

ПАО «Россети Кубань»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 года**

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	12
4 Оценка справедливой стоимости	12
5 Информация по сегментам	12
6 Выручка	17
7 Прочие доходы	17
8 Прочие расходы	17
9 Операционные расходы	18
10 Финансовые доходы и расходы	18
11 Налог на прибыль	19
12 Основные средства	21
13 Нематериальные активы	22
14 Активы в форме права пользования	23
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
16 Авансы выданные и прочие активы	24
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	24
18 Уставный капитал	25
19 Прибыль на акцию	26
20 Заемные средства	27
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
23 Авансы полученные	28
24 Оценочные обязательства	28
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	28
26 Договорные обязательства капитального характера	30
27 Условные обязательства	31
28 Операции со связанными сторонами	32
29 События после отчетной даты	36

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Россети Кубань»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

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

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

Т.Л. Околотина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: 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, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2а.

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

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	
Выручка	6	17 450 670	14 081 857	36 136 130	29 655 122
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(14 576 465)	(12 021 405)	(30 220 762)	(25 856 500)
Прочие доходы	7	515 581	247 107	677 148	576 533
Прочие расходы	8	(44 445)	(1 838)	(62 738)	(3 180)
Операционная прибыль		3 056 715	2 247 463	6 407 750	4 299 263
Финансовые доходы	10	32 487	35 749	94 524	68 628
Финансовые расходы	10	(451 822)	(865 680)	(935 622)	(1 548 675)
Итого финансовые расходы		(419 335)	(829 931)	(841 098)	(1 480 047)
Прибыль до налогообложения		2 637 380	1 417 532	5 566 652	2 819 216
Расход по налогу на прибыль	11	(716 316)	(393 807)	(1 497 377)	(725 883)
Прибыль за период		1 921 064	1 023 725	4 069 275	2 093 333
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		11 193	(114 314)	31 026	(53 952)
Налог на прибыль	11	(2 238)	22 862	(6 205)	10 790
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		8 955	(91 452)	24 821	(43 162)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		8 955	(91 452)	24 821	(43 162)
Итого совокупный доход за период		1 930 019	932 273	4 094 096	2 050 171
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 921 064	1 023 725	4 069 275	2 093 333
Держателям неконтролирующих долей		-	-	-	-
Итого совокупная прибыль, причитающаяся:		1 930 019	932 273	4 094 096	2 050 171
Собственникам Компании		1 930 019	932 273	4 094 096	2 050 171
Держателям неконтролирующих долей		-	-	-	-
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	5,12	2,93	10,98	6,02

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

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



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер

Л.В. Лоскутова

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

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

	Прим.	30 июня 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	73 291 209	69 358 559
Нематериальные активы	13	155 782	202 638
Активы в форме права пользования	14	2 900 717	3 397 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	56 414	32 935
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		305 079	302 550
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы		84 523	76 001
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	13 992	8 129
Итого внеоборотные активы		76 807 717	73 378 212
Оборотные активы			
Запасы		2 365 496	2 033 586
Предоплата по налогу на прибыль		879 528	706 228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 261 483	6 853 100
Денежные средства и их эквиваленты	17	4 825 000	4 160 721
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	309 976	131 821
Итого оборотные активы		15 641 483	13 885 456
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		26 733	20 403
Всего оборотные активы		15 668 216	13 905 859
Итого активы		92 475 933	87 284 071
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	33 465 784	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций	18	4 937 033	2 864 262
Прочие резервы		(404 985)	(429 806)
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		1 250 793	(2 051 982)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		45 730 541	40 330 174
Неконтролирующие доли участия		–	–
Итого капитал		45 730 541	40 330 174
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	13 718 947	19 305 894
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	86 875	93 604
Долгосрочные авансы полученные	23	4 072 570	1 973 121
Обязательства по вознаграждениям работникам		612 958	621 344
Отложенные налоговые обязательства		942 067	393 341
Итого долгосрочные обязательства		19 433 417	22 387 304
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	8 005 769	5 582 398
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	10 329 486	11 079 936
Авансы полученные	22	5 980 487	5 208 893
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 538 719	1 231 772
Оценочные обязательства	24	1 457 514	1 460 893
Задолженность по текущему налогу на прибыль		–	2 701
Итого краткосрочные обязательства		27 311 975	24 566 593
Итого обязательства		46 745 392	46 953 897
Итого капитал и обязательства		92 475 933	87 284 071

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

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		4 069 275	2 093 333
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	3 234 748	2 959 359
Финансовые расходы	10	935 622	1 548 675
Финансовые доходы	10	(94 524)	(68 628)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	62 738	(35 706)
Убыток от выбытия нематериальных активов		7 500	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		122 028	72 712
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение запасов		(99)	(131)
Списание кредиторской задолженности	7	(3 063)	(20 405)
Списание безнадежных долгов		(18 422)	43 355
Начисление оценочных обязательств	9	93 246	79 156
Изменение государственных субсидий		–	176
Прочие неденежные операции		(62 226)	(182 065)
Расход по налогу на прибыль	11	1 497 377	725 883
Итого влияние корректировок		5 774 925	5 122 381
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(2 529)	(14 091)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(8 225)	(9 489)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(24 877)	(2 997)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(5 863)	(454)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 611)	(3 831)
Изменение долгосрочных авансов полученных		2 099 449	(101 519)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		11 899 544	7 083 333
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(494 801)	(791 002)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(177 951)	159 764
Изменение запасов		(331 811)	(143 348)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(96 277)	(388 560)
Изменение авансов полученных		773 917	1 529 370
Использование оценочных обязательств		(161 759)	(275 681)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		11 410 862	7 173 876
Налог на прибыль уплаченный		(1 139 379)	(829 838)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(138 455)	(175 130)
Проценты уплаченные		(871 363)	(1 456 945)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		9 261 665	4 711 963
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 302 918)	(4 633 616)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		692	3 758
Проценты полученные		80 704	58 387
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 221 522)	(4 571 471)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	3 288 064	2 825 698
Погашение заемных средств	20	(5 973 735)	(3 158 498)
Поступление от эмиссии акций	18	2 072 771	563 344
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(100 330)	(7 468)
Изменение обязательств по аренде		37 680	445
Платежи по обязательствам по аренде		(700 314)	(630 811)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 375 864)	(407 290)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		664 279	(266 798)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		4 160 721	1 984 357
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	4 825 000	1 717 559

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

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	33 465 784	6 481 916	2 864 262	(429 806)	(2 051 982)	40 330 174
Прибыль за период	–	–	–	–	4 069 275	4 069 275
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	31 026	–	31 026
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	–	–	–	(6 205)	–	(6 205)
Итого совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	24 821	–	24 821
Дивиденды объявленные (Примечание 18)	–	–	–	–	(766 500)	(766 500)
Выпуск акций (Примечание 18)	–	–	2 072 771	–	–	2 072 771
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	4 937 033	(404 985)	1 250 793	45 730 541
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	33 465 784	6 481 916	760 060	(386 519)	(4 874 655)	35 446 586
Прибыль за период	–	–	–	–	2 093 333	2 093 333
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	(53 952)	–	(53 952)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 11)	–	–	–	10 790	–	10 790
Итого совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(43 162)	–	(43 162)
Дивиденды объявленные	–	–	–	–	(932 223)	(932 223)
Выпуск акций	–	–	563 344	–	–	563 344
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	1 323 404	(429 681)	(3 713 545)	37 127 878

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

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

(б) Отношения с государством

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

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

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

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети», составила 75,000048%. По состоянию на 30 июня 2023 года доля не изменилась.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться, и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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

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

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

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

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

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

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года.

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

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

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

(г) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

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

3 Основные принципы учетной политики

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

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

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

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

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» на основании данных о выручке сегментов, ЕБИТДА и общей сумме активов, представляемых Правлению, Группа выделила один отчетный сегмент, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по передаче электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея) и управление ими осуществляется в целом.

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

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

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 985 359	96 498	14 081 857
Выручка от продаж между сегментами	1 570	442 237	443 807
Выручка сегмента	13 986 929	538 735	14 525 664
<i>В т.ч.</i>			
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>13 548 334</i>	<i>–</i>	<i>13 548 334</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>185 305</i>	<i>–</i>	<i>185 305</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>210 916</i>	<i>534 898</i>	<i>745 814</i>
<i>Выручка по договорам аренды</i>	<i>42 374</i>	<i>3 837</i>	<i>46 211</i>
<i>Себестоимость технологического присоединения к сетям</i>	<i>(158 926)</i>	<i>–</i>	<i>(158 926)</i>
Финансовые доходы	34 403	546	34 949
Финансовые расходы	(941 447)	(4 383)	(945 830)
Амортизация	(1 524 566)	(8 078)	(1 532 644)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 155 065	252	1 155 317
ЕВИТДА	3 621 078	12 713	3 633 791

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	29 464 581	190 541	29 655 122
Выручка от продаж между сегментами	2 833	856 361	859 194
Выручка сегмента	29 467 414	1 046 902	30 514 316
<i>В т.ч.</i>			
Передача электроэнергии	28 794 098	–	28 794 098
Технологическое присоединение к сетям	278 120	–	278 120
Прочая выручка	321 130	1 041 005	1 362 135
Выручка по договорам аренды	74 066	5 897	79 963
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(315 908)	–	(315 908)
Финансовые доходы	57 150	1 248	58 398
Финансовые расходы	(1 630 725)	(7 830)	(1 638 555)
Амортизация	(3 033 752)	(16 086)	(3 049 838)
Прибыль сегмента до налогообложения	2 667 437	1 244	2 668 681
ЕВИТДА	7 331 914	25 160	7 357 074

30 июня 2023 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	100 803 085	939 716	101 742 801
<i>В т.ч.</i>			
Основные средства и незавершенное строительство	81 002 408	105 959	81 108 367
Капитальные вложения	6 104 547	32 049	6 136 596
Обязательства сегментов	50 498 136	900 221	51 398 357

31 декабря 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	95 867 294	1 174 198	97 041 492
<i>В т.ч.</i>			
Основные средства и незавершенное строительство	78 118 655	78 210	78 196 865
Капитальные вложения	12 772 201	6 436	12 778 637
Обязательства сегментов	50 613 695	1 58 630	51 672 325

(б) Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка сегмента	17 814 048	14 525 664	36 665 865	30 514 316
Исключение выручки от продаж между сегментами	(325 101)	(443 807)	(514 111)	(859 194)
Корректировка ранее признанной выручки	(38 277)	–	(15 624)	–
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	17 450 670	14 081 857	36 136 130	29 655 122

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	4 446 905	3 633 791	9 400 231	7 357 074
Корректировка стоимости нематериальных активов	21 516	12 647	36 556	43 638
Корректировка по кредиторской задолженности	28 929	14 094	52 884	117 489
Дисконтирование дебиторской задолженности	430	800	907	1 160
Корректировка по спорной дебиторский задолженности	19 712	1 300	6 831	40 235
Корректировка по аренде	22 341	23 225	55 581	42 924
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(5 085)	17 931	10 754	23 580
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	5 841	(5 847)	(50 031)	(17 697)
Корректировка стоимости основных средств	215 424	9 930	220 130	15 440
Корректировка по налогам	27 239	(841)	28 263	(864)
Корректировка по внутригрупповым операциям	(46 542)	13 974	(24 649)	(71 615)
Прочие корректировки	(11 208)	55 705	(435)	(224 114)
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	4 725 502	3 776 709	9 737 022	7 327 250
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 636 300)	(1 493 497)	(3 234 748)	(2 959 359)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(372 611)	(776 043)	(760 706)	(1 364 078)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(79 211)	(89 637)	(174 916)	(184 597)
Расход по налогу на прибыль	(716 316)	(393 807)	(1 497 377)	(725 883)
Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 921 064	1 023 725	4 069 275	2 093 333

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, у Группы было 2 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности Группы.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента I за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 7 406 426 тыс. руб. (42,44%) и 16 153 815 тыс. руб. (44,70%) от суммарной выручки Группы, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 6 353 259 тыс. руб. (45,12%) и 13 879 752 тыс. руб. (46,80%), соответственно).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента II за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 4 953 481 тыс. руб. (28,39%) и 10 581 691 тыс. руб. (29,28%) от суммарной выручки Группы, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 4 295 235 тыс. руб. (30,50%) и 9 141 674 тыс. руб. (30,83%), соответственно).

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	16 243 178	13 548 063	34 371 167	28 793 669
Технологическое присоединение к электросетям	827 631	185 305	1 168 489	278 120
Прочая выручка	333 202	307 487	513 107	512 820
Выручка по договорам с покупателями	17 404 011	14 040 855	36 052 763	29 584 609
Выручка по договорам аренды	46 659	41 002	83 367	70 513
	17 450 670	14 081 857	36 136 130	29 655 122

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

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	10 602	9 696	13 515	11 616
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	–	38 886	692	38 886
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	156 605	97 742	199 952	251 305
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	235 866	11 899	246 812	13 937
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	40 464	19 230	79 315	129 439
Страховое возмещение	69 191	55 424	118 214	110 530
Списание кредиторской задолженности	2 159	14 356	3 063	20 405
Прочие доходы	694	(126)	15 585	415
	515 581	247 107	677 148	576 533

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	44 445	1 838	62 738	3 180
	44 445	1 838	62 738	3 180

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 489 782	2 089 661	4 902 788	4 130 751
Амортизация основных средств	1 262 018	1 120 438	2 485 582	2 219 386
Амортизация нематериальных активов	22 470	27 035	47 223	62 848
Амортизация активов в форме права пользования	351 812	346 024	701 943	677 125
Материальные расходы, в т.ч.:				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 854 300	1 412 055	4 996 687	4 217 197
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	15 882	17 168	71 471	68 633
Прочие материальные расходы	648 006	625 869	1 025 270	1 179 650
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:				
Услуги по передаче электроэнергии	6 752 788	5 606 352	13 694 099	11 365 567
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	465 639	105 790	658 064	173 917
Прочие работы и услуги производственного характера	122 112	53 440	174 842	110 907
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	86 987	171 032	252 712	338 962
Краткосрочная аренда	2 107	1 985	2 919	3 649
Страхование	36 279	34 622	72 086	68 925
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	24 580	20 987	50 366	42 166
Охрана	74 767	59 978	143 255	117 274
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	22 156	37 422	43 383	56 412
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	38 259	44 799	58 344	65 707
Транспортные услуги	5 253	4 545	8 159	5 600
Прочие услуги, в т.ч.:				
Расходы на энергосервисные контракты	231 623	161 976	556 842	439 381
Прочие услуги сторонних организаций	82 712	96 524	194 146	253 721
Прочие расходы, в т.ч.:				
Оценочные обязательства	5 618	(64 915)	93 246	79 156
Командировочные расходы	53 984	(467)	82 480	38 307
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	2 170	52 631	4 339	52 631
Доходы/расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	65 118	(157 355)	51 843	(158 360)
Прочие операционные (доходы)/расходы	(139 957)	153 809	(151 327)	246 988
	14 576 465	12 021 405	30 220 762	25 856 500

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	31 049	34 848	70 967	58 204
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	20 645	9 070
Амортизация дисконта по финансовым активам	430	800	907	1 160
Прочие финансовые доходы	1 008	101	2 005	194
	32 487	35 749	94 524	68 628

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	355 737	764 878	728 174	1 341 598
Процентные расходы по обязательствам по аренде	79 211	89 637	174 916	184 597
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	15 241	10 817	30 865	21 994
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	84	348	118	463
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	–	–	–	23
Прочие финансовые расходы	1 549	–	1 549	–
	451 822	865 680	935 622	1 548 675

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(518 029)	(186 191)	(974 809)	(546 181)
Корректировка налога за прошлые периоды	–	(83)	11 431	48 439
Итого текущий налог на прибыль	(518 029)	(186 274)	(963 378)	(497 742)
Отложенный налог на прибыль	(198 287)	(207 533)	(533 999)	(228 141)
Итого расход по налогу на прибыль	(716 316)	(393 807)	(1 497 377)	(725 883)

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	2 637 380	1 417 532	5 566 652	2 819 216
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	(527 476)	(283 506)	(1 113 330)	(563 843)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(188 840)	(110 218)	(395 478)	(210 479)
Корректировки за предшествующие периоды	–	(83)	11 431	48 439
	(716 316)	(393 807)	(1 497 377)	(725 883)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года		
	До	Налог на	За вычетом	До	Налог на	За вычетом
	налогообло- жения	прибыль	налога	налогообло- жения	прибыль	налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	11 193	(2 238)	8 955	(114 314)	22 862	(91 452)
	11 193	(2 238)	8 955	(114 314)	22 862	(91 452)
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года		
	До	Налог на	За вычетом	До	Налог на	За вычетом
	налогообло- жения	прибыль	налога	налогообло- жения	прибыль	налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	31 026	(6 205)	24 821	(53 952)	10 790	(43 162)
	31 026	(6 205)	24 821	(53 952)	10 790	(43 162)

12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	12 192 321	53 491 561	27 641 086	9 525 108	10 444 944	113 295 020
Реклассификация между группами	(2 624)	7 311	(2 360)	(2 327)	–	–
Поступления	239	50 208	62 478	302 260	6 138 738	6 553 923
Ввод в эксплуатацию	150 269	2 475 843	993 119	594 328	(4 213 559)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(10 755)	–	–	–	–	(10 755)
Выбытия	(21 045)	(16 312)	(2 764)	(4 516)	(99 467)	(144 104)
На 30 июня 2023 года	12 308 405	56 008 611	28 691 559	10 414 853	12 270 656	119 694 084
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 года	(5 065 397)	(20 255 115)	(13 076 109)	(5 507 623)	(32 217)	(43 936 461)
Реклассификация между группами	4 351	(7 018)	2 094	573	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(57)	(116)	–	173	–
Начисленная амортизация	(229 023)	(1 151 538)	(684 910)	(420 111)	–	(2 485 582)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	4 425	–	–	–	–	4 425
Выбытия	2 000	5 960	2 222	4 515	46	14 743
На 30 июня 2023 года	(5 283 644)	(21 407 768)	(13 756 819)	(5 922 646)	(31 998)	(46 402 875)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	7 126 924	33 236 446	14 564 977	4 017 485	10 412 727	69 358 559
На 30 июня 2023 года	7 024 761	34 600 843	14 934 740	4 492 207	12 238 658	73 291 209
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	10 422 357	50 198 747	24 013 105	11 061 007	5 862 802	101 558 018
Реклассификация между группами	1 023 948	(237 958)	628 608	(1 414 598)	–	–
Поступления	8 287	113 075	43 206	30 393	5 291 817	5 486 778
Ввод в эксплуатацию	31 830	1 255 446	549 288	367 555	(2 204 119)	–
Выбытия	(964)	(19 582)	(31 879)	(419 296)	(4 148)	(475 869)
На 30 июня 2022 года	11 485 458	51 309 728	25 202 328	9 625 061	8 946 352	106 568 927
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(3 918 435)	(18 258 314)	(11 347 648)	(7 216 656)	(39 194)	(40 780 247)
Реклассификация амортизации и убытков от обесценения	(659 818)	148 015	(417 164)	928 967	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(28)	(20)	–	48	–
Начисленная амортизация	(196 365)	(1 067 246)	(610 228)	(353 834)	–	(2 227 673)
Выбытия	6 955	10 769	20 705	342 744	1	381 174
На 30 июня 2022 года	(4 767 663)	(19 166 804)	(12 354 355)	(6 298 779)	(39 145)	(42 626 746)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	6 503 922	31 940 433	12 665 457	3 844 351	5 823 608	60 777 771
На 30 июня 2022 года	6 717 795	32 142 924	12 847 973	3 326 282	8 907 207	63 942 181

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, капитализированные проценты составили 143 738 тыс. руб., в том числе капитализация процентов по договорам аренды – 1 107 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 172 890 тыс. руб., в том числе капитализация процентов по договорам аренды – 1 231 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,65% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 14,41%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 1 059 тыс. руб., в том числе по договорам аренды – 46 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в сумме 832 тыс. руб., в том числе по договорам аренды – 78 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 101 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 9 269 926 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	919 623	12 775	20 530	78 195	1 031 123
Реклассификация между группами НМА	13 030	–	(13 030)	–	–
Поступления	7 288	–	1 592	–	8 880
Выбытия	–	–	(7 500)	–	(7 500)
На 30 июня 2023 года	939 941	12 775	1 592	78 195	1 032 503
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 года	(742 015)	(12 160)	–	(74 310)	(828 485)
Начисленная амортизация	(46 355)	(510)	–	(1 371)	(48 236)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 июня 2023 года	(788 370)	(12 670)	–	(75 681)	(876 721)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	177 608	615	20 530	3 885	202 638
На 30 июня 2023 года	151 571	105	1 592	2 514	155 782
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	850 194	10 746	21 275	78 195	960 410
Поступления	22 529	1 806	–	–	24 335
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 июня 2022 года	872 723	12 552	21 275	78 195	984 745
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(630 025)	(10 195)	–	(60 020)	(700 240)
Начисленная амортизация	(53 150)	(886)	–	(9 644)	(63 680)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 30 июня 2022 года	(683 175)	(11 081)	–	(69 664)	(763 920)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	220 169	551	21 275	18 175	260 170
На 30 июня 2022 года	189 548	1 471	21 275	8 531	220 825

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 1 013 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 832 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	2 675 613	2 958 344	1 181 395	415 648	7 231 000
Поступления	41 253	36 636	68 953	–	146 842
Изменение условий по договорам аренды	80 661	226	87	690	81 664
Выбытие или прекращение договоров аренды	(22 541)	(206)	(584)	(32 084)	(55 415)
На 30 июня 2023 года	2 774 986	2 995 000	1 249 851	384 254	7 404 091
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 года	(1 228 116)	(1 712 996)	(649 812)	(242 677)	(3 833 601)
Начисленная амортизация	(233 873)	(306 085)	(124 347)	(37 684)	(701 989)
Изменение условий по договорам аренды	5 440	–	–	–	5 440
Выбытие или прекращение договоров аренды	7 771	110	325	18 570	26 776
На 30 июня 2023 года	(1 448 778)	(2 018 971)	(773 834)	(261 791)	(4 503 374)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	1 447 497	1 245 348	531 583	172 971	3 397 399
На 30 июня 2023 года	1 326 208	976 029	476 017	122 463	2 900 717
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	2 606 702	2 931 821	1 081 193	385 857	7 005 573
Реклассификация между группами	214	–	–	(214)	–
Поступления	80 401	3 620	5 504	1 159	90 684
Изменение условий по договорам аренды	(20 336)	1 085	1 107	41	(18 103)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 685)	(1214)	(1 247)	(220)	(7 366)
На 30 июня 2022 года	2 662 296	2 935 312	1 086 557	386 623	7 070 788
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(790 459)	(1 122 615)	(429 434)	(150 535)	(2 493 043)
Реклассификация между группами	(5)	–	–	5	–
Начисленная амортизация	(231 118)	(300 730)	(107 596)	(37 759)	(677 203)
Изменение условий по договорам аренды	1 884	358	66	13	2 321
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 103	1 209	1 182	90	3 584
На 30 июня 2022 года	(1 018 595)	(1 421 778)	(535 782)	(188 186)	(3 164 341)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	1 816 243	1 809 206	651 759	235 322	4 512 530
На 30 июня 2022 года	1 643 701	1 513 534	550 775	198 437	3 906 447

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	32 606	32 748
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(31 958)	(31 958)
Прочая дебиторская задолженность	91 849	66 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(36 083)	(33 890)
	56 414	32 935
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 072 556	7 935 420
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 508 652)	(1 703 166)
Прочая дебиторская задолженность	1 770 213	1 410 852
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 072 634)	(790 006)
	7 261 483	6 853 100
	7 317 897	6 886 035

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	13 585	7 722
Резерв под обесценение авансов выданных	–	–
НДС по авансам полученным	407	407
	13 992	8 129
Оборотные		
Авансы выданные	252 660	92 408
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 042)	(4 246)
НДС к возмещению	(13 043)	(12 192)
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	25 465	41 707
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	48 936	14 144
	309 976	131 821
	323 968	139 950

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 825 000	3 510 721
Эквиваленты денежных средств	–	650 000
	4 825 000	4 160 721

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2023 года отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты, привлекаемые на срок до трех месяцев и размещенные под процентные ставки от 7,12% до 8,03% годовых).

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

<i>В штуках</i>	Обыкновенные акции	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января отчетного периода	363 300 457	342 258 436
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	384 028 165	363 300 457

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 31 декабря 2022 года и 30 июня 2023 года уставный капитал Компании составляет 33 465 783 700 руб., он разделен на 334 657 837 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

Общее количество размещенных и оплаченных акций Общества по состоянию на 30 июня 2023 года составило 384 028 165 штук.

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Кубань», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

По состоянию на 30 июня 2022 года задолженность по выплате дивидендов собственникам составила 767 848 тыс. руб., в том числе ПАО «Россети» – 764 260 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: задолженность по выплате дивидендов собственникам – 101 678 тыс. руб., а задолженность перед материнской компанией ПАО «Россети» по выплате дивидендов погашена).

(г) Дополнительная эмиссия акций

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

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

20 Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 317 629	21 003 300
Обязательства по аренде	3 389 122	3 866 469
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(6 413 964)	(4 071 757)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 573 840)	(1 492 118)
	13 718 947	19 305 894
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	17 965	18 523
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	6 413 964	4 071 757
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 573 840	1 492 118
	8 005 769	5 582 398
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	17 965	18 523
	17 965	18 523

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года составили 18 335 594 тыс. руб. и 21 021 823 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	КС + 1,56%-КС+1,60%	2023-2026 гг.	2 838 064
Необеспеченные займы	8,95%-8,95%	2025-2025 гг.	450 000
			3 288 064

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа погасила следующие банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	5 973 735
	5 973 735

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	86 875	93 604
Прочая кредиторская задолженность	—	—
	86 875	93 604
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 835 712	9 337 701
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	161 091	171 424
Задолженность перед персоналом	1 564 835	1 469 133
Дивиденды к уплате	767 848	101 678
	10 329 486	11 079 936
	10 416 361	11 173 540

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	910 408	514 660
Налог на имущество	114 145	155 499
Взносы на социальное обеспечение	447 982	473 181
Прочие налоги к уплате	66 184	88 432
	1 538 719	1 231 772

23 Авансы полученные

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 072 012	1 971 783
Прочие авансы полученные	558	1 338
	4 072 570	1 973 121
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 985 614	3 598 783
Прочие авансы полученные	1 994 873	1 610 110
	5 980 487	5 208 893
	10 053 057	7 182 014

24 Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	1 460 893	2 084 450
Начисление (увеличение) за период	191 947	300 699
Восстановление (уменьшение) за период	(98 701)	(221 543)
Использование оценочных обязательств	(161 759)	(275 681)
Капитализировано	65 134	5 054
Остаток на 30 июня	1 457 514	1 892 979

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

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 317 897	6 886 035
Денежные средства и их эквиваленты	4 825 000	4 160 721
	12 142 897	11 046 756

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

	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 706 984	(1 377 172)	7 667 559	(1 597 134)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	57 268	(43 931)	38 043	(27 797)
Прочие покупатели	340 910	(119 507)	262 566	(110 193)
	8 105 162	(1 540 610)	7 968 168	(1 735 124)

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

	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 769 329	(371 798)	6 616 159	(274 759)
Просроченная менее чем на 3 месяца	640 147	(180 182)	377 971	(77 116)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	274 891	(83 945)	287 666	(203 910)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	346 807	(151 846)	320 674	(216 882)
Просроченная на срок более года	1 936 050	(1 861 556)	1 842 585	(1 786 353)
	9 967 224	(2 649 327)	9 445 055	(2 559 020)

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

	Балансовая стоимость	
	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	2 559 020	2 515 156
Увеличение резерва за период	393 480	723 282
Восстановление сумм резерва за период	(271 452)	(97 988)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(31 721)	(581 430)
Остаток на 30 июня	2 649 327	2 559 020

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 70 094 870 тыс. руб., в том числе, лимиты овердрафтного кредитования 1 750 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 58 342 200 тыс. руб., в том числе, лимиты овердрафтного кредитования 1 750 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Справедливая и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы примерно соответствует их справедливой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 8,23%-9,11% (на 31 декабря 2022 года: 8,85%-13,15%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 8,23%-9,11% (на 31 декабря 2022 года: 8,85%-13,15%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 8,95%-9,10% (на 31 декабря 2022 года: КС+1,35% – КС+2,75%).

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

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 821 704 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 147 198 тыс. руб. с учетом НДС).

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

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

В связи с отсутствием в Решении налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за период 2016-2018 годы претензий по налогу на имущество организаций, в части переквалификации основных средств из «движимого» в «недвижимое» имущество и изменением судебной практики в пользу других ДЗО ПАО «Россети» сумма созданного в 2022 году резерва оценочных обязательств по налоговым рискам в размере 559 578 тыс. руб. была полностью восстановлена на 31 декабря 2022 года.

В связи с наличием отрицательной судебной практики по доначислению налога на прибыль, а также по налогу на имущество организаций ввиду завышения амортизации, Группа оценила риск как «вероятный». В этой связи величина резерва по налоговым спорам по состоянию на 30 июня 2023 года составила 173 376 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 173 376 тыс. руб.). Группа намерена оспаривать решение налогового органа в суде (Примечание 24).

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

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

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

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
<i>Материнская компания</i>						
Прочая выручка	286	296	593	592	5 333	–
Аренда	–	–	21	–	–	–
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Аренда	1 233	1 197	2 467	2 394	21	6
Прочая выручка/доходы	156 890	4 084	157 546	4 388	160 284	90 423
Процентный доход	1 008	101	2 005	194	9 021	7 016
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС, нетто ВГО	–	35 510	–	35 510	–	–
	159 417	41 188	162 632	43 078	174 659	97 445
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(13 655)	541	(14 829)	(124)	(83 253)	(68 424)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	91 406	29 021

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по передаче электроэнергии	2 435 327	–	4 929 637	–	970 118	–
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	706	–	8 316	–
Расходы на услуги по организации и развития ЭЭС	2 170	51 036	4 339	52 631	–	19 926
Прочие работы и услуги производственного характера	6 668	3 818	13 336	7 636	25 218	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 236	257 491	49 083	391 415	17 898	18 169
Процентный расход по аренде	49 179	–	104 399	–	–	–
Капитализированные расходы на работы и услуги	1 178	–	1 178	–	12 596	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	–	2 060 371	–	4 132 840	–	879 062
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	–	–	–	9 162
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	495	475	990	951	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	12 103	13 428	17 606	18 502	4 558	3 401
Прочие расходы	5 632	14 465	16 464	24 965	4 726	9 838
Процентный расход по обязательствам по аренде	–	4 762	–	9 807	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	10 483	11 892	10 483	23 654	–	–
	2 547 471	2 417 738	5 148 221	4 662 401	1 043 430	939 558
Строительно-монтажные работы капитализированные	925	21 270	2 968	41 719	99 268	366 666
	2 548 396	2 439 008	5 151 189	4 704 120	1 142 698	1 306 224

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	24 074	–
Авансы полученные	90 321	–
Кредиты и займы	1 400 000	1 400 000
Обязательства по аренде	2 360 392	–
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	–	7 722
Обязательства по аренде	–	235 543
Авансы полученные	574 789	571 445
Кредиты и займы	450 000	–
	4 899 576	2 214 710

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2022 года составила 764 260 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2021 года отсутствует).

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

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

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

- 2,42% и 1,57% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1,28% и 1,75%);
- 1,63% и 1,11% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 0,94% и 0,77%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4,74% и 4,64% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 5,79% и 4,85%).

По состоянию на 30 июня 2023 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 14 567 697 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 18 019 319 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 2 838 064 тыс. руб., погасила – 4 489 754 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 361 451 тыс. руб. и 758 717 тыс. руб. от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 494 032 тыс. руб. и 903 025 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 4 811 788 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 509 687 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 554 129 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 229 417 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	36 910	39 252	77 981	70 111
	36 910	39 252	77 981	70 111

На 30 июня 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

За период с 1 июля 2023 года и на дату подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компанией получены денежные средства в оплату размещенных дополнительных акций на сумму 437 561 тыс. руб. Передача дополнительных акций первым владельцам в этот период не осуществлялось.

4 августа 2023 года Группа погасила задолженность по выплате дивидендов по итогам 2022 года в адрес материнской компании ПАО «Россети» в сумме 764 260 тыс. руб.

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