ПАО «Россети Кубань»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и по состоянию на эту дату и аудиторское заключение

Содержание		Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Приложения		
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		9
Консолидированный отчет о финансовом положении		10
Консолидированный отчет о движении денежных средств		11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		13
1	Общие сведения	13
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3	Основные принципы учетной политики	19
4	Оценка справедливой стоимости	31
5	Основные дочерние общества	32
6	Информация по сегментам	32
7	Выручка	37
8	Прочие доходы	37
9	Прочие расходы	38
10	Операционные расходы	38
11	Расходы на вознаграждения работникам	39
12	Финансовые доходы и расходы	39
13	Налог на прибыль	40
14	Основные средства	41
15	Нематериальные активы	44
16	Активы в форме права пользования	45
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	46
18	Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи	47
19	Запасы	47
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
21	Авансы выданные и прочие активы	48
22	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	48
23	Уставный капитал	49
24	Прибыль на акцию	51
25	Заемные средства	51
26	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	53
27	Вознаграждения работникам	55
28	Торговая и прочая кредиторская задолженность	57
29	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	57
30	Авансы полученные	57
31	Оценочные обязательства	58
32	Управление финансовыми рисками и капиталом	58
33	Договорные обязательства капитального характера	64
34	Условные обязательства	64
35	Операции со связанными сторонами	66
36	События после отчетной даты	69

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Кубань»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии	
Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы. Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	
Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.	Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.
Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств	
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования. Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 31 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.
Обесценение внеоборотных активов	
В связи с наличием на 31 декабря 2020 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации. Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Б. Калмыкова.

А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2а.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
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.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	7	49 561 633	51 076 970
Операционные расходы	10	(49 266 371)	(45 981 321)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(387 155)	(73 161)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	(4 984)	(12)
Прочие доходы	8	1 166 432	1 380 755
Прочие расходы	9	(83 332)	(346 684)
Операционная прибыль		**986 223**	**6 056 547**
Финансовые доходы	12	58 988	76 495
Финансовые расходы	12	(2 090 467)	(1 932 547)
Итого финансовые расходы		**(2 031 479)**	**(1 856 052)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**(1 045 256)**	**4 200 495**
Расход по налогу на прибыль	13	(194 954)	(1 179 807)
Прибыль/(убыток) за период		**(1 240 210)**	**3 020 688**
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	28 815	(286 068)
Налог на прибыль	13	(5 763)	57 213
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**23 052**	**(228 855)**
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		**23 052**	**(228 855)**
Итого совокупный доход/(убыток) за период		**(1 217 158)**	**2 791 833**
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		(1 240 210)	3 020 688
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 217 158)	2 791 833
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	(3,71)	9,68

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 9 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор С.В. Сергеев

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности И.В. Скиба

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	58 164 002	57 407 331
Нематериальные активы	15	304 618	325 877
Активы в форме права пользования	16	5 642 257	991 864
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	13 139	11 343
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	319 337	318 362
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы	17	116 371	291 819
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	3 942	5 121
Итого внеоборотные активы		**64 563 667**	**59 351 718**
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи – долгосрочные	18	–	61 358
Всего внеоборотные активы		**64 563 667**	**59 413 076**
Оборотные активы			
Запасы	19	2 014 723	1 944 833
Предоплата по налогу на прибыль		302 622	226 256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	8 115 500	7 066 945
Денежные средства и их эквиваленты	22	752 545	1 716 085
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	139 484	47 971
Итого оборотные активы		**11 324 874**	**11 002 090**
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи	18	22 314	–
Всего оборотные активы		**11 347 188**	**11 002 090**
Итого активы		**75 910 855**	**70 415 166**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	33 465 784	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		–	3 086 449
Прочие резервы		(399 377)	(422 429)
Нераспределенная прибыль		(6 739 229)	(4 862 354)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		**32 809 094**	**34 662 917**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	22 778 403	20 321 793
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	104 439	104 093
Долгосрочные авансы полученные	30	1 179 235	880 900
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	561 821	732 902
Государственные субсидии		404	12 287
Отложенные налоговые обязательства	17	845	–
Итого долгосрочные обязательства		**24 625 147**	**22 051 975**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	6 755 657	3 827 128
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	7 592 834	6 749 582
Государственные субсидии		11 878	12 270
Авансы полученные	30	2 252 510	1 575 441
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	938 301	809 162
Оценочные обязательства	31	921 992	726 472
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3 442	219
Итого краткосрочные обязательства		**18 476 614**	**13 700 274**
Итого обязательства		**43 101 761**	**35 752 249**
Итого капитал и обязательства		**75 910 855**	**70 415 166**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		**(1 240 210)**	**3 020 688**
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	5 720 577	3 948 329
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	4 984	12
Финансовые расходы	12	2 090 467	1 932 547
Финансовые доходы	12	(58 988)	(76 495)
Убыток от выбытия основных средств	9	83 332	341 140
Восстановление резерва под обесценение запасов		(3 930)	147
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		387 155	73 161
Списание безнадежных долгов		124 889	10 799
Списание кредиторской задолженности	8	(25 296)	(43 918)
Изменение государственных субсидий		(12 275)	(12 653)
Начисление оценочных обязательств	10	531 893	214 965
Прочие неденежные операции		52 286	(251 452)
Расход по налогу на прибыль	13	194 954	1 179 807
Итого влияние корректировок		**9 090 048**	**7 316 389**
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(975)	(27 141)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(175 452)	(41 138)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		1 785	(3 058)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		1 179	917
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		1 253	53 184
Изменение долгосрочных авансов полученных		299 321	(360 752)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		**7 976 949**	**9 959 089**
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 539 290)	(460 859)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(85 790)	56 823
Изменение запасов		(32 769)	87 174
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		994 574	(1 321 502)
Изменение авансов полученных		694 856	(2 517 890)
Использование оценочных обязательств		(361 753)	(304 860)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**7 646 777**	**5 497 975**
Налог на прибыль уплаченный		(425 086)	(389 414)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(498 722)	(94 567)
Проценты уплаченные		(1 510 614)	(2 234 812)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**5 212 355**	**2 779 182**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 922 336)	(4 599 648)
Проценты полученные		29 721	68 088
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(4 892 615)**	**(4 531 560)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		49 965 693	22 139 643
Погашение заемных средств		(49 715 682)	(23 689 975)
Поступления от эмиссии акций		–	3 086 449
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(636 639)	(143 586)
Изменение обязательств по аренде		20 317	–
Платежи по обязательствам по аренде		(916 969)	(128 989)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		**(1 283 280)**	**1 263 542**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(963 540)**	**(488 836)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	1 716 085	2 204 921
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	**752 545**	**1 716 085**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резерв	Нераспре-деленная прибыль	Итого капитал
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 период	**–**	**–**	**–**	**–**	**(1 240 210)**	**(1 240 210)**
Прочий совокупный доход/(расход)						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	28 815	–	**28 815**
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	–	–	(5 763)	–	**(5 763)**
Общий совокупный доход за период	**–**	**–**	**–**	**23 052**	**(1 240 210)**	**(1 217 158)**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале						
Регистрация дополнительного выпуска акций	3 086 449	–	(3 086 449)	–	–	**–**
Дивиденды акционерам (Примечание 23)	–	–	–	–	(636 665)	**(636 665)**
Остаток на 31 декабря 2020 года	**33 465 784**	**6 481 916**	**–**	**(399 377)**	**(6 739 229)**	**32 809 094**
Остаток на 1 января 2019 года	**30 379 335**	**6 481 916**	**–**	**(193 574)**	**(7 739 922)**	**28 927 755**
Прибыль за период	**–**	**–**	**–**	**–**	**3 020 688**	**3 020 688**
Прочий совокупный доход/(расход)						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	(286 068)	–	**(286 068)**
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	57 213	–	**57 213**
Общий совокупный расход за период	**–**	**–**	**–**	**(228 855)**	**3 020 688**	**2 791 833**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале						
Выпуск акций	–	–	3 086 449	–	–	**3 086 449**
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(143 120)	**(143 120)**
Остаток на 31 декабря 2019 года	**30 379 335**	**6 481 916**	**3 086 449**	**(422 429)**	**(4 862 354)**	**34 662 917**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Кубань» (далее – ПАО «Россети Кубань» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

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 дочерние общества Компании со 100%-ным участием в их уставном капитале.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 35.

(б) 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 31 декабря 2020 и 2019 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%.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года доля владения ПАО «Россети» в акционерном капитале ПАО «Россети Кубань» составляет 93,44% от общего числа размещенных обыкновенных акций.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров 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.

(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 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.

Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Этот процесс продолжился и во втором полугодии 2020 года. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

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 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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в Примечании 14 «Основные средства» и Примечании 16 «Активы в форме права пользования».

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов.

Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

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

Оценочные резервы по судебным искам и претензиям

Резерв по судебным искам и претензиям создается исходя из оценки руководством вероятности неблагоприятного исхода по полученным судебным искам и претензиям погашения. Для целей оценки резервов Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки обязательства. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода в консолидированном отчете о движении денежных средств:

- Изменения долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов, долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности, долгосрочных авансов полученных, ранее раскрываемые соответственно по строкам «Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности», «Изменение авансов выданных и прочих активов», «Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности», «Изменение авансов полученных» консолидированного отчета о движении денежных средств, выедены в отдельные строки «Изменения долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности» в сумме 3 058 тыс. руб., «Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов» в сумме 917 тыс. руб., «Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности» в сумме 53 184 тыс. руб., «Изменение долгосрочных авансов полученных» в сумме 360 752 тыс. руб.

(e) Новые стандарты, разъяснения поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Группы и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность 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.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки».

Данные поправки предусматривают ряд освобождений, применяемый к учету операций хеджирования, которые попадают под реформу базовой процентной ставки. Реформа затрагивает операции хеджирования, если возникает неопределенность в периоде и/или сумме базового денежного потока объекта или инструмента хеджирования. Применение данных изменений не оказало влияние на консолидированную финансовую отчётность Группы, ввиду того что у нее отсутствует какие-ли операции хеджирования.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 *«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства: поступления до использования по назначению»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Ссылки на концептуальные основы»* МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»* – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»* – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

3 Основные принципы учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

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

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

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- денежные средства и их эквиваленты.

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

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

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

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

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 1-83 лет;
- сети линий электропередачи 4-79 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 1-42 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(г) Нематериальные активы

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

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

(д) Аренда

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

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

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

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

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

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

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

(е) Авансы выданные

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

(ж) Запасы

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

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

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

(з) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

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

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

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

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

В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

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

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю.

Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры.

Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) Уставный капитал

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

(н) Дивиденды

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

(о) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от услуг по передаче электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии и мощности).

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги.

Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(р) Социальные платежи

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

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

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

(у) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

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

		Доля собственности / голосующих акций, %	
	Страна регистрации	**31 декабря 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 электрическим сетям в регионах Российской Федерации: Краснодарский край и республика Адыгея.

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. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее актуальным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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 финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже.

(a) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Россети Кубань	**Прочие**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	49 365 948	196 736	**49 562 684**
Выручка от продаж между сегментами	3 632	837 784	**841 416**
Выручка сегментов	**49 369 580**	**1 034 520**	**50 404 100**
В т.ч.			
Передача электроэнергии	*48 101 880*	–	***48 101 880***
Технологическое присоединение к сетям	*731 309*	–	***731 309***
Прочая выручка	*536 391*	*1 034 520*	***1 570 911***
Финансовые доходы	29 540	1 092	**30 632**
Финансовые расходы	(1 593 371)	(105)	**(1 593 476)**
Амортизация	(4 559 838)	(3 913)	**(4 563 751)**
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	**(1 384 286)**	**91 703**	**(1 292 583)**
EBITDA	**4 768 923**	**95 721**	**4 864 644**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Россети Кубань	**Прочие**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	51 001 303	87 361	**51 088 664**
Выручка от продаж между сегментами	2 396	72 160	**74 556**
Выручка сегментов	**51 003 699**	**159 521**	**51 163 220**
В т.ч.			
Передача электроэнергии	*46 515 696*	–	***46 515 696***
Технологическое присоединение к сетям	*4 206 155*	–	***4 206 155***
Выручка по договорам аренды	*14 905*	*9 701*	***24 606***
Прочая выручка	*266 943*	*149 820*	***416 763***
Финансовые доходы	68 025	237	**68 262**
Финансовые расходы	(1 971 069)	(35)	**(1 971 104)**
Амортизация	(4 256 562)	(2 160)	**(4 258 722)**
Прибыль сегмента налогообложения	**3 524 763**	**2 487**	**3 527 250**
EBITDA	**9 752 394**	**4 682**	**9 757 076**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Россети Кубань	**Прочие**	**Итого**
Активы сегментов	**77 380 244**	**434 941**	**77 815 185**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	63 827 345	58 828	**63 886 173**
Капитальные вложения	5 052 934	30 923	**5 083 857**
Обязательства сегментов	**39 551 046**	**312 955**	**39 864 001**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Россети Кубань	**Прочие**	**Итого**
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 основных показатели сегментов по EBITDA представлена ниже:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Выручка сегментов	**50 404 100**	**51 163 220**
Исключение выручки от продаж между сегментами	(841 416)	(74 556)
Корректировка по выручке от продаж (внешняя)	(1 051)	(11 694)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**49 561 633**	**51 076 970**

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	**4 864 644**	**9 757 076**
Корректировка стоимости нематериальных активов	58 351	67 648
Дисконтирование кредиторской задолженности	1 170	3 928
Корректировка по кредиторской задолженности	33 856	27 685
Дисконтирование дебиторской задолженности	5 034	4 940
Корректировка по спорной дебиторский задолженности	42 615	–
Корректировка по обесценению прочих финансовых активов	–	(1 594)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	–	(63 136)
Корректировка по аренде (сторно расходов по аренде в рамках стандарта IFRS 16)	1 733 407	232 504
Корректировка оценочных обязательств	(8 338)	27 525
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	176 427	68 279
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(42 665)	(9 061)
Корректировка стоимости основных средств	9 838	(15 398)
Корректировка по налогам	16 431	(8 010)
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(1 051)	(11 694)
Корректировка по внутригрупповым операциям	(132 960)	–
Корректировка по субсидии	3 942	–
Прочие корректировки	5 087	679
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	**6 765 788**	**10 081 371**
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(5 720 577)	(3 948 329)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(1 585 331)	(1 837 865)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(505 136)	(94 682)
Расход по налогу на прибыль	(194 954)	(1 179 807)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**(1 240 210)**	**3 020 688**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Итоговая сумма активов сегментов	**77 815 185**	**76 315 039**
Признание АПП по аренде в рамках стандарта IFRS 16	5 642 257	991 864
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	319 337	318 362
Корректировка отложенных налогвых активов	(932 816)	(501 586)
Корректировка по финансовым вложениям	14 109	6 638
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(17 773)	(61 280)
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(721 071)	(5 601)
Расчеты между сегментами	(295 841)	(26 243)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(6 800)	(10 381)
Рекласс дебиторской задолженности по аренде в обязательства по аренде	(12 784)	(8 777)
Списание дебиторской задолженности	(25 619)	(24 522)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(108 058)	(89 063)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(17 687)	(517 157)
Корректировка стоимости основных средств	(5 570 362)	(5 906 065)
Исключение текущей НРП из капитальных расходов	(106 368)	–
Списание оборотных активов	(21 740)	–
Прочие корректировки	2 573	(20 375)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	**75 910 855**	**70 415 166**

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Итоговая сумма обязательств сегментов	**39 864 001**	**35 655 306**
Признание обязательств по аренде в рамках стандарта IFRS 16	6 097 272	1 017 174
Рекласс кредиторской задолженности в аренду IFRS 16	(298 281)	–
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	561 821	732 902
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	188 181	145 516
Дисконтирование кредиторской задолженности	(308)	(2 080)
Корректировка по субсидии	(3 971)	–
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(721 071)	(5 601)
Расчеты между сегментами	(295 841)	(26 243)
Списание доходов будущих периодов	(147 572)	(113 716)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 133 121)	(1 134 136)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(17 687)	(517 157)
Прочие корректировки	8 338	284
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	**43 101 761**	**35 752 249**

(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 год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы было 2 контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности Группы.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2020 год, составила 23 392 295 тыс. руб., или 47,23% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 21 975 765 тыс. руб., или 47,25%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2020 год, составила 15 920 732 тыс. руб., или 32,15% от суммарной выручки Группы (в 2019 году 16 061 606 тыс. руб. или 34,53%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Передача электроэнергии	48 099 486	46 502 139
Технологическое присоединение к электросетям	731 309	4 206 155
Прочая выручка	579 154	344 580
Итого выручка по договорам с покупателями	**49 409 949**	**51 052 874**
Выручка по договорам аренды	151 684	24 096
	49 561 633	**51 076 970**

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.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	70 376	90 998
Доход от прекращения договора аренды	17 117	870
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	527 826	433 750
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	225 558	687 790
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	65 648	59 078
Доходы от полученных субсидий	3 942	–
Страховое возмещение	230 669	64 351
Списание кредиторской задолженности	25 296	43 918
	1 166 432	**1 380 755**

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	83 332	341 140
Прочие расходы	–	5 544
	83 332	**346 684**

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Расходы на вознаграждения работникам	7 482 352	6 532 396
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 720 577	3 948 329
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	8 284 103	7 861 591
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	120 836	115 069
Прочие материальные расходы	1 732 846	1 886 312
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	20 504 022	20 019 048
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	693 764	1 541 744
Прочие работы и услуги производственного характера	402 090	73 498
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	682 534	667 156
Краткосрочная аренда	13 324	9 827
Страхование	90 878	76 103
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		
Услуги связи	72 569	76 569
Охрана	236 053	206 895
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	56 721	43 525
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	96 330	103 601
Транспортные услуги	4 062	6 106
Прочие услуги, в т.ч.		
Реализация энергосервисных контрактов	1 435 925	1 372 278
Прочие услуги сторонних организаций	104 481	53 873
Прочие расходы, в т.ч.		
Командировочные расходы	76 334	187 947
Оценочные обязательства	531 893	224 688
Расходы, связанные с содержанием имущества	169 585	96 758
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	118 322	118 322
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	61 483	35 937
Прибыли и убытки прошлых лет	382 224	316 307
Прочие операционные расходы	193 063	407 442
	49 266 371	**45 981 321**

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Заработная плата	5 559 871	4 756 593
Взносы на социальное обеспечение	1 697 707	1 455 934
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	(122 858)	10 693
Прочее	347 632	309 176
	7 482 352	**6 532 396**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными выплатами составила 52 594 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 51 831 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 «Операции со связанными сторонами».

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	29 642	67 627
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	22 820	
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	1 170	3 928
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 034	4 940
Прочие финансовые доходы	322	–
	58 988	**76 495**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 547 750)	(1 770 319)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(505 136)	(94 682)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(33 186)	(34 907)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(1 453)	(7 870)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2 942)	(3 949)
Прочие финансовые расходы	–	(20 820)
	(2 090 467)	**(1 932 547)**

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(107 284)	(727 758)
Корректировка налога за прошлые периоды	82 860	305 493
Итого текущий налог на прибыль	**(24 424)**	**(422 265)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(170 530)	(757 542)
Итого расход по налогу на прибыль	**(194 954)**	**(1 179 807)**

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого-обложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**	**До налого-обложения**	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28 815	(5 763)	23 052	(286 068)	57 213	(228 855)
	28 815	**(5 763)**	**23 052**	**(286 068)**	**57 213**	**(228 855)**

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	**%**	**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года**	**%**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**(1 045 256)**	**(100)**	**4 200 495**	**(100)**
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	**209 051**	**(20)**	**(840 099)**	**(20)**
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(486 865)	47	(645 201)	(15)
Корректировки за предшествующие годы	82 860	(8)	305 493	7
	(194 954)	**19**	**(1 179 807)**	**(28)**

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
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)	(1 679)	2 970	920	–	**–**
Поступления	816	28 523	141 565	365 589	5 099 970	**5 636 463**
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	–	(589)	**(589)**
Ввод в эксплуатацию	1 785 181	6 349 074	3 359 207	846 819	(12 340 281)	**–**
Выбытия	(3 512)	(19 727)	(2 102)	(231 234)	(368 476)	**(625 051)**
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(1 449)	–	–	(751)	–	**(2 200)**
На 31 декабря 2019 года	**9 857 128**	**45 731 587**	**21 500 947**	**8 942 530**	**3 702 815**	**89 735 007**
Накопленная амортизация и обесценение						
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	476	(1 312)	(313)	–	**–**
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(1 527)	(3 610)	–	5 137	**–**
Начисленная амортизация	(320 363)	(1 765 989)	(1 040 563)	(557 952)	–	**(3 684 867)**
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	192	–	–	97	–	**289**
Обесценение/восстановление обесценения	(12)	–	–	–	–	**(12)**
Выбытия	2 024	9 722	1 812	196 070	1 883	**211 511**
На 31 декабря 2019 года	**(3 207 102)**	**(14 098 992)**	**(8 986 012)**	**(5 964 288)**	**(71 282)**	**(32 327 676)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	**5 188 211**	**27 033 722**	**10 056 968**	**2 358 997**	**11 233 889**	**55 871 787**
На 31 декабря 2019 года	**6 650 026**	**31 632 595**	**12 514 935**	**2 978 242**	**3 631 533**	**57 407 331**
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
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	(4 588)	5 424	2	(838)	–	**–**
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	–	589	**589**
Поступления	220	37 621	50 358	31 272	5 012 693	**5 132 164**
Ввод в эксплуатацию	460 524	2 153 273	1 240 311	542 803	(4 396 911)	**–**
Выбытия	(2 517)	(11 609)	(17 458)	(27 700)	(115 320)	**(174 604)**
На 31 декабря 2020 года	**10 310 767**	**47 916 296**	**22 774 160**	**9 488 067**	**4 203 866**	**94 693 156**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	**(3 207 102)**	**(14 098 992)**	**(8 986 012)**	**(5 964 288)**	**(71 282)**	**(32 327 676)**
Реклассификация амортизации и убытков от обесценения	2 854	(3 003)	(1)	150	–	**–**
Начисление/восстановление убытка от обесценения	–	–	–	–	(4 984)	**(4 984)**
Переклассификация убытков от обесценения при вводе в состав основных средств	(898)	(509)	(1 106)	(534)	3 047	**–**
Начисленная амортизация	(350 727)	(2 088 952)	(1 164 795)	(646 616)	–	**(4 251 090)**
Выбытия	1 311	4 492	18 942	24 877	4 974	**54 596**
На 31 декабря 2020 года	**(3 554 562)**	**(16 186 964)**	**(10 132 972)**	**(6 586 411)**	**(68 245)**	**(36 529 154)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	**6 650 026**	**31 632 595**	**12 514 935**	**2 978 242**	**3 631 533**	**57 407 331**
На 31 декабря 2020 года	**6 756 205**	**31 729 332**	**12 641 188**	**2 901 656**	**4 135 621**	**58 164 002**

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 140 958 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 73 195 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 802 561 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 574 560 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 64 138 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 400 368 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,94% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 7,96%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 13 717 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 5 358 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2020 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Основная деятельность Группы по предоставлению услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям ведется в регионах Российской Федерации: Краснодарский край и республика Адыгея. При определении ЕГДС учитывается структура активов, их территориальное расположение, механизмы передачи электроэнергии, метод тарифообразования, изолированность энергетической системы, а также возможность отдельного учета и планирования финансовых показателей для группы активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования. В качестве ЕГДС определена группа активов ПАО «Россети Кубань» в целом (без выделения групп активов филиалов).

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021-2025 годов на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2021 год (Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электроэнергии по сетям Краснодарского края и Республики Адыгея на 2021 год утверждены приказом региональной энергетической комиссии - департамента цен и тарифов Краснодарского края от 29.12.2020 №51/2020-э).

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.,

опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 26 сентября 2020 года.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для генерирующей единицы были определены на основе годового Бизнес-плана на 2021 год и прогнозных показателей на 2022-2025 годы, утвержденного Советом Директоров ПАО «Россети Кубань» (протокол №414/2020 от 28 декабря 2020 года).

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью средневзвешенной стоимости капитала (WACC) в размере 9,03%.

Долгосрочный темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 4%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 года не было выявлено обесценения внеоборотных активов Группы. Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС к изменениям в основных предпосылках в расчете, представлена ниже:

	Увеличение, %	**Снижение, %**
Изменение ставки дисконтирования на 1%	(14,91%)	22,02%
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	27,37%	(28,27%)
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	17,23%	(11,51%)
Изменение уровня операционных расходов на 5%	(40,40%)	38,31%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	(2,0%)	2,0%
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	(2,92%)	2,92%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для ПАО «Россети Кубань» на 31 декабря 2020 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03% (на 1%): приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств ПАО «Россети Кубань» в размере 6 185 194 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%: приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств ПАО «Россети Кубань» в размере 15 228 512 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%: приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств ПАО «Россети Кубань», в размере 23 436 209 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%: не приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств ПАО «Россети Кубань», в размере 2 552 175 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%: приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств ПАО «Россети Кубань», в размере 3 885 066 тыс. руб.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	**505 189**	**5 295**	**40 934**	**36 169**	**587 587**
Реклассификация между группами	–	–	7 500	(7 500)	**–**
Поступления	147 612	1 876	29 433	57 877	**236 798**
Выбытия	–	–	(63 367)	(8 351)	**(71 718)**
На 31 декабря 2019 года	**652 801**	**7 171**	**14 500**	**78 195**	**752 667**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	**(318 369)**	**(5 295)**	**–**	**(15 102)**	**(338 766)**
Начисленная амортизация	(85 207)	(600)	–	(10 515)	**(96 322)**
Выбытия	–	–	–	8 298	**8 298**
На 31 декабря 2019 года	**(403 576)**	**(5 895)**	**–**	**(17 319)**	**(426 790)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**186 820**	**–**	**40 934**	**21 067**	**248 821**
На 31 декабря 2019 года	**249 225**	**1 276**	**14 500**	**60 876**	**325 877**
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	**652 801**	**7 171**	**14 500**	**78 195**	**752 667**
Поступления	101 505	1 908	–	–	**103 413**
Выбытия	(1 770)	**–**	–	–	**(1 770)**
На 31 декабря 2020 года	**752 536**	**9 079**	**14 500**	**78 195**	**854 310**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	**(403 576)**	**(5 895)**	**–**	**(17 319)**	**(426 790)**
Начисленная амортизация	(100 125)	(2 558)	**–**	(21 989)	**(124 672)**
Выбытия	1 770	**–**	–	–	**1 770**
На 31 декабря 2020 года	**(501 931)**	**(8 453)**	**–**	**(39 308)**	**(549 692)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	**249 225**	**1 276**	**14 500**	**60 876**	**325 877**
На 31 декабря 2020 года	**250 605**	**626**	**14 500**	**38 887**	**304 618**

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 122 350 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 96 218 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 1 206 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 104 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2020 год составила 8 525 тыс. руб. (за 2019 год: 13 316 тыс. руб.).

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропе-редачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	**529 699**	**18 906**	**562 801**	**8 858**	**1 120 264**
Реклассификация между группами	–	(3 297)	(4 746)	8 043	**–**
Поступления	47 065	–	1 246	–	**48 311**
Изменение условий по договорам аренды	9 254	(568)	(548)	548	**8 686**
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 049)	(337)	–	(9 660)	**(14 046)**
На 31 декабря 2019 года	**581 969**	**14 704**	**558 753**	**7 789**	**1 163 215**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Начисленная амортизация	(34 120)	(3 832)	(133 505)	(2 754)	**(174 211)**
Изменение условий по договорам аренды	1 534	–	–	–	**1 534**
Выбытие или прекращение договоров аренды	131	28	–	1 167	**1 326**
На 31 декабря 2019 года	**(32 455)**	**(3 804)**	**(133 505)**	**(1 587)**	**(171 351)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**529 699**	**18 906**	**562 801**	**8 858**	**1 120 264**
На 31 декабря 2019 года	**549 514**	**10 900**	**425 248**	**6 202**	**991 864**
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	**581 969**	**14 704**	**558 753**	**7 789**	**1 163 215**
Поступления	1 843 120	2 769 041	1 054 874	379 283	**6 046 318**
Изменение условий по договорам аренды	75 106	838	(161 272)	(249)	**(85 577)**
Выбытие или прекращение договоров аренды	(36 526)	(2 039)	(6 002)	(396)	**(44 963)**
На 31 декабря 2020 года	**2 463 669**	**2 782 544**	**1 446 353**	**386 427**	**7 078 993**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	**(32 455)**	**(3 804)**	**(133 505)**	**(1 587)**	**(171 351)**
Начисленная амортизация	(396 756)	(555 755)	(334 363)	(74 856)	**(1 361 730)**
Изменение условий по договорам аренды	1 329	–	71 020	109	**72 458**
Выбытие или прекращение договоров аренды	21 239	585	2 022	41	**23 887**
На 31 декабря 2020 года	**(406 643)**	**(558 974)**	**(394 826)**	**(76 293)**	**(1 436 736)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	**549 514**	**10 900**	**425 248**	**6 202**	**991 864**
На 31 декабря 2020 года	**2 057 026**	**2 223 570**	**1 051 527**	**310 134**	**5 642 257**

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

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2019 года**
Основные средства	27 470	–	(723 839)	(392 773)	(696 369)	(392 773)
Нематериальные активы	2 346	–	–	(9 507)	2 346	(9 507)
Активы в форме права пользования	–	–	(1 128 451)	(198 373)	(1 128 451)	(198 373)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(9 138)	(9 138)	(9 138)	(9 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	408 361	362 465	–	–	408 361	362 465
Авансы выданные и прочие активы	2 548	895	–	–	2 548	895
Обязательства по аренде	1 219 454	212 684	–	–	1 219 454	212 684
Оценочные обязательства	184 398	145 294	(2)	–	184 396	145 294
Обязательства по вознаграждениям работникам	11 529	41 367	–	–	11 529	41 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	122 702	147 032	(19 858)	–	102 844	147 032
Авансы полученные	1 038	–	(806)	–	232	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	15 172	188	–	–	15 172	188
Активы, предназначенные для продажи	–	–	(4 463)	(12 272)	(4 463)	(12 272)
Прочее	7 855	3 957	(790)	–	7 065	3 957
Налоговые активы/ (обязательства)	**2 002 873**	**913 882**	**(1 887 347)**	**(622 063)**	**115 526**	**291 819**
Зачет налога	(1 886 502)	(622 063)	1 886 502	622 063	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	**116 371**	**291 819**	**(845)**	**–**	**115 526**	**291 819**

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

	1 января 2020 года	**Признаны в составе прибыли или убытка**	**Признаны в составе прочего совокупного дохода**	**31 декабря 2020 года**
Основные средства	(392 773)	(303 596)	–	(696 369)
Нематериальные активы	(9 507)	11 853	–	2 346
Активы в форме права пользования	(198 373)	(930 078)	–	(1 128 451)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(9 138)	–	–	(9 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	362 465	45 896	–	408 361
Авансы выданные и прочие активы	895	1 653	–	2 548
Обязательства по аренде	212 684	1 006 770	–	1 219 454
Оценочные обязательства	145 294	39 102	–	184 396
Обязательства по вознаграждениям работникам	41 367	(24 075)	(5 763)	11 529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	147 032	(44 188)	–	102 844
Авансы полученные	–	232	–	232
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	188	14 984	–	15 172
Активы, предназначенные для продажи	(12 272)	7 809	–	(4 463)
Прочее	3 957	3 108	–	7 065
	291 819	**(170 530)**	**(5 763)**	**115 526**

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	309 624	(702 397)	–	(392 773)
Нематериальные активы	11 708	(21 215)	–	(9 507)
Активы в форме права пользования	–	(198 373)	–	(198 373)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 626)	(7 512)	–	(9 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	350 200	12 265	–	362 465
Авансы выданные и прочие активы	–	895	–	895
Обязательства по аренде	–	212 684	–	212 684
Оценочные обязательства	157 673	(12 379)	–	145 294
Обязательства по вознаграждениям работникам	12 356	(28 202)	57 213	41 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	151 987	(4 955)	–	147 032
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	412	(224)	–	188
Активы, предназначенные для продажи	–	(12 272)	–	(12 272)
Прочее	(186)	4 143	–	3 957
	992 148	**(757 542)**	**57 213**	**291 819**

18 Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на балансе компании числились непрофильные активы, указанные в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
В составе внеоборотных активах		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи − долгосрочные	–	61 358
	–	**61 358**
В составе оборотных активах		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи − краткосрочные	22 314	–
	22 314	**–**

Ожидается, что продажа непрофильного актива, классифицированного как предназначенного для продажи, займет не более одного года.

Непосредственно перед классификацией объектов в качестве активов для продажи была сделана оценка возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2020 года списание стоимости не производилось, так как балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, не уменьшилась ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

19 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	827 016	905 244
Резерв под обесценение сырья и материалов	(1 704)	(4 599)
Прочие запасы	1 192 258	1 048 070
Резерв под обесценение прочих запасов	(2 847)	(3 882)
	2 014 723	**1 944 833**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 1 732 846 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 1 886 312 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварийных ситуаций на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) составляет 507 511 тыс. руб. (31 декабря 2019 года – 455 806 тыс. руб.) и отражается в составе статьи «Запасы».

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	445	285
Прочая дебиторская задолженность	12 694	11 058
	13 139	**11 343**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 858 237	7 655 769
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 253 116)	(1 057 167)
Прочая дебиторская задолженность	1 263 664	1 185 766
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(753 285)	(717 423)
	8 115 500	**7 066 945**

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	3 257	4 436
НДС по авансам полученным	685	685
	3 942	**5 121**
Оборотные		
Авансы выданные	36 700	45 760
Резерв под обесценение авансов выданных	(5 877)	(13 313)
НДС к возмещению	22 597	8 030
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	15 366	431
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	70 698	7 063
	139 484	**47 971**

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	752 545	1 716 085
	752 545	**1 716 085**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
УФК по Краснодарскому краю*	–	–	579 268	579 268
АО АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	624	9 009
Всероссийский банк развития регионов*	Ba2	Moody's	20 263	670
ПАО «Мособлбанк»	–	–	–	6
ПАО «Сбербанк»*	AAA(RU)	АКРА	104 637	44 154
Банк ГПБ (АО)*	ruAA+	Эксперт РА	1 628	1 082 059
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	1 266	900
Россельхозбанк, АО*	AA(RU)	АКРА	34 657	–
Промсвязьбанк*	ruAA-	Эксперт РА	10 170	–
Прочие банки	–	–	12	–
Денежные средства в кассе	–	–	20	19
			752 545	**1 716 085**

* Связанные с государством.

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

23 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

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

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 1 января 2020 года уставный капитал Компании 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 «Россети Кубань» за 2019 год в сумме 636 914 тыс. руб. (протокол годового общего собрания акционеров от 29 мая 2020 года № 43). Сумма дивидендов составила 1,90318 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дивиденды, выплаченные собственникам компании, составили 636 639 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 595 146 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 143 638 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 133 262 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма дивидендов за 2016 год, возвращенная в Группу по истечению срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 249 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года сумма невостребованных 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 проспект ценных бумаг Компании (протокол от 17 июня 2019 года № 347/2019).

18 июля 2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска и проспекта ценных бумаг Компании (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, связанных с увеличением уставного капитала, осуществлена 15 июля 2020 года.

24 февраля 2021 года (протокол от 26.02.2021 года №44) Внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Кубань» принято решение об увеличение уставного капитала ПАО «Россети Кубань» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 69 583 132 (Шестьдесят девять миллионов пятьсот восемьдесят три тысячи сто тридцать две) штуки номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая на общую сумму по номинальной стоимости 6 958 313 200 (Шесть миллиардов девятьсот пятьдесят восемь миллионов триста тринадцать тысяч двести) рублей на следующих основных условиях:

- способ размещения - открытая подписка;
- цена размещения одной обыкновенной акции (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных акций) составляет 100 (Сто) рублей 00 копеек;
- форма оплаты дополнительных акций - дополнительные акции оплачиваются денежными средствами в рублях Российской Федерации в безналичной форме.

24 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	**2020 год**	**2019 год**
Обыкновенные акции на 1 января	**334 658**	**303 793**
Эффект от размещения акций	–	8 162
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	**334 658**	**311 955**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года**
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	334 658	311 955
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(1 240 210)	3 020 688
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	**(3,71)**	**9,68**

25 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	17 882 922	19 432 911
Необеспеченные облигационные займы	–	3 600 000
Обязательства по аренде	6 097 272	1 063 418
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 201 791)	(174 536)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	–	(3 600 000)
	22 778 403	**20 321 793**
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 553 866	52 592
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 201 791	174 536
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	–	3 600 000
	6 755 657	**3 827 128**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	153 866	19 652
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	–	32 940
	153 866	**52 592**

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	**Сроки погашения**	**Номинальная стоимость**
Необеспеченные банковские кредиты*	КС + 1,90%-7,40%	2022-2023 гг.	42 163 993
Необеспеченные банковские кредиты	5,95%	2023 г.	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы	5,68%-7,07%	2020-2025 гг.	6 800 000
Прочие необеспеченные кредиты и займы	12,0%	2020 г.	1 700
			49 965 693

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа погасила следующие облигационные займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	46 113 982
Прочие кредиты и займы	1 700
Облигационные займы	3 600 000
	49 715 682

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 37 112 578 тыс. руб. (20 850 089 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года).

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности ПАО «Россети» не намерено использовать право досрочного полного или частичного истребования задолженности и уплаты начисленных процентов и пени в связи с нарушением ограничительных условий по договору № 5781/407/30-905.

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 32.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2022-2025 гг.	5,68%-7,40%	7,70%-7,75%	22 436 788	19 432 911
Прочие необеспеченные кредиты и займы	2023 г.	5,95%	Беспроцентный	1 000 000	–
				23 436 788	**19 432 911**
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы*	–	–	10,44%-12,65%	–	3 600 000
				–	**3 600 000**
Обязательства по аренде	2021-2069 гг.	5,95%-8,13%	7,37%-9,2%	6 097 272	1 063 418
Итого обязательства				**29 534 060**	**24 096 329**

26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020 года	**19 432 911**	**3 600 000**	**52 592**	**1 063 418**	**453**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	36 128 620	13 837 073	–	–	–
Погашение заемных средств	(37 678 609)	(12 037 073)	(1 510 614)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(916 969)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(498 722)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(636 639)
Итого	**(1 549 989)**	**1 800 000**	**(1 510 614)**	**(1 415 691)**	**(636 639)**
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	64 138	1 383	–
Процентные расходы	–	–	1 547 750	505 136	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	6 046 317	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	636 665
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(103 291)	–
Итого	**–**	**–**	**1 611 888**	**6 449 545**	**636 665**
На 31 декабря 2020 года	**17 882 922**	**5 400 000**	**153 866**	**6 097 272**	**479**

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	**Краткосрочные**			
На 1 января 2019 года	**13 283 239**	**11 300 004**	**95 897**	**1 159 897**	**919**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	19 916 920	2 222 723	–	–	–
Погашение заемных средств	(6 484 009)	(17 205 966)	(2 234 812)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(128 989)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(94 567)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(143 586)
Итого	**13 432 911**	**(14 983 243)**	**(2 234 812)**	**(223 556)**	**(143 586)**
Неденежные изменения					
Переклассификация	(7 283 239)	7 283 239	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	400 368	–	–
Процентные расходы	–	–	1 791 139	94 567	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	48 311	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	143 120
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(15 801)	–
Итого	**(7 283 239)**	**7 283 239**	**2 191 507**	**127 077**	**143 120**
На 31 декабря 2019 года	**19 432 911**	**3 600 000**	**52 592**	**1 063 418**	**453**

27 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	561 821	732 902
Итого чистая стоимость обязательств	**561 821**	**732 902**

Изменение стоимости чистых активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Стоимость активов на 1 января	**318 362**	**291 221**
Взносы работодателя	20 014	67 599
Прочее движение по счетам	24 011	2 181
Выплата вознаграждений	(43 050)	(42 639)
Стоимость активов на 31 декабря	**319 337**	**318 362**

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года**	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**Прочие долгосрочные вознаграждения**	**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	**Прочие долгосрочные вознаграждения**
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	**732 902**	**–**	**453 065**	**–**
Стоимость текущих услуг	30 692	–	10 693	–
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(153 550)	–	–	–
Процентный расход по обязательствам	33 186	–	34 907	–
Эффект от переоценки:				
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–	23 098	–
- убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	9 133	–	97 951	–
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(37 948)	–	165 019	–
Взносы в программу	(52 594)	–	(51 831)	–
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	**561 821**	**–**	**732 902**	**–**

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Стоимость услуг работников	(122 858)	10 693
Процентные расходы	33 186	34 907
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка	**(89 672)**	**45 600**

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	23 098
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	9 133	97 951
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(37 948)	165 019
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	**(28 815)**	**286 068**

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Переоценка на 1 января	**528 033**	**241 965**
Изменение переоценки	(28 815)	286 068
Переоценка на 31 декабря	**499 218**	**528 033**

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,10%	6,30%
Увеличение заработной платы в будущем	4,50%	4,50%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
- Мужчины	65	65
- Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	9,50%	9,50%

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

	Изменения в допущениях	**Влияние на обязательства**
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на (3,9%)
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 3,0%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 1,4%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на (3,0%)
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на (1,2%)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 153 039 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 153 039 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 0 тыс. руб.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	95 472	103 725
Прочая кредиторская задолженность	8 967	368
	104 439	**104 093**
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 864 793	5 120 393
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	597 154	592 588
Задолженность перед персоналом	1 130 408	1 036 148
Дивиденды к уплате	479	453
	7 592 834	**6 749 582**

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	570 035	418 872
Налог на имущество	162 485	173 921
Взносы на социальное обеспечение	138 979	157 424
Прочие налоги к уплате	66 802	58 945
	938 301	**809 162**

30 Авансы полученные

Долгосрочные	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 179 235	880 900
	1 179 235	**880 900**
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 083 710	1 537 903
Прочие авансы полученные	168 800	37 538
	2 252 510	**1 575 441**

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

Краткосрочные авансы, полученные от покупателей по договорам технологического присоединения, по состоянию на 31 декабря 2019 года были признаны в составе выручки по договорам с покупателями за год, окончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов, полученных по договорам технологического присоединения по состоянию на 31 декабря 2020 года будет признана в составе выручки по договорам с покупателями в течение следующего отчетного периода.

Увеличение краткосрочных авансов, полученных на 31 декабря 2020 года произошло за счет рекласса из долгосрочных авансов, полученных по договорам технологического присоединения в краткосрочные авансы по договорам технологического присоединения, в том числе по крупнейшим заявителям: ФКУ «Ространсмодернизация» – 575 893 тыс. руб.; ГУЗ «Краевая клиническая больница № 1 имени профессора С.В. Очаповского» департамента здравоохранения Краснодарского края – 278 609 тыс. руб.

Увеличение долгосрочных авансов, полученных на 31 декабря 2020 года произошло за счет поступления авансов по договорам технологического присоединения, в том числе крупнейший заявитель АО «Каспийский Трубопроводный консорциум – Р» – 689 873 тыс. руб. Ожидается, что данные авансы будут учтены в составе выручки по договорам с покупателями в течение 2021 года.

31 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Остаток на 1 января	**726 472**	**788 366**
Начисление (увеличение) за период	596 284	319 635
Восстановление (уменьшение) за период	(64 391)	(104 670)
Использование оценочных обязательств	(361 753)	(304 860)
Капитализировано	25 380	28 001
Остаток на 31 декабря	**921 992**	**726 472**

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

32 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(a) Кредитный риск

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

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	8 128 639	7 078 288
Денежные средства и их эквиваленты	752 545	1 716 085
	8 881 184	**8 794 373**

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

	31 декабря 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	8 515 965	(1 129 735)	7 352 026	(1 014 606)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	37 783	(27 652)	66 105	(38 185)
Прочие покупатели	304 934	(95 729)	237 923	(4 376)
	8 858 682	**(1 253 116)**	**7 656 054**	**(1 057 167)**

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 7 962 695 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 7 129 660 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2020 года		**31 декабря 2019 года**	
	Общая номинальная стоимость	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Общая номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**
Непросроченная задолженность	5 865 076	(36)	5 715 353	(151 662)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 369 296	(10 236)	885 831	(4 104)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	111 160	(51 208)	254 785	(67 973)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	534 371	(205 454)	565 275	(128 105)
Просроченная на срок более года	2 255 137	(1 739 467)	1 431 634	(1 422 746)
	10 135 040	**(2 006 401)**	**8 852 878**	**(1 774 590)**

Группа считает, что просроченная не обесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату ввиду наличия положительной судебной практики по аналогичным делам.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подтверждено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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	505 341	352 822
Восстановление сумм резерва за период	(114 073)	(277 074)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(159 457)	(24 143)
Реклассификация за период	–	–
Остаток на 31 декабря	**2 006 401**	**1 774 590**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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) Риск ликвидности

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

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

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

Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Как отражено в настоящей консолидированной финансовой отчетности, финансовый результат (совокупный убыток) Группы за 2020 год составил 1 217 158 тыс. руб., что в основном обусловлено влиянием негативных последствий, связанных с COVID-19.

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 18 476 614 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 6 755 657 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы, составила 37 112 578 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 20 850 089 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

По прогнозам руководства Группы чистый денежный поток от операционной деятельности в 2021 году будет достаточным для покрытия обязательств Группы, подлежащих к уплате в 2021 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Группы считает, что Группа сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2021 года.

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:

31 декабря 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	23 436 788	26 854 818	6 861 988	2 184 128	16 279 350	98 980	1 430 372	–
Обязательства по аренде	6 097 272	8 372 398	1 891 139	1 587 416	1 514 815	1 493 315	98 106	1 787 607
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 709 555	7 857 435	7 752 306	10 554	5 912	3 610	3 755	81 298
	37 243 615	**43 084 651**	**16 505 433**	**3 782 098**	**17 800 077**	**1 595 905**	**1 532 233**	**1 868 905**

31 декабря 2019 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	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 финансовой 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) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

(г) 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 долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 6,97%-9,01% (на 31 декабря 2019 года: 9,17-9,98%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 6,97%-9,01% (на 31 декабря 2019 года: 9,17-9,98%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 5,68%-7,40% (на 31 декабря 2019 года: 7,70-7,75%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(д) Управление капиталом

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

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

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

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 годов данные требования выполнялись.

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 386 140 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 099 864 тыс. руб. с учетом НДС).

34 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 доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – «ТЦО»), 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, доначислить 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.

За налоговые периоды 2016-2020 годов Группа оценила риск в части доначисления налога на имущество без учета штрафов в размере 972 005 тыс. руб. В части риска за налоговые периоды 2016-2018 годов Группа оценила риск на уровне «вероятный» и создала резерв в размере 156 967 тыс. руб. В части риска за налоговые периоды 2019-2020 годов Группа оценила риск на уровне «возможный» в размере 700 000 тыс. руб..

(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 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.

(д) Условные обязательства по кредиту

По состоянию на 31 декабря 2020 года у дочерней компании ПАО «Россети Кубань» имелись заемные средства, классифицированные в качестве субсидии, так как при соблюдении условий кредитного договора основной долг и проценты становятся безвозвратными.

На 31 декабря 2020 года суммы, по которым имелось условное обязательство по возврату, состояли из: основного долга в размере 3 942 тыс. руб., задолженности по процентам – 29 тыс. руб.

Дата полного погашения выданного кредита – 30 июня 2021 года.

Период наблюдения по кредитному договору (с 1 декабря 2020 года до 31 марта 2021 года) начинается при следующих условиях: 1) численность работников заемщика на конец нескольких отчетных месяцев после предоставления кредита и до 1 декабря 2020 года составляет не менее 80% численности работников заемщика по состоянию на 1 июня 2020 года; 2) по состоянию на 25 ноября 2020 года в отношении заемщика не введена процедура банкротства, и его деятельность не приостановлена.

Банк имеет право на досрочное прекращение кредитования в случаях, если: 1) кредитные средства использованы не по назначению; 2) получен отказ в предоставлении субсидии; 3) возникает нехватка бюджетных средств, за счет которых осуществляется финансовое обеспечение предоставления субсидии; 4) исключение кредитора из уполномоченных банков.

Условия для классификации заемных средств в качестве субсидии представлены следующими: 1) на дату завершения периода наблюдения в отношении заемщика не введена процедура банкротства, и его деятельность не приостановлена; 2) численность работников в течение периода наблюдения на конец каждого отчетного месяца должна составлять не менее 80% численности работников по состоянию на 1 июня 2020 года; 3) средняя заработная плата, выплачиваемая одному работнику в течение периода наблюдения, не может быть менее минимального размера оплаты труда; 4) принято решение кредитора о списании задолженности заемщика перед кредитором: 4.1) 100% задолженности, если соотношение численности работников по состоянию на 1 марта 2021 года к численности на 1 июня 2020 года составляет не менее 0,9; 4.2) 50% задолженности, если соотношение численности работников по состоянию на 1 марта 2021 к численности на 1 июня 2020 года составляет не менее 0,8.

У руководства дочерней компании имеется разумная уверенность в том, что все условия договора будут соблюдены.

35 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 Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года контроль над Группой 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 за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 185	1 185	–	–
Доход от прекращения договора аренды	157	–	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	4 434	43	4	4
Прочая выручка	30 669	52 440	109 811	86 818
Прочие доходы	322	–	160	–
Доходы от прекращения договора аренды	–	55	–	–
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	–	167 449	–	–
	36 767	**221 172**	**109 975**	**86 822**
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	118 322	118 322	37 165	–
Прочие работы и услуги производственного характера	15 272	15 272	2 817	1 409
Прочие расходы	6 413	6 382	37	23 208
Процентный расход по аренде	151	56	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	228 187	755 858	153 866	32 940
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	7 627 903	8 452 613	765 295	854 915
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	3491	1 822	–	5 645
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1759	949	–	–
Краткосрочная аренда	558	61	2 385	12
Прочие расходы	58 089	188 943	20 901	81 238
Процентный расход по обязательствам по аренде	16 644	59	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	20 820	–	–
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(97 750)	–	(97 750)	–
	7 979 039	**9 561 157**	**884 716**	**999 367**
Строительно-монтажные работы капитализированные	42 815	188 190	295 632	131 557
	8 021 854	**9 749 347**	**1 180 348**	**1 130 924**

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Материнская компания		
Кредиты и займы	6 800 000	3 600 000
Обязательства по аренде	–	1 947
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	4 867	4 436
Обязательства по аренде	293 285	800
Авансы полученные	76	76
	7 098 228	**3 607 259**

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2019 года – отсутствует).

(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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Краткосрочные вознаграждения работникам	214 488	162 039
	214 488	**162 039**

На 31 декабря 2020 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 2019 года: 0 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 1,39% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1,03%);
- 0,95% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 0,97%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 3,36% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 4,6%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 1 539 254 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1 194 391 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 751 889 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 707 051 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 25.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 5 716 635 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 472 171 тыс. руб.).

36 События после отчетной даты

21 января 2021 года (протокол от 22 января 2021 года № 418/2021) Совет директоров ПАО «Россети Кубань» принял решение о созыве 24 февраля 2021 года внеочередного Общего собрания акционеров Компании. В повестку дня включен вопрос об увеличении уставного капитала ПАО «Россети Кубань» путем размещения дополнительных акций.

24 февраля 2021 года (протокол от 26.02.2021 года №44) Внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Кубань» принято решение об увеличение 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 рублей.

26 февраля 2021 года заключен договор кредитования в форме овердрафта с ПАО АКБ «АК БАРС» № 6931/4/2021/0102 с суммой лимита кредитования 500 000 тыс. руб. и сроком действия договора до 25 февраля 2024 года. Целевое назначение – финансирование финансово-хозяйственной деятельности.

26 февраля 2021 года заключен договор кредитования в форме овердрафта с ПАО АКБ «АК БАРС» № 6931/4/2021/0307 с суммой лимита кредитования 500 000 тыс. руб. и сроком действия договора до 25 февраля 2024 года. Целевое назначение – финансирование финансово-хозяйственной деятельности.

1 февраля 2021 года заключен договор кредитования в форме овердрафта с АО «СМП Банк» № 08-03-2021/ОВ с суммой лимита кредитования 500 000 тыс. руб. и сроком действия договора до 1 февраля 2024 года. Целевое назначение – финансирование финансово-хозяйственной деятельности.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 69 листа(ов)