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		622 448	(1 351 900)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		1 445 743	778 396
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	13 116 681	4 160 721
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	14 562 424	4 939 117

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года	33 465 784	6 481 916	6 430 824	(504 822)	4 000 005	49 873 707
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	3 416 888	3 416 888
<i>Прочий совокупный доход/(расход):</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	62 888	–	62 888
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	–	–	(12 578)	–	(12 578)
Итого совокупный доход за период	–	–	–	50 310	3 416 888	3 467 198
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале:</i>						
Выпуск акций (Примечание «г» 18)	–	–	–	–	–	–
Остаток на 31 марта 2024 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	6 430 824	(454 512)	7 416 893	53 340 905
<i>Остаток на 1 января 2023 года</i>						
Остаток на 1 января 2023 года	33 465 784	6 481 916	2 864 262	(429 806)	(2 051 982)	40 330 174
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	2 148 211	2 148 211
<i>Прочий совокупный доход/(расход):</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	19 833	–	19 833
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	–	–	(3 967)	–	(3 967)
Итого совокупный доход за период	–	–	–	15 866	2 148 211	2 164 077
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале:</i>						
Выпуск акций (Примечание «г» 18)	–	–	895 692	–	–	895 692
Остаток на 31 марта 2023 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	3 759 954	(413 940)	96 229	43 389 943

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

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

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

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

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

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 28 «Операции со связанными сторонами».

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

(б) Отношения с государством. Материнская компания

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

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

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети») составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

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

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

В 2024 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

- «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

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

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

3 Основные принципы учетной политики

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

ПАО «Россети Кубань»
*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям в регионах Российской Федерации: Краснодарский край и республика Адыгея.

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/ (восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель 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 один отчетный сегмент, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по передаче электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея) и управление ими осуществляется в целом. Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является оказание ремонтных услуг, услуг по аренде и организации отдыха.

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

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	21 100 313	178 463	21 278 976
Выручка от продаж между сегментами	1 617	470 928	472 545
Выручка сегментов	21 101 930	649 391	21 751 321
В т.ч.			
Передача электроэнергии	19 130 403	–	19 130 403
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 767 820	–	1 767 820
Прочая выручка	145 309	645 910	791 219
Выручка по договорам аренды	58 398	3 481	61 879
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(183 607)	–	(183 607)
Финансовые доходы	473 379	2 695	476 074
Финансовые расходы	(909 377)	–	(909 377)
Амортизация	(1 772 117)	(4 932)	(1 777 049)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	4 479 201	(9 721)	4 469 480
EBITDA	7 160 695	(4 789)	7 155 906

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	18 614 936	47 871	18 662 807
Выручка от продаж между сегментами	1 794	187 216	189 010
Выручка сегментов	18 616 730	235 087	18 851 817
В т.ч.			
Передача электроэнергии	18 128 251	–	18 128 251
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	340 858	–	340 858
Прочая выручка	109 634	231 999	341 633
Выручка по договорам аренды	37 987	3 088	41 075
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(165 864)	–	(165 864)
Финансовые доходы	40 240	675	40 915
Финансовые расходы	(523 316)	(2 440)	(525 756)
Амортизация	(1 655 997)	(7 764)	(1 663 761)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	2 860 793	(96 984)	2 763 809
EBITDA	5 040 106	(86 780)	4 953 326

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 марта 2024 года:

	<u>Россети Кубань</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Активы сегментов	120 761 305	1 041 730	121 803 035
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	88 789 624	125 691	88 915 315
Капитальные вложения	3 393 499	20 459	3 413 958
Обязательства сегментов	63 293 346	921 692	64 215 038

На 31 декабря 2023 года:

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

(б) *Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:*

Сверка выручки сегментов

	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта</u>	
	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Выручка сегментов	21 751 321	18 851 817
Исключение выручки от продаж между сегментами	(472 545)	(189 010)
Корректировка выручки по прочим основаниям	(39 612)	22 653
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	21 239 164	18 685 460

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта</u>	
	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	7 155 906	4 953 326
Корректировка стоимости нематериальных активов	919	15 040
Корректировка по кредиторской задолженности	27 834	23 955
Дисконтирование дебиторской задолженности	457	477
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	3 422	(12 881)
Корректировка по аренде	21 644	33 240
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	12 985	15 839
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	142 145	(55 872)
Корректировка стоимости основных средств	2 550	4 706
Корректировка по налогам	2	1 024
Корректировка по внутригрупповым операциям	(13 056)	21 893
Дисконтирование кредиторской задолженности	5 704	—
Корректировка по оценочным обязательствам	(200 065)	—
Прочие корректировки	183 296	10 773
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	7 343 743	5 011 520
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 740 146)	(1 598 448)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(848 056)	(388 095)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(62 765)	(95 705)
Расход по налогу на прибыль	(1 275 888)	(781 061)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 416 888	2 148 211

(в) *Существенный покупатель*

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года, у Группы было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности Группы операционного сегмента «Россети Кубань».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, составила 9 301 065 тыс. руб., или 43,79% от суммарной выручки Группы (за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 8 747 390 тыс. руб., или 46,81%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, составила 5 912 765 тыс. руб., или 27,84% от суммарной выручки Группы (за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 5 628 210 тыс. руб., или 30,12%).

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	19 130 106	18 127 989
Технологическое присоединение к электросетям	1 767 820	340 858
Прочая выручка	283 480	179 905
Выручка по договорам с покупателями	21 181 406	18 648 752
Выручка по договорам аренды	57 758	36 708
	21 239 164	18 685 460

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

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 604	2 913
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	61 834	43 347
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	133 868	10 946
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	86 751	38 851
Страховое возмещение	409 140	49 023
Списание кредиторской задолженности	4 144	904
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	—	692
Прочие доходы	2 758	14 891
	705 099	161 567

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Убыток от выбытия основных средств	1 232	18 293
	1 232	18 293

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 465 496	2 413 006
Амортизация основных средств	1 369 546	1 223 564
Амортизация активов в форме права пользования	348 371	350 131
Амортизация нематериальных активов	22 229	24 753
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 928 980	3 142 387
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	46 088	55 589
Прочие материальные расходы	686 908	377 264
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	7 594 549	6 941 311
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	256 006	192 425
Прочие работы и услуги производственного характера	314 276	52 730
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	168 556	165 725
Краткосрочная аренда	12 200	812
Страхование	34 626	35 807
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Услуги связи		
Охрана	33 523	25 786
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	75 558	68 488
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	7 297	21 227
Транспортные услуги	89 559	20 085
Прочие услуги сторонних организаций	1 956	2 906
Прочие расходы, в т.ч.	142 662	414 850
Оценочные обязательства (Примечание 24)		
Командировочные расходы	131 781	87 628
Расходы, связанные с содержанием имущества	43 381	28 496
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	20 321	21 803
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	2 419	2 169
Прочие операционные расходы/(доходы)	1 244	21 248
	13 461	(45 893)
	16 810 993	15 644 297

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	475 267	39 918
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	19 669	20 645
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	5 704	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	457	477
Прочие финансовые доходы	807	997
	501 904	62 037
	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	746 599	372 437
Процентные расходы по обязательствам по аренде	62 765	95 705
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	22 297	15 624
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	1 681	34
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	77 479	—
	910 821	483 800

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(881 232)	(456 780)
Корректировка налога за прошлые периоды	8 050	11 431
Итого текущий налог на прибыль	(873 182)	(445 349)
Отложенный налог на прибыль	(402 706)	(335 712)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 275 888)	(781 061)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%. Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа пересчитала налог на прибыль за предшествующие периоды в связи с выявлением доходов и расходов прошлых лет, представляющих собой в большей части, урегулированные в досудебном и судебном порядке разногласия в части услуг по передаче электроэнергии, а также объемов электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 8 050 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года			За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	62 888	(12 578)	50 310	19 833	(3 967)	15 866
	62 888	(12 578)	50 310	19 833	(3 967)	15 866

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	4 692 776	2 929 272
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(938 555)	(585 854)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(345 383)	(206 638)
Корректировки за предшествующие годы	8 050	11 431
	(1 275 888)	(781 061)

12 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2024 года	12 207 409	59 922 234	31 501 047	11 602 648	13 765 792	128 999 130
Реклассификация между группами	(22 805)	(34)	4 582	18 257	–	–
Поступления	–	33 016	39 364	–	3 487 190	3 559 570
Ввод в эксплуатацию	100 438	1 598 948	679 778	266 757	(2 645 921)	–
Выбытия	(96)	(3 741)	(3 329)	(217)	(17 374)	(24 757)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(544)	(544)
На 31 марта 2024 года	12 284 946	61 550 423	32 221 442	11 887 445	14 589 143	132 533 399
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024 года	(4 498 360)	(20 655 620)	(13 677 916)	(6 469 020)	–	(45 300 916)
Реклассификация между группами	12 901	9	(1 476)	(11 434)	–	–
Начисленная амортизация	(111 461)	(669 189)	(383 751)	(273 856)	–	(1 438 257)
Выбытия	58	1 312	2 959	217	–	4 546
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 31 марта 2024 года	(4 596 862)	(21 323 488)	(14 060 184)	(6 754 093)	–	(46 734 627)
Накопленное обесценение						
На 1 января 2024 года	(564 162)	(2 487 400)	(483 309)	(4 730)	(29 133)	(3 568 734)
Реклассификация между группами	362	(4)	(340)	(18)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	–	(2 184)	–	2 184	–
Амортизация обесценения	7 746	37 902	22 512	551	–	68 711
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	–	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	–	–	–	–
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	8	28	32	–	–	68
На 31 марта 2024 года	(556 046)	(2 449 474)	(463 289)	(4 197)	(26 949)	(3 499 955)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)						
	(103 715)	(631 287)	(361 239)	(273 305)	–	(1 369 546)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	7 144 887	36 779 214	17 339 822	5 128 898	13 736 659	80 129 480
На 31 марта 2024 года	7 132 038	37 777 461	17 697 969	5 129 155	14 562 194	82 298 817

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 года	12 192 321	53 491 561	27 641 086	9 525 108	10 444 944	113 295 020
Реклассификация между группами	(3 023)	2 562	465	(4)	-	-
Поступления	239	24 958	13 072	33 171	3 116 561	3 188 001
Ввод в эксплуатацию	106 832	1 812 219	579 315	330 019	(2 828 385)	-
Выбытия	(20 898)	(8 140)	(2 678)	(4 515)	(46 961)	(83 192)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	12 275 471	55 323 160	28 231 260	9 883 779	10 686 159	116 399 829
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 года	(4 425 881)	(17 662 759)	(12 482 565)	(5 492 730)	-	(40 063 935)
Реклассификация между группами	593	(200)	(397)	4	-	-
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(123 821)	(604 963)	(368 548)	(204 848)	-	(1 302 180)
Выбытия	1 788	2 621	2 065	4 515	-	10 989
На 31 марта 2023 года	(4 547 321)	(18 265 301)	(12 849 445)	(5 693 059)	-	(41 355 126)
Накопленное обесечение						
На 1 января 2023 года	(639 516)	(2 592 356)	(593 544)	(14 893)	(32 217)	(3 872 526)
Реклассификация между группами	3	5	(7)	(1)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесечения)	-	(53)	-	-	-	-
Амортизация обесечения	9 742	38 767	28 905	1 202	53	78 616
Признание убытков от обесечения/восстановление ранее признанных убытков от обесечения	-	-	-	-	-	-
Выбытия	81	184	71	2	-	338
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	(629 690)	(2 553 453)	(564 575)	(13 690)	(32 164)	(3 793 572)
Амортизация (с учетом амортизации обесечения)	(114 079)	(566 196)	(339 643)	(203 646)	-	(1 223 564)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	7 126 924	33 236 446	14 564 977	4 017 485	10 412 727	69 358 559
На 31 марта 2023 года	7 098 460	34 504 406	14 817 240	4 177 030	10 653 995	71 251 131

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, капитализированные проценты составили 121 585 тыс. руб., в том числе по договорам аренды 2 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 82 425 тыс. руб., в том числе по договорам аренды 1 091 тыс. руб.), ставка капитализации составила 16,66% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 8,66%).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 12 тыс. руб. (в том числе, амортизационные отчисления нематериальных активов – 0 тыс. руб., активов в форме права пользования – 12 тыс. руб.). За три месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 536 тыс. руб. (в том числе, амортизационные отчисления нематериальных активов – 512 тыс. руб., активов в форме права пользования – 24 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 9 854 532 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 9 876 297 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 130 015	140 060	9 234	16 536	1 295 845
Реклассификация между группами	95 007	(119 671)	–	24 664	–
Поступления	–	–	–	–	–
Выбытия	(790 656)	(20 389)	–	(55)	(811 100)
На 31 марта 2024 года	434 366	–	9 234	41 145	484 745
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(832 862)	(14 487)	–	(15 288)	(862 637)
Начисленная амортизация	(21 162)	–	–	(1 067)	(22 229)
Реклассификация между группами	11 825	1 391	–	(13 216)	–
Выбытия	754 228	13 096	–	55	767 379
На 31 марта 2024 года	(87 971)	–	–	(29 516)	(117 487)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(21 162)	–	–	(1 067)	(22 229)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	297 153	125 573	9 234	1 248	433 208
На 31 марта 2024 года	346 395	–	9 234	11 629	367 258
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	919 623	12 775	20 530	78 195	1 031 123
Поступления	5 203	–	–	–	5 203
Выбытия	–	–	(7 500)	–	(7 500)
На 31 марта 2023 года	924 826	12 775	13 030	78 195	1 028 826
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Начисленная амортизация	(24 109)	(460)	–	(696)	(25 265)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 марта 2023 года	(766 124)	(12 620)	–	(75 006)	(853 750)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	(24 109)	(460)	–	(696)	(25 265)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	177 608	615	20 530	3 885	202 638
На 31 марта 2023 года	158 702	155	13 030	3 189	175 076

ПАО «Россети Кубань»
*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 22 229 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 24 753 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, отсутствует (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: отсутствует).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года отсутствует (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 512 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	2 719 522	2 983 728	1 215 574	385 280	7 304 104
Поступления	13 430	90	916	–	14 436
Изменение условий по договорам аренды	16 975	54	83	938	18 050
Выбытие или прекращение договоров аренды	(10 328)	–	(40)	–	(10 368)
На 31 марта 2024 года	2 739 599	2 983 872	1 216 533	386 218	7 326 222
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(1 648 147)	(2 319 729)	(869 345)	(299 446)	(5 136 667)
Начисленная амортизация	(115 392)	(152 590)	(61 528)	(18 873)	(348 383)
Изменение условий по договорам аренды	837	–	–	–	837
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 255	–	9	–	1 264
На 31 марта 2024 года	(1 761 447)	(2 472 319)	(930 864)	(318 319)	(5 482 949)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(115 392)</i>	<i>(152 590)</i>	<i>(61 528)</i>	<i>(18 873)</i>	<i>(348 383)</i>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 071 375	663 999	346 229	85 834	2 167 437
На 31 марта 2024 года	978 152	511 553	285 669	67 899	1 843 273
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	2 675 613	2 958 344	1 181 395	415 648	7 231 000
Поступления	36 939	30 786	42 635	–	110 360
Изменение условий по договорам аренды	74 987	226	86	690	75 989
Выбытие или прекращение договоров аренды	(18 697)	–	(301)	(32 084)	(51 082)
На 31 марта 2023 года	2 768 842	2 989 356	1 223 815	384 254	7 366 267
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(1 228 116)	(1 712 996)	(649 812)	(242 677)	(3 833 601)
Начисленная амортизация	(117 104)	(152 857)	(61 316)	(18 879)	(350 156)
Изменение условий по договорам аренды	4 648	–	–	–	4 648
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 964	–	196	18 569	25 729
На 31 марта 2023 года	(1 333 608)	(1 865 853)	(710 932)	(242 987)	(4 153 380)
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(117 104)</i>	<i>(152 857)</i>	<i>(61 316)</i>	<i>(18 879)</i>	<i>(350 156)</i>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 447 497	1 245 348	531 583	172 971	3 397 399
На 31 марта 2023 года	1 435 234	1 123 503	512 883	141 267	3 212 887

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 213	395
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности (долгосрочной)	—	—
Прочая дебиторская задолженность	60 791	58 632
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности (долгосрочной)	—	—
	63 004	59 027
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	7 357 355	6 611 360
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 044 736)	(1 549 243)
Прочая дебиторская задолженность	1 352 522	1 263 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 072 569)	(1 143 178)
	6 592 572	5 181 974
	6 655 576	5 241 001

16 Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	12 490	12 267
Резерв под обесценение авансов выданных	—	—
НДС по авансам полученным	407	407
	12 897	12 674
Оборотные		
Авансы выданные	60 413	101 795
Резерв под обесценение авансов выданных	(3 965)	(4 613)
НДС к возмещению	9 653	5 753
НДС по авансам, полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	38 736	57 667
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	6 365	9 634
	111 202	170 236
	124 099	182 910

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	14 562 424	5 578 347
Эквиваленты денежных средств	—	7 538 334
	14 562 424	13 116 681

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

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

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

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 1 января 2024 года и на 31 марта 2024 года уставный капитал Компании составляет 33 465 783 700 руб., он разделен на 334 657 837 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

Общее количество акций Компании, находящихся в обращении и полностью оплаченные по состоянию на 31 марта 2024 года составило 398 966 076 штук.

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Компании, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, и за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, дивиденды по результатам деятельности Группы за 2023 год и 2022 год, соответственно, не объявлялись.

По состоянию на 31 марта 2024 года задолженность по выплате дивидендов другим акционерам составила 1 446 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 454 тыс. руб.).

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

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

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

Оплата дополнительных акций осуществлена денежными средствами. По состоянию на 31 марта 2024 года Компанией в совокупности получена оплата за акции дополнительного выпуска в сумме 6 430 824 тыс. руб. за 64 308 239 акций дополнительного выпуска. Регистрация изменений в Устав Компании в части увеличения уставного капитала по состоянию на 31 марта 2024 года не произведена.

01.04.2024 года завершено размещение акций дополнительного выпуска. 22.04.2024 года Банк России направил ПАО "Россети Кубань" выписку из реестра эмиссионных ценных эмиссионных ценных бумаг, согласно которой размещенные дополнительные акции находятся в составе основного выпуска.

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководством Группы классифицированы полученные денежные средства за дополнительно размещенные незарегистрированные акции в размере 6 430 824 тыс. руб. в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении на 31 марта 2024 года.

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

Обыкновенные акции на 1 января

Эффект от размещения акций

Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта

За три месяца, закончившихся 31 марта

2024 года

2023 года

398 966

363 300

—

8 957

398 966

365 927

За три месяца, закончившихся 31 марта

2024 года

2023 года

398 966

365 927

3 416 888

2 148 211

8,56

5,87

Средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 марта (в тысячах шт.)

Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании

Прибыль на акцию – базовая и разводненная
(в российских рублях)

20 Заемные средства

Долгосрочные обязательства

Необеспеченные кредиты и займы

Обязательства по аренде

Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам

Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде

31 марта 2024
года

31 декабря 2023
года

21 157 009

20 159 853

2 250 480

2 585 294

(2 727 010)

(1 724 421)

(1 412 096)

(4 279 853)

19 268 383

16 740 873

Краткосрочные обязательства

Необеспеченные кредиты и займы

Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам

Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде

36 882

28 987

2 727 010

1 724 421

1 412 096

4 279 853

4 175 988

6 033 261

В том числе:

Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам

36 882

28 987

36 882

28 987

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года составили 21 193 891 тыс. руб. и 20 188 840 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года составили 2 250 480 тыс. руб. и 2 585 294 тыс. руб., соответственно.

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,20% - КС+2,20 %	2024 - 2024 гг.	1 000 000
Необеспеченные займы	КС+2,15% - КС+2,15%	2027 - 2027 гг.	2 999 999
			3 999 999

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа погасила следующие банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	3 002 843
	3 002 843

По состоянию на 31 марта 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 74 805 490 тыс. руб. (по состоянию на 31 марта 2023 года: 65 634 753 тыс. руб.).

Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 28.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	84 141	1 365 506
Прочая кредиторская задолженность	2	1
	84 143	1 365 507
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 238 439	8 619 522
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	152 464	187 960
Задолженность перед персоналом	1 557 409	1 564 934
Дивиденды к уплате	1 446	1 458
	10 949 758	10 373 874
	11 033 901	11 739 381

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	1 171 740	998 920
Налог на имущество	158 862	159 026
Взносы на социальное обеспечение	276 485	358 226
Прочие налоги к уплате	78 847	50 191
	1 685 934	1 566 363

23 Авансы полученные

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	10 515 735	9 916 835
Прочие авансы полученные	2 343	3 103
	10 518 078	9 919 938
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 620 287	5 880 623
Прочие авансы полученные	1 934 485	1 434 245
	7 554 772	7 314 868
	18 072 850	17 234 806

24 Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	1 160 021	1 460 893
Начисление за период	150 565	109 433
Восстановление (уменьшение) за период	(18 784)	(21 805)
Использование оценочных обязательств	(52 966)	(84 171)
Капитализировано	1 301	63 836
Остаток на 31 марта	1 240 137	1 528 186

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочные обязательства, связанные с нерегулированными на отчетную дату вопросами по налоговым спорам Группы по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 в суммах 142 134 тыс. руб. и 173 376 тыс. руб., соответственно.

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

(а) Кредитный риск

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.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 655 576	5 241 001
Денежные средства и их эквиваленты	14 562 424	13 116 681
	21 218 000	18 357 682

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

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	6 898 307	(917 018)	6 236 163	(1 419 407)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	146 270	(23 200)	38 922	(24 783)
Прочие покупатели	314 991	(104 518)	336 670	(105 053)
	7 359 568	(1 044 736)	6 611 755	(1 549 243)

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

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 054 553	(136 090)	4 776 040	(91 285)
Просроченная менее чем на 3 месяца	413 523	(24 223)	275 746	(26 624)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	286 403	(49 050)	273 391	(60 486)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	368 573	(276 579)	481 860	(417 933)
Просроченная на срок более года	1 649 829	(1 631 363)	2 126 385	(2 096 093)
	8 772 881	(2 117 305)	7 933 422	(2 692 421)

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

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

	Балансовая стоимость	
	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	2 692 421	2 559 020
Увеличение резерва за период	41 569	58 151
Восстановление сумм резерва за период	(11 224)	(224 749)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(605 461)	(2 769)
Остаток на 31 марта	2 117 305	2 389 653

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

По состоянию на 31 марта 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 74 805 490 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 77 202 647 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

б) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств равна их балансовой стоимости. В течение трех дней месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было. Дополнительное раскрытие по ним не предусмотрено.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2024 года составила 18,15% – 18,20% (на 31 декабря 2023 года: 9,10% – 9,10%).

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

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

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 259 296 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 650 390 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

По оценке руководства Группы, исковые требования, предъявленные Группе, с вероятностью неблагоприятного исхода от 5-50% включительно по состоянию на 31 марта 2023 года не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной 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 текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

28 Операции со связанными сторонами

(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 три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года, а также по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети» и его дочерними компаниями:

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся		31 марта 2024года	31 декабря 2023 года
	31 марта 2024 года	2023 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	307	307	29 432	5 289
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	1 308	1 234	40	–
Прочая выручка	94 167	656	53 854	60 012
Процентный доход	792	997	11 997	11 205
Прочие операционные доходы	–	–	21 369	18 005
Доходы от реализации ОС	–	–	–	3 401
	96 574	3 194	116 692	97 912
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(792)	1 174	(49 908)	(49 116)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	66 784	48 796

Операционные расходы, финансовые расходы

Материнская компания				
Услуги по передаче электроэнергии	2 753 134	2 494 310	1 094 886	1 012 700
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	700	706	16 434	12 800
Прочие работы и услуги производственного характера	6 705	6 668	–	–
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	2 419	2 169	–	–
Процентный расход по аренде	2 947	55 220	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 677	24 847	18 440	18 440
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 509	–	4 210	10 163
Прочие расходы	115	–	1 317	1 958
Капитализированные расходы на работы и услуги	–	–	7 268	12 185
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	515	495	–	–

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 31 марта		31 марта	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	17 121	5 503	12 045	9 444
Прочие расходы	12 836	10 832	24 703	29 423
Процентный расход по обязательствам по аренде	29 192	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	19 524	—	—	—
Капитализированные расходы на работы и услуги	3 976	2 043	91 375	106 165
	2 877 370	2 602 793	1 270 678	1 213 278

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	22 979	22 756
Авансы полученные	31	31
Кредиты и займы	1 400 000	1 400 000
Обязательства по аренде	156 481	169 861
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	12 172	12 536
Обязательства по аренде	1 178 269	1 508 559
Авансы полученные	16 571	37 293
Кредиты и займы	450 000	450 000

По состоянию на 31 марта 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года Группа не привлекала займов от материнской компании.

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа не привлекала займов от компаний под общим контролем материнской компании. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа не привлекала займов от компаний под общим контролем материнской компании, и погасила 600 000 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети Кубань», генеральный директор и его заместители.

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	25 498	41 071
	25 498	41 071

На 31 марта 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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,

ПАО «Россети Кубань»

*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 государством, составила:

- 4,37% от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 0,78%);
- 1,51% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 0,65%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 4,45% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 4,55%).

По состоянию на 31 марта 2024 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 10 977 010 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 12 979 853 тыс. руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 000 000 тыс. руб., погасила – 3 002 843 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года: привлечено 2 000 000 тыс. руб., погашено 4 292 554 тыс. руб.).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, составили 576 147 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 397 266 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 14 549 892 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 13 043 725 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 535 257 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 514 065 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

17 мая 2024 года осуществлена государственная регистрация изменения в Устав Компании. Размер уставного капитала составляет 39 896 607 600 (тридцать девять миллиардов восемьсот девяносто шесть миллионов шестьсот семь тысяч шестьсот) рублей, он разделен на 398 966 076 штук обыкновенных именных бездокументальных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

27 апреля 2024 года Советом директоров ПАО «Россети Кубань» объявлена дата проведения годового Общего собрания акционеров в форме заочного голосования: 14 июня 2024 года (протокол заседания Совета директоров №51).

В повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества включен вопрос «Об обращении с заявлением о делистинге акций ПАО «Россети Кубань». Принятие положительного решения по данному вопросу, в соответствии со статьей 76 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» означает, что акционеры ПАО «Россети Кубань» получают право требовать выкупа принадлежащих им акций ПАО «Россети Кубань». Цена выкупа одной обыкновенной акции ПАО «Россети Кубань» по требованию акционеров Компании определена решением Совета директоров (протокол от 27.04.2024 № 555/2024) в размере 393,8 руб.

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, и по состоянию на эту дату.