

ПАО «Россети Кубань»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 ГОДА

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	
1 Общие сведения	7
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3 Основные принципы учетной политики	9
4 Оценка справедливой стоимости	10
5 Основные дочерние общества	10
6 Информация по сегментам	10
7 Выручка	15
8 Прочие доходы	16
9 Прочие расходы	16
10 Операционные расходы	17
11 Финансовые доходы и расходы	17
12 Налог на прибыль	18
13 Основные средства	20
14 Нематериальные активы	21
15 Активы в форме права пользования	22
16 Прочие финансовые активы	22
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
18 Авансы выданные и прочие активы	23
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23
20 Уставный капитал	24
21 Прибыль на акцию	25
22 Заемные средства	26
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27
25 Авансы полученные	27
26 Оценочные обязательства	27
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	27
28 Договорные обязательства капитального характера	30
29 Условные обязательства	30
30 Операции со связанными сторонами	32
31 События после отчетной даты	34

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	7	13 609 595	12 759 272	36 707 918	35 752 643
Операционные расходы	10	(11 856 064)	(10 528 457)	(36 022 739)	(32 910 750)
(Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(5 994)	265 200	131 113	19 527
Прочие доходы	8	226 481	142 490	530 025	697 802
Прочие расходы	9	(1 908)	(230 660)	(6 039)	(240 803)
Операционная прибыль		1 972 110	2 407 845	1 340 278	3 318 419
Финансовые доходы	11	5 128	15 633	50 683	47 275
Финансовые расходы	11	(539 444)	(509 784)	(1 612 819)	(1 451 156)
Итого финансовые расходы		(534 316)	(494 151)	(1 562 136)	(1 403 881)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 437 794	1 913 694	(221 858)	1 914 538
Расход по налогу на прибыль	12	(310 374)	(570 193)	(278 507)	(800 790)
Прибыль/(убыток) за период		1 127 420	1 343 501	(500 365)	1 113 748
Прочий совокупный доход/(расход)					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами		15 861	(24 715)	-	(85 775)
Налог на прибыль	12	(3 172)	4 943	-	17 155
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		12 689	(19 772)	-	(68 620)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		12 689	(19 772)	-	(68 620)
Общий совокупный доход/(расход) за период		1 140 109	1 323 729	(500 365)	1 045 128
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 127 420	1 343 501	(500 365)	1 113 748
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:					
Собственникам Компании		1 140 109	1 323 729	(500 365)	1 045 128
Прибыль на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	21	3,37	4,02	(1,50)	3,34

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 20 ноября 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности от 23 декабря 2019
в реестре №23/256-н/23-2019-11-654)

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского
и налогового учета и отнеси



О.В. Очередько

И.В. Скиба

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

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

		30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	31 декабря 2019 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	57 654 722	57 407 331
Нематериальные активы	14	256 241	325 877
Активы в форме права пользования	15	5 909 068	991 864
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	13 596	11 343
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		314 368	318 362
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	1	1
Отложенные налоговые активы		1 693	291 819
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	3 176	5 121
Итого внеоборотные активы		64 152 865	59 351 718
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		61 358	61 358
Всего внеоборотные активы		64 214 223	59 413 076
Оборотные активы			
Запасы		1 950 135	1 944 833
Предоплата по налогу на прибыль		374 687	226 256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	9 056 596	7 066 945
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 021 986	1 716 085
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	54 462	47 971
Итого оборотные активы		12 457 866	11 002 090
Итого активы		76 672 089	70 415 166
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	33 465 784	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		-	3 086 449
Прочие резервы		(422 429)	(422 429)
Нераспределенная прибыль		(5 999 384)	(4 862 354)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		33 525 887	34 662 917
Итого капитал		33 525 887	34 662 917
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	23 783 313	20 321 793
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	101 647	104 093
Долгосрочные авансы полученные	25	1 772 791	880 900
Обязательства по вознаграждениям работникам		753 817	732 902
Отложенные налоговые обязательства		40 774	-
Государственные субсидии		3 714	12 287
Итого долгосрочные обязательства		26 456 056	22 051 975
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	6 942 828	3 827 128
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	6 352 019	6 749 582
Государственные субсидии		11 637	12 270
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 207 352	809 162
Авансы полученные	25	1 561 358	1 575 441
Оценочные обязательства	26	614 952	726 472
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	219
Итого краткосрочные обязательства		16 690 146	13 700 274
Итого обязательства		43 146 202	35 752 249
Итого капитал и обязательства		76 672 089	70 415 166

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2020 года	2019 года
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		(500 365)	1 113 748
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	4 275 410	2 903 731
Финансовые расходы	11	1 612 819	1 451 156
Финансовые доходы	11	(50 683)	(47 275)
Убыток от выбытия основных средств		3 110	240 110
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(131 113)	(19 527)
Восстановление резерва под обесценение запасов		(707)	(285)
Списание кредиторской задолженности	8	(11 005)	(29 300)
Списание безнадежных долгов		482	7 812
Начисление оценочных обязательств	10	136 074	214 165
Прочие неденежные операции		252 342	(15 887)
Расход по налогу на прибыль		278 507	800 790
Итого влияние корректировок		6 365 236	5 505 490
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		3 994	(6 074)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(12 057)	(28 685)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		-	-
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		-	-
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		-	-
Изменение долгосрочных авансов полученных		-	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		5 856 808	6 584 479
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 839 019)	(1 087 965)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(3 940)	9 851
Изменение запасов		13 020	357 625
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		29 314	(1 149 062)
Изменение авансов полученных		882 384	(98 225)
Изменение государственных субсидий		(9 206)	(9 584)
Использование оценочных обязательств		(260 100)	(228 648)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 669 261	4 378 471
Налог на прибыль уплаченный		(423 778)	(351 980)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(378 261)	(70 801)
Проценты уплаченные		(1 215 490)	(1 504 922)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 651 732	2 450 768
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 324 080)	(3 367 718)
Проценты полученные		24 007	40 064
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 300 073)	(3 327 654)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		45 237 310	8 563 268
Погашение заемных средств		(43 884 807)	(10 772 977)
Поступления от эмиссии акций		-	3 008 053
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(636 843)	(143 642)
Платежи по обязательствам по аренде		(761 418)	(125 565)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		(45 758)	529 137
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(694 099)	(347 749)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	1 716 085	2 204 921
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	1 021 986	1 857 172

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2020 года	30 379 335	6 481 916	3 086 449	(422 429)	(4 862 354)	34 662 917
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(500 365)	(500 365)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций	3 086 449	-	(3 086 449)	-	-	-
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	-	-	-	-	(636 665)	(636 665)
Остаток на 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	-	(422 429)	(5 999 384)	33 525 887
Остаток на 1 января 2019 года	30 379 335	6 481 916	-	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	1 113 748	1 113 748
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	-	-
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	(85 775)	-	(85 775)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	17 155	-	17 155
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	(68 620)	1 113 748	1 045 128
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций	-	-	3 008 053	-	-	3 008 053
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	-	-	-	-	(143 119)	(143 119)
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудированные данные)	30 379 335	6 481 916	3 008 053	(262 194)	(6 769 293)	32 837 817

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Кубань» (далее именуемое «Компания» или ПАО «Кубаньэнерго» до 10 августа 2020 года) и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа» или «Группа компаний «Россети Кубань»») является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к электросетям.

В 1993 году Краснодарское производственное объединение энергетики и электрификации «Краснодарэнерго» было преобразовано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (далее – ОАО «Кубаньэнерго» или «Компания») на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 *«Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»*, Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 *«Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации»*, Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 *«О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»*. В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации, Годовым Общим собранием акционеров 22 июня 2015 года утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы. Наименование Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ОАО «Кубаньэнерго») изменено на Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ПАО «Кубаньэнерго»).

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю 10 августа 2020 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером 2202306332908, связанных с переименованием ПАО «Кубаньэнерго».

Полное фирменное наименование Компании с 11 августа 2020 года:

- на русском языке – Публичное акционерное общество «Россети Кубань»;
- на английском языке – Public Joint stock company «Rosseti Kuban».

Сокращенное фирменное наименование Компании с 11 августа 2020 года:

- на русском языке – ПАО «Россети Кубань»;
- на английском языке – Rosseti Kuban. PJSC.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

В примечании 5 приведены акционерные общества Компании со 100%-ным участием в их уставном капитале.

(б) 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 система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

При этом, неопределенность в отношении будущих условий деятельности Группы и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов.
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать приоритетные инвестиционные проекты.
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы.
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной головной материнской компании ПАО «Россети». Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 сентября 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %, которое в свою очередь владеет 93,44% размещенными обыкновенными акциями ПАО «Россети Кубань» (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%, которое в свою очередь владеет 93,44% размещенными обыкновенными акциями ПАО «Россети Кубань»).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий,

связанных с государством.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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 2019 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

С учетом раскрытия в примечании «Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность», ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. 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 2019 года, за исключением приведенного ниже краткого описания стандартов и разъяснений, обязательных для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года и применимых к деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Применение данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 Основные дочерние общества

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года включает Компанию и ее дочерние организации, собственником (учредителем) которых является ПАО «Россети Кубань»:

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Кубани»	Российская Федерация	100	100

6 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 используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и (начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года) - 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).

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за период/консолидированного убытка за период, чистое начисление убытка/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел. 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 30 сентября 2020 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 533 387	76 208	13 609 595
Выручка от продаж между сегментами	1 349	297 297	298 646
Выручка сегментов	13 534 736	373 505	13 908 241
В т.ч.			
Передача электроэнергии	13 217 598	-	13 217 598
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	200 600	-	200 600
Прочая выручка	116 538	373 505	490 043
Финансовые доходы	4 333	331	4 664
Финансовые расходы	(415 031)	(29)	(415 060)
Амортизация	(1 183 182)	(1 331)	(1 184 513)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 317 333	26 215	1 343 548
EBITDA	2 915 546	27 575	2 943 121

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 703 998	58 237	12 762 235
Выручка от продаж между сегментами	1 077	11 089	12 166
Выручка сегментов	12 705 075	69 326	12 774 401
В т.ч.			
Передача электроэнергии	12 265 511	-	12 265 511
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	366 210	-	366 210
Прочая выручка	73 354	69 326	142 680
Финансовые доходы	13 718	126	13 844
Финансовые расходы	(529 289)	-	(529 289)
Амортизация	(1 060 374)	(997)	(1 061 371)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 716 670	20 507	1 737 177
EBITDA	3 306 333	21 504	3 327 837

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

Выручка от внешних покупателей	
Выручка от продаж между сегментами	
Выручка сегментов	
В т.ч.	
Передача электроэнергии	
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	
Прочая выручка	
Финансовые доходы	
Финансовые расходы	
Амортизация	
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	
EBITDA	

Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
36 584 828	124 141	36 708 969
2 719	579 214	581 933
36 587 547	703 355	37 290 902
35 848 534	-	35 848 534
383 311	-	383 311
355 702	703 355	1 059 057
23 364	730	24 094
(1 224 735)	(84)	(1 224 819)
(3 528 980)	(2 011)	(3 530 991)
(473 152)	46 759	(426 393)
4 280 563	48 854	4 329 417

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

Выручка от внешних покупателей	
Выручка от продаж между сегментами	
Выручка сегментов	
В т.ч.	
Передача электроэнергии	
Технологическое присоединение к электросетям	
Прочая выручка	
Финансовые доходы	
Финансовые расходы	
Амортизация	
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	
EBITDA	

Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
35 684 390	77 091	35 761 481
2 028	32 417	34 445
35 686 418	109 508	35 795 926
34 880 159	-	34 880 159
618 530		618 530
187 729	109 508	297 237
40 065	158	40 223
(1 499 913)	(35)	(1 499 948)
(3 138 470)	(1 833)	(3 140 303)
1 400 208	(16 178)	1 384 030
6 038 591	(14 310)	6 024 281

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

На 30 сентября 2020 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Активы сегментов	77 624 012	444 472	78 068 484
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	63 224 495	40 152	63 264 647
Капитальные вложения	3 383 047	10 345	3 393 392
Обязательства сегментов	38 994 209	358 094	39 352 303
На 31 декабря 2019 года:			
Активы сегментов	76 231 919	83 120	76 315 039
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	63 343 130	32 213	63 375 343
Капитальные вложения	5 451 095	4 756	5 455 851
Обязательства сегментов	35 622 033	33 273	35 655 306

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

<i>Сверка выручки сегментов</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	13 908 241	12 774 401	37 290 902	35 795 926
Исключение выручки от продаж между сегментами	(298 646)	(12 166)	(581 933)	(34 445)
Корректировка по выручке от продаж (внешняя)	-	(2 963)	(1 051)	(8 838)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	13 609 595	12 759 272	36 707 918	35 752 643
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	2 943 121	3 327 837	4 329 417	6 024 281
Корректировка стоимости нематериальных активов	25 117	14 508	62 175	50 884
Дисконтирование кредиторской задолженности	1	933	884	3 928
Корректировка по кредиторской задолженности	7 310	(848)	19 680	2 122
Дисконтирование дебиторской задолженности	463	1 491	2 885	3 759
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	4 452	(35 953)	32 233	(42 383)
Корректировка по аренде	413 561	62 699	1 226 373	177 278
Дополнительное начисление оценочных обязательств	-	(180)	-	6 331
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(5 418)	(203)	8 063	34 759
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	4 454	33 542	(17 009)	18 078
Корректировка стоимости основных средств	3 639	(88)	(196)	5 703
Корректировка по налогам	(49)	(50)	(248)	(7 747)
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	-	(2 963)	(1 051)	(8 838)
Прочие корректировки	(125)	(316)	3 165	1 270
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	3 396 526	3 400 409	5 666 371	6 269 425
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 419 288)	(976 931)	(4 275 410)	(2 903 731)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(416 631)	(485 256)	(1 228 595)	(1 380 355)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(122 813)	(24 528)	(384 224)	(70 801)
Расход по налогу на прибыль	(310 374)	(570 193)	(278 507)	(800 790)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 127 420	1 343 501	(500 365)	1 113 748

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	78 068 484	76 315 039
Признание АПП по аренде в рамках стандарта IFRS 16	5 911 109	991 864
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	314 368	318 362
Корректировка отложенных налоговых активов	(798 579)	(501 586)
Корректировка по финансовым вложениям	6 638	6 638
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(29 047)	(61 280)
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(712 765)	(517 157)
Расчеты между сегментами	(322 810)	(26 243)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(7 583)	(10 381)
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(4 846)	(8 777)
Списание дебиторской задолженности	(25 619)	(24 522)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(82 462)	(89 063)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(32 518)	(5 601)
Корректировка стоимости основных средств	(5 550 608)	(5 906 065)
Прочие корректировки	(15 986)	(20 375)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	76 672 089	70 415 166

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	39 352 303	35 655 306
Признание обязательств по аренде в рамках стандарта IFRS 16	6 112 241	1 017 174
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	753 817	732 902
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	162 525	145 516
Дисконтирование кредиторской задолженности	(995)	(2 080)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(32 518)	(5 601)
Расчеты между сегментами	(322 810)	(26 243)
Списание доходов будущих периодов	(133 396)	(113 716)
Корректировка по отложенному налогу	(2 032 200)	(1 134 136)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(712 765)	(517 157)
Прочие корректировки	-	284
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	43 146 202	35 752 249

Существенный покупатель

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

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 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 1 за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составила 17 490 948 тыс. руб., или 48,79% от суммарной выручки Группы (за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года – 16 310 766 тыс. руб., или 46,76%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составила 11 911 168 тыс. руб., или 33,23% от суммарной выручки Группы (за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года – 12 173 896 тыс. руб. или 34,90%).

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	13 216 806	12 261 599	35 846 252	34 869 647
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	19 640	8 271	79 590	22 440
Технологическое присоединение к электросетям	200 600	366 210	383 311	618 530
Прочая выручка	130 551	113 149	300 724	222 945
Итого выручка по договорам с покупателями	13 567 597	12 749 229	36 609 877	35 733 562
Выручка по договорам аренды	41 998	10 043	98 041	19 081
	13 609 595	12 759 272	36 707 918	35 752 643

В состав прочей выручки входит в основном выручка от реализации дополнительных (нетарифных) услуг, оказываемых компанией и не относящихся к основным видам деятельности: передаче электрической электроэнергии, технологическому присоединению энергопринимающих устройств к электрическим сетям компании и оперативно-технологическому управлению объектами электросетевого хозяйства.

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	3 840	16 949	42 531	65 150
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	178 310	31 167	339 884	348 837
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	281	33 513	3 131	184 197
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	15 934	8 510	42 467	24 515
Страховое возмещение	21 863	25 520	91 007	45 803
Списание кредиторской задолженности	6 253	26 831	11 005	29 300
	226 481	142 490	530 025	697 802

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	(145)	232 498	3 110	240 110
Прочие расходы	2 053	(1 838)	2 929	693
	1 908	230 660	6 039	240 803

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 839 069	1 453 608	5 478 237	4 548 129
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 419 288	976 931	4 275 410	2 903 731
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 747 884	1 622 501	5 780 017	5 551 773
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	16 504	14 346	84 996	79 118
Прочие материальные расходы	492 964	450 364	1 400 783	1 324 545
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	5 173 177	4 336 013	15 124 915	14 218 519
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	200 040	611 991	592 455	1 322 227
Прочие работы и услуги производственного характера	85 357	18 333	236 287	52 767
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	182 637	160 728	535 851	484 215
Краткосрочная аренда	9 046	813	19 279	3 508
Страхование	21 640	18 958	65 442	57 274
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	8 322	20 209	53 285	55 502
Охрана	59 560	51 422	177 481	152 801
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	2 525	16 999	16 601	30 665
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	25 627	23 782	69 436	65 266
Транспортные услуги	708	605	2 335	3 336
<i>Прочие услуги, в т.ч.</i>				
Расходы на энергосервисные контракты	152 994	321 214	815 137	829 726
Прочие услуги сторонних организаций	165 023	86 050	359 460	241 398
Изменение оценочных обязательств	28 218	71 588	136 074	216 531
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>				
Командировочные расходы	27 586	44 270	52 124	123 493
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	31 568	31 713	87 351	87 150
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	92 603	(92 135)	433 849	27 117
Прочие операционные расходы	73 724	288 154	225 934	531 959
	11 856 064	10 528 457	36 022 739	32 910 750

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	4 502	13 209	23 932	39 588
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	22 820	-
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	1	933	884	3 928
Амортизация дисконта по финансовым активам	463	1 491	2 885	3 759
Прочие финансовые доходы	162	-	162	-
	5 128	15 633	50 683	47 275

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	405 498	475 599	1 193 567	1 322 477
Процентные расходы по обязательствам по аренде	122 813	24 528	384 224	70 801
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	10 575	8 385	32 972	27 170
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	21	-	87	7 856
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	537	513	1 969	2 032
Прочие финансовые расходы	-	759	-	20 820
	539 444	509 784	1 612 819	1 451 156

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(23 733)	(324 156)	(31 170)	(324 156)
Корректировка налога за прошлые периоды	83 399	(36)	83 563	(36)
Итого текущий налог на прибыль	59 666	(324 192)	52 393	(324 192)
Отложенный налог на прибыль	(370 040)	(246 001)	(330 900)	(476 598)
Итого расход по налогу на прибыль	(310 374)	(570 193)	(278 507)	(800 790)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	15 861	(3 172)	12 689	-	-	-
	15 861	(3 172)	12 689	-	-	-

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(24 715)	4 943	(19 772)	(85 775)	17 155	(68 620)
	(24 715)	4 943	(19 772)	(85 775)	17 155	(68 620)

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 годах 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 (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 437 794	1 913 694	(221 858)	1 914 538
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(287 559)	(382 739)	44 372	(382 908)
Эффект применения более низкой ставки налога				
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(106 542)	(187 418)	(406 442)	(417 846)
Корректировки за предшествующие годы	83 727	(36)	83 563	(36)
	(310 374)	(570 193)	(278 507)	(800 790)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	8 078 303	39 375 396	17 999 307	7 961 187	11 312 191	84 726 384
Реклассификация между группами	(2 211)	(1 506)	2 797	920	-	-
Поступления	575	5 531	67 483	115 501	3 654 626	3 843 716
Ввод в эксплуатацию	1 633 704	4 093 435	2 416 689	545 854	(8 689 682)	-
Выбытия	(3 149)	(6 639)	(1 590)	(16 722)	(660 298)	(688 398)
На 30 сентября 2019 года	9 707 222	43 466 217	20 484 686	8 606 740	5 616 837	87 881 702
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(2 890 092)	(12 341 674)	(7 942 339)	(5 602 190)	(78 302)	(28 854 597)
Реклассификация между группами	1 149	391	(1 226)	(314)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(1 046)	(307)	-	1 353	-
Начисленная амортизация	(234 511)	(1 308 327)	(760 389)	(407 651)	-	(2 710 878)
Выбытия	1 873	4 046	1 337	11 875	-	19 131
На 30 сентября 2019 года	(3 121 581)	(13 646 610)	(8 702 924)	(5 998 280)	(76 949)	(31 546 344)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	5 188 211	27 033 722	10 056 968	2 358 997	11 233 889	55 871 787
На 30 сентября 2019 года	6 585 641	29 819 607	11 781 762	2 608 460	5 539 888	56 335 358
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	9 857 128	45 731 587	21 500 947	8 942 530	3 702 815	89 735 007
Реклассификация между группами	(4 586)	5 424	-	(838)	-	-
Поступления	312	23 720	42 649	17 679	3 365 742	3 450 102
Ввод в эксплуатацию	243 654	1 465 400	371 403	450 513	(2 530 970)	-
Выбытия	(2 359)	(6 917)	(14 792)	(13 780)	(16 570)	(54 418)
На 30 сентября 2020 года	10 094 149	47 219 214	21 900 207	9 396 104	4 521 017	93 130 691
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(3 207 102)	(14 098 992)	(8 986 012)	(5 964 288)	(71 282)	(32 327 676)
Реклассификация между группами	2 853	(3 004)	-	151	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(877)	(141)	(360)	(534)	1 912	-
Начисленная амортизация	(261 444)	(1 567 125)	(872 568)	(478 847)	-	(3 179 984)
Выбытия	1 174	2 367	17 045	10 998	107	31 691
На 30 сентября 2020 года	(3 465 396)	(15 666 895)	(9 841 895)	(6 432 520)	(69 263)	(35 475 969)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	6 650 026	31 632 595	12 514 935	2 978 242	3 631 533	57 407 331
На 30 сентября 2020 года	6 628 753	31 552 319	12 058 312	2 963 584	4 451 754	57 654 722

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, капитализированные проценты составили 44 392 тыс. руб., в том числе капитализированные проценты по договорам аренды, регулирующим стандартом IFRS 16 «Аренда» 1 289 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 357 402 тыс. руб.), ставка капитализации 7,17 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 7,99 %).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 9 704 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019, в сумме 4 099 тыс. руб.).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	505 189	5 295	40 934	36 169	587 587
Реклассификация между группами	-	-	7 500	(7 500)	-
Поступления	30 618	1 876	28 500	48 531	109 525
Выбытия	-	-	(48 478)	(8 351)	(56 829)
На 30 сентября 2019 года	535 807	7 171	28 456	68 849	640 283
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(318 369)	(5 295)	-	(15 102)	(338 766)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(64 339)	(128)	-	(4 770)	(69 237)
Выбытия	-	-	-	8 298	8 298
На 30 сентября 2019 года	(382 708)	(5 423)	-	(11 574)	(399 705)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	186 820	-	40 934	21 067	248 821
На 30 сентября 2019 года	153 099	1 748	28 456	57 275	240 578
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	652 801	7 171	14 500	78 195	752 667
Поступления	18 407	1 846	-	-	20 253
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2020 года	671 208	9 017	14 500	78 195	772 920
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(403 576)	(5 895)	-	(17 319)	(426 790)
Начисленная амортизация	(71 136)	(2 131)	-	(16 622)	(89 889)
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2020 года	(474 712)	(8 026)	-	(33 941)	(516 679)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	249 225	1 276	14 500	60 876	325 877
На 30 сентября 2020 года	196 496	991	14 500	44 254	256 241

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 823 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 79 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя электрические схемы, программы расчетов защиты ВЛЭП и ПС от грозových перенапряжений, поражения элементов ЛЭП молнией, результаты опытно-конструкторских работ в сумме 44 254 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года (в сумме 57 275 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	529 699	18 906	562 801	8 858	1 120 264
Поступления	69 596	-	2 253	8 485	80 334
Изменение условий по договорам аренды	4 922	1 313	(13 644)	125	(7 284)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(15 108)	(7 341)	(344)	(2 362)	(25 155)
На 30 сентября 2019 года	589 109	12 878	551 066	15 106	1 168 159
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(23 285)	(3 343)	(99 815)	(2 380)	(128 823)
Изменение условий по договорам аренды	795	91	283	6	1 175
Выбытие или прекращение договоров аренды	464	602	45	324	1 435
На 30 сентября 2019 года	(22 026)	(2 650)	(99 487)	(2 050)	(126 213)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	529 699	18 906	562 801	8 858	1 120 264
На 30 сентября 2019 года	567 083	10 228	451 579	13 056	1 041 946
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	581 969	14 704	558 753	7 789	1 163 215
Поступления	1 702 340	2 766 824	1 033 910	365 940	5 869 014
Изменение условий по договорам аренды	74 476	498	101	-	75 075
Выбытие или прекращение договоров аренды	(10 255)	(1 328)	(2 256)	(385)	(14 224)
На 30 сентября 2020 года	2 348 530	2 780 698	1 590 508	373 344	7 093 080
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(32 455)	(3 804)	(133 505)	(1 587)	(171 351)
Начисленная амортизация	(288 960)	(416 723)	(255 364)	(55 909)	(1 016 956)
Изменение условий по договорам аренды	857	-	-	-	857
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 569	305	527	37	3 438
На 30 сентября 2020 года	(317 989)	(420 222)	(388 342)	(57 459)	(1 184 012)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	549 514	10 900	425 248	6 202	991 864
На 30 сентября 2020 года	2 030 541	2 360 476	1 202 166	315 885	5 909 068

16 Прочие финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, представляют собой не имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости).

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1	1
	1	1

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	667	285
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12 929	11 058
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	-	-
	13 596	11 343
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 552 229	7 655 769
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(906 706)	(1 057 167)
Прочая дебиторская задолженность	1 129 957	1 185 766
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(718 884)	(717 423)
	9 056 596	7 066 945

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 30.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	2 491	4 436
Резерв под обесценение авансов выданных	-	-
НДС по авансам полученным	685	685
	3 176	5 121
Оборотные		
Авансы выданные	33 852	45 760
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 384)	(13 313)
НДС к возмещению	6 726	8 030
НДС по авансам, полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	11 284	431
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	11 984	7 063
	54 462	47 971

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	963 519	1 716 085
Эквиваленты денежных средств	58 467	-
	1 021 986	1 716 085

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Управление федерального казначейства по Краснодарскому краю*	-	-	579 268	579 268
ПАО «Сбербанк»*	AAA(RU)	АКРА	327 885	44 154
Россельхозбанк*	AA(RU)	АКРА	34 660	-
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	20 665	900
Банк ГПБ (АО)*	ruAA+	Эксперт РА	428	1 082 059
Промсвязьбанк*	ruAA	Эксперт РА	170	-
СМП Банк	ruA-	Эксперт РА	40	-
АО АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	1	9 009
Всероссийский Банк Развития Регионов*	Ba2	Moody's	3	670
ПАО «Мособлбанк»	-	-	-	6
Прочие банки	-	-	370	-
Денежные средства в кассе	-	-	29	19
			963 519	1 716 085

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка на 30 сентября 2020 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк ВТБ (ПАО)*	3,93% - 3,93%	ruAAA	Эксперт РА	56 467	-
ПАО «Сбербанк»*	2,05% - 2,05%	AAA(RU)	АКРА	2 000	-
				58 467	-

* Связанные с государством

По состоянию на 30 сентября 2020 года и на 31 декабря 2019 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
В штуках	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января отчетного периода	334 657 837	303 793 350
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные	334 657 837	334 657 837

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 1 января 2020 года уставный капитал Общества составляет 30 379 335 000 руб., он разделен на 303 793 350 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

18 июля 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций в количестве 37 477 392 штук, из которых размещено 30 864 487 штук.

28 ноября 2019 года получена соответствующая выписка Банка России из реестра эмиссионных ценных бумаг. Данная выписка подтверждает, что в настоящее время в обращении находится 334 657 837 штук обыкновенных акций ПАО «Кубаньэнерго» номинальной стоимостью 100 рублей каждая, общий объем выпуска по номинальной стоимости составляет 33 465 783 700 рублей.

Государственная регистрация данных изменений в Устав Компании осуществлена 15 июля 2020 года.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 29 мая 2020 года принято решение о выплате дивидендов по размещенным акциям Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2019 год в сумме 636 914 тыс. руб. (протокол годового общего собрания акционеров от 29.05.2020 года №43). Сумма дивидендов составила 1,90318 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, дивиденды, выплаченные собственникам компании, составили 636 843 тыс. руб., в том числе, выплата дивидендов за 2019 год материнской компании ПАО «Россети» - 595 146 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года – 143 642 тыс. руб., в том числе, выплата дивидендов за 2018 год материнской компании ПАО «Россети» - 133 262 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2020 года сумма дивидендов за 2016 год, неустребованная и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 249 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2019 года сумма неустребованных дивидендов за 2015 год, включенная в состав нераспределенной прибыли, - 518 тыс. руб.).

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

17 апреля 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 19 апреля 2019 года № 41) принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 37 477 392 (тридцати семи миллионов четырехсот семидесяти семи тысяч трехсот девяноста двух) штук дополнительных акций по открытой подписке. Цена размещения одной обыкновенной именной бездокументарной акции (в том числе лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций) составляет 100 рублей.

14 июня 2019 года Совет директоров ПАО «Кубаньэнерго» утвердил решение о дополнительном выпуске и проспекте ценных бумаг Общества (протокол от 17 июня 2019 года № 347/2019).

18 июля 2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска и проспекта ценных бумаг Общества (государственный регистрационный номер 1-02-00063-А от 18 июля 2019 года).

Оплата дополнительных акций была осуществлена денежными средствами.

Акционерами внесены денежные средства в уставный капитал Компании 3 086 449 тыс. руб., которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций, непосредственно в составе капитала.

23 октября 2019 года размещение акций Группой данного дополнительного выпуска завершено. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 30 864 487 штук.

Государственная регистрация данных изменений в Устав Компании осуществлена 15 июля 2020 года.

21 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводящие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
<i>В тысячах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	334 658	303 793	334 658	303 793
Эффект от размещения акций	-	30 081	-	30 081
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	334 658	333 874	334 658	333 874

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	334 658	333 874	334 658	333 874
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	1 127 420	1 343 501	(500 365)	1 113 748
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	3,37	4,02	(1,50)	3,34

22 Заемные средства

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 981 784	19 432 911
Необеспеченные облигационные займы	-	3 600 000
Обязательства по аренде	6 265 666	1 063 418
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 264 137)	(174 536)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(200 000)	-
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	(3 600 000)
	23 783 313	20 321 793
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 478 691	52 592
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 264 137	174 536
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	200 000	-
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	3 600 000
	6 942 828	3 827 128
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	75 047	19 652
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	-	32 940
	75 047	52 592

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, облигационным займам по состоянию на 30 сентября 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 24 460 475 тыс. руб. и 23 085 503 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на 30 сентября 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 6 265 666 тыс. руб. и 1 063 418 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	7,25 %-7,40 %	2022-2023 гг.	24 377 216
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,70% - КС +2,48 %	2022-2023 гг.	14 058 394
Необеспеченные кредиты и займы	6,0 %- 7,07%	2020-2025 гг.	6 800 000
Прочие необеспеченные кредиты и займы	12,0 %-12,0 %	2020-2020 гг.	1 700
			45 237 310

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа погасила следующие облигационные займы и банковские кредиты:

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	40 283 107
Прочие кредиты и займы	1 700
Облигационные займы	3 600 000
	43 884 807

По состоянию на 30 сентября 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 37 514 027 тыс. руб. (20 850 089 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года).

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 27.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	101 647	103 725
Прочая кредиторская задолженность	-	368
	101 647	104 093
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 069 747	5 120 393
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	562 171	592 588
Задолженность перед персоналом	719 826	1 036 148
Дивиденды к уплате	275	453
	6 352 019	6 749 582

24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	865 151	418 872
Налог на имущество	164 880	173 921
Взносы на социальное обеспечение	125 225	157 424
Прочие налоги к уплате	52 096	58 945
	1 207 352	809 162

25 Авансы полученные

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 772 791	880 900
	1 772 791	880 900
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 447 740	1 537 903
Прочие авансы полученные	113 618	37 538
	1 561 358	1 575 441

26 Оценочные обязательства

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	726 472	788 366
Начисление за период	192 112	319 635
Восстановление (уменьшение) за период	(56 207)	(104 670)
Использование оценочных обязательств	(260 100)	(304 860)
Капитализировано	12 675	28 001
Остаток на 30 сентября	614 952	726 472

Резервы в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по

обычным видам деятельности.

27 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 2019 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования приоритетных проектов инвестиционных программ, 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 финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	9 070 192	7 078 288
Денежные средства и их эквиваленты	1 021 986	1 716 085
	10 092 178	8 794 373

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

	30 сентября 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	9 231 992	(867 875)	7 352 026	(1 014 606)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	36 795	(31 201)	66 105	(38 185)
Прочие покупатели	284 109	(7 630)	237 923	(4 376)
	9 552 896	(906 706)	7 656 054	(1 057 167)

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

	30 сентября 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	5 365 669	(114)	5 715 353	(151 662)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 350 751	(6 154)	885 831	(4 104)
Просроченная более чем на 3	58 307	(9 180)	254 785	(67 973)

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

месяца и менее чем на 6 месяцев				
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	723 816	(85 500)	565 275	(128 105)
Просроченная на срок более года	2 197 239	(1 524 642)	1 431 634	(1 422 746)
	10 695 782	(1 625 590)	8 852 878	(1 774 590)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	1 774 590	1 722 985
Увеличение резерва за период	108 603	352 822
Восстановление сумм резерва за период	(239 110)	(277 074)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(18 493)	(24 143)
Остаток на 30 сентября	1 625 590	1 774 590

(б) Риск ликвидности

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

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

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

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

30 сентября 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	24 460 475	26 749 924	6 565 208	624 316	18 006 100	98 980	1 455 320	-
Обязательства по аренде	6 265 666	8 566 298	1 798 962	1 639 839	1 541 792	1 467 618	426 361	1 691 726
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 453 666	6 603 408	6 497 462	12 969	3 438	3 575	3 718	82 246
	37 179 807	41 919 630	14 861 632	2 277 124	19 551 330	1 570 173	1 885 399	1 773 972
31 декабря 2019 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	19 452 563	23 038 199	1 492 123	9 444 657	12 101 419	-	-	-
Облигационные займы	3 632 940	3 664 872	3 664 872	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	1 063 418	2 349 838	238 737	236 708	231 066	91 049	55 021	1 497 257
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 853 222	6 855 302	6 750 302	9 255	3 806	3 575	3 718	84 646
	31 002 143	35 908 211	12 146 034	9 690 620	12 336 291	94 624	58 739	1 581 903

(в) Справедливая и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы соответствует их справедливой стоимости, соответственно. 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 30 сентября 2020 года составила 5,95% - 7,40% (на 31 декабря 2019 года: 7,70% - 7,75%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2020 года составила 7,42% – 9,01% (на 31 декабря 2019 года: 7,70% - 7,75%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2020 года составила 7,42% – 9,01% (на 31 декабря 2019 года: 9,17% - 9,98%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	1
Приобретение	—
Продажа	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	—
На 30 сентября 2020 года	1

28 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 076 461 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 099 864 тыс. руб. с учетом НДС).

29 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 г. 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 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.

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

(в) Судебные разбирательства

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

30 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
	2020 года	2019года	2020 года	2019года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	297	297	889	889	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	1 126	37	3 325	58	37	4
Прочая выручка	16	21 463	30 670	51 816	111 297	86 818
Процентный доход	162	-	162	-	-	-
	1 601	21 797	35 046	52 763	111 334	86 822
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	31 568	31 713	87 351	87 150	23 683	-
Прочие работы и услуги производственного характера	5 413	3 818	16 240	11 454	1 409	1 409
Прочие расходы	-	1 595	-	4 786	-	23 208
Процентный расход по аренде	37	-	116	-	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	82 479	203 008	124 958	602 322	75 054	32 940
Предприятия под общим контролем материнской компании						

ПАО «Россети Кубань»
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Услуги по передаче электроэнергии	1 950 784	2 158 671	5 737 104	6 371 851	424 800	854 915
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	-	3 491	36	-	5 645
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	440	-	1 320	-	528	-
Краткосрочная аренда	26	61	45	127	7	12
Прочие расходы	32 414	118 097	43 488	118 097	95 907	81 238
Процентный расход по обязательствам по аренде	3 596	-	11 281	-	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	-	759	-	20 820	-	-
	2 106 757	2 517 722	6 025 394	7 216 643	621 388	999 367
Строительно-монтажные работы капитализированные	1 012	26 131	20 112	116 318	118 713	131 557
	2 107 769	2 543 853	6 045 506	7 332 961	740 101	1 130 924

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	6 800 000	3 600 000
Обязательства по аренде	1 731	1 947
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	2 491	4 436
Обязательства по аренде	191 936	800
Авансы полученные	76	76
	6 996 234	3 607 259

По состоянию на 30 сентября 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2019 года отсутствует (на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2018 года отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	79 791	43 916	161 688	85 818
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	-	134	-	164
	79 791	44 050	161 688	85 982

На 30 сентября 2020 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 2019 года: 0 тыс. руб.).

д) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 0,49% и 1,21% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 1,80% и 1,86%), включая 0,53% и 1,00% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 0,47% и 0,92%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 8,35 % и 4,79% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 4,54% и 10,8%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составили 78,32% и 91,57% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 100,00% и 100,00%).

Проценты, начисленные по депозитам и по остаткам на расчетных счетах в банках, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составили 100,00% и 99,66% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся

30 сентября 2019 года: 100,00% и 67,17%).

По состоянию на 30 сентября 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 383 811 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 127 783 тыс. руб.), а также остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в УФК по Краснодарскому краю, составил 579 268 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 579 268 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

Обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством (в составе заемных средств) составили 5 677 787 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 472 171 тыс. руб.).

31 События после отчетной даты

23 октября 2020 года до даты подписания настоящей отчетности Компании осуществила привлечение заемных средств, путем заключения договора от 29 апреля 2020 года № 375 ю/407/30-2к с филиалом банка Всероссийский Банк Развития Регионов. Сумма привлечения – 159 095 тыс. руб.

Цель – привлечение заемных средств на финансирование инвестиционной деятельности.

Целевое назначение займа – пополнение оборотных средств, финансирование инвестиционной деятельности, рефинансирование долгового портфеля и иные цели.

За период с 01.01.2020 по 12.11.2020 осуществлено погашение кредитов за счет временно свободных денежных средств в целях снижения процентных расходов в объеме 900 000 тыс. руб.