

ПАО «Россети Кубань»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	
1 Общие сведения	13
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
3 Основные принципы учетной политики	17
4 Оценка справедливой стоимости	29
5 Основные дочерние общества	30
6 Информация по сегментам	30
7 Выручка	34
8 Прочие доходы	34
9 Прочие расходы	35
10 Операционные расходы	35
11 Расходы на вознаграждения работникам	36
12 Финансовые доходы и расходы	36
13 Налог на прибыль	37
14 Основные средства	38
15 Нематериальные активы	41
16 Активы в форме права пользования	42
17 Отложенные налоговые активы и обязательства	43
18 Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи	44
19 Запасы	44
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	45
21 Авансы выданные и прочие активы	45
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45
23 Уставный капитал	46
24 Прибыль на акцию	47
25 Заемные средства	47
26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	49
27 Вознаграждения работникам	51
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	53
29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	53
30 Авансы полученные	53
31 Оценочные обязательства	54
32 Управление финансовыми рисками и капиталом	54
33 Договорные обязательства капитального характера	60
34 Условные обязательства	60
35 Операции со связанными сторонами	62
36 События после отчетной даты	65

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 2021 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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.

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.

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.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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 2021 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.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2021 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2021 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.

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

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение 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.

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2021 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.

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.

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



А.Б. Калмыкова
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б.н. от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101970)

15 марта 2022 г.

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.

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.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	7	58 014 622	49 561 633
Операционные расходы	10	(53 407 510)	(49 266 371)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(535 911)	(387 155)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	(252)	(4 984)
Прочие доходы	8	1 007 256	1 166 432
Прочие расходы	9	(206 243)	(83 332)
Операционная прибыль		4 871 962	986 223
Финансовые доходы	12	46 492	58 988
Финансовые расходы	12	(1 957 733)	(2 090 467)
Итого финансовые расходы		(1 911 241)	(2 031 479)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 960 721	(1 045 256)
Расход по налогу на прибыль	13	(1 096 276)	(194 954)
Прибыль/(убыток) за период		1 864 445	(1 240 210)
Прочий совокупный доход/(убыток) <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	16 072	28 815
Налог на прибыль	13	(3 214)	(5 763)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		12 858	23 052
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		12 858	23 052
Итого совокупный доход/(убыток) за период		1 877 303	(1 217 158)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 864 445	(1 240 210)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 877 303	(1 217 158)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	5,45	(3,71)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами

Первый заместитель генерального директора
(по доверенности от 27 декабря 2021 года
в реестре № 23/256-н/23-2021/404)



Э.Г. Армагян

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности

Л.В. Лоскутова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	60 777 771	58 164 002
Нематериальные активы	15	260 170	304 618
Активы в форме права пользования	16	4 512 530	5 642 257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	9 027	13 139
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	308 658	319 337
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы	17	123 335	116 371
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	6 341	3 942
Итого внеоборотные активы		65 997 833	64 563 667
Оборотные активы			
Запасы	19	2 181 199	2 014 723
Предоплата по налогу на прибыль		264 915	302 622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6 209 655	8 115 500
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 984 357	752 545
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	265 156	139 484
Итого оборотные активы		10 905 282	11 324 874
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи	18	20 510	22 314
Всего оборотные активы		10 925 792	11 347 188
Итого активы		76 923 625	75 910 855
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	33 465 784	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		760 060	–
Прочие резервы		(386 519)	(399 377)
Нераспределенная прибыль		(4 874 655)	(6 739 229)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		35 446 586	32 809 094
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	19 742 520	22 778 403
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	122 135	104 439
Долгосрочные авансы полученные	30	1 133 942	1 179 235
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	545 309	561 821
Государственные субсидии		–	404
Отложенные налоговые обязательства	17	2 190	845
Итого долгосрочные обязательства		21 546 096	24 625 147
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	6 171 194	6 755 657
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	8 717 865	7 592 834
Государственные субсидии		370	11 878
Авансы полученные	30	1 991 891	2 252 510
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	965 173	938 301
Оценочные обязательства	31	2 084 450	921 992
Задолженность по текущему налогу на прибыль		–	3 442
Итого краткосрочные обязательства		19 930 943	18 476 614
Итого обязательства		41 477 039	43 101 761
Итого капитал и обязательства		76 923 625	75 910 855

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		1 864 445	(1 240 210)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	5 736 451	5 720 577
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	252	4 984
Финансовые расходы	12	1 957 733	2 090 467
Финансовые доходы	12	(46 492)	(58 988)
Убыток от выбытия основных средств	9	184 847	83 332
Восстановление резерва под обесценение запасов		(3 017)	(3 930)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		535 911	387 155
Списание безнадежных долгов		(3 073)	124 889
Списание кредиторской задолженности	8	(34 298)	(25 296)
Изменение государственных субсидий		(11 912)	(12 275)
Начисление оценочных обязательств	10	1 348 209	531 893
Прочие неденежные операции		(182 337)	52 286
Расход по налогу на прибыль	13	1 096 276	194 954
Итого влияние корректировок		10 578 550	9 090 048
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		10 679	(975)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(31 165)	(175 452)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		6 652	1 785
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(2 399)	1 179
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 305)	1 253
Изменение долгосрочных авансов полученных		(44 666)	299 321
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		12 374 791	7 976 949
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 400 093	(1 539 290)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(125 172)	(85 790)
Изменение запасов		(99 738)	(32 769)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		364 503	994 574
Изменение авансов полученных		(233 500)	694 856
Использование оценочных обязательств		(217 546)	(361 753)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 463 431	7 646 777
Налог на прибыль уплаченный		(1 242 367)	(425 086)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(401 486)	(498 722)
Проценты уплаченные		(1 700 415)	(1 510 614)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 119 163	5 212 355
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 014 339)	(4 922 336)
Проценты полученные		26 438	29 721
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 987 901)	(4 892 615)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		24 015 046	49 965 693
Погашение заемных средств		(26 361 654)	(49 715 682)
Поступления от эмиссии акций		760 060	-
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(8)	(636 639)
Изменение обязательств по аренде		10 543	20 317
Платежи по обязательствам по аренде		(1 323 437)	(916 969)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		(2 899 450)	(1 283 280)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		1 231 812	(963 540)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	752 545	1 716 085
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	1 984 357	752 545

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Кубань»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резерв	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	33 465 784	6 481 916	–	(399 377)	(6 739 229)	32 809 094
Прочие изменения нераспределенной прибыли	–	–	–	–	129	129
Прибыль за период	–	–	–	–	1 864 445	1 864 445
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	16 072	–	16 072
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	–	–	(3 214)	–	(3 214)
Общий совокупный доход за период	–	–	–	12 858	–	12 858
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале</i>						
Выпуска акций (Примечание 23)	–	–	760 060	–	–	760 060
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2021 года	33 465 784	6 481 916	760 060	(386 519)	(4 874 655)	35 446 586
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)
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	–	–	–	28 815	–	28 815
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(5 763)	–	(5 763)
Общий совокупный расход за период	–	–	–	23 052	(1 240 210)	(1 217 158)
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале</i>						
Регистрация дополнительного выпуска акций	3 086 449	–	(3 086 449)	–	–	–
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(636 665)	(636 665)
Остаток на 31 декабря 2020 года	33 465 784	6 481 916	–	(399 377)	(6 739 229)	32 809 094

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»), которому на 31 декабря 2021 года напрямую принадлежало 93,58% от общего числа размещенных обыкновенных акций (на 31 декабря 2020 года – 93,44% от общего числа размещенных обыкновенных акций).

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной 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 2021 и 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года доля владения ПАО «Россети» в акционерном капитале ПАО «Россети Кубань» составляет соответственно 93,58% и 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 в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Уровень экономической активности остается пониженным, восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами.

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. В феврале 2022 года усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

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

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях, предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии текущей экономической ситуации на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом текущей экономической ситуации, предпринимать меры для обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который 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

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

(е) Новые стандарты, разъяснения поправки к действующим стандартам

Новые поправки, вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, приведены ниже. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

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

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».

3 Основные принципы учетной политики

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

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций 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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами 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.

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

- 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 активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении 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

і. 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. 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 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 (техническое, ремонтно-эксплуатационное обслуживание, консультационные и организационно-технические услуги, услуги связи и информационных технологий, других услуг), 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 в 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 2021 года и 31 декабря 2020 года включает Компанию и ее дочерние организации, собственником (учредителем) которых является ПАО «Россети Кубань»:

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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 используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Россети Кубань	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	57 650 795	363 827	58 014 622
Выручка от продаж между сегментами	18 949	1 463 224	1 482 173
Выручка сегментов	57 669 744	1 827 051	59 496 795
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	54 526 276	–	54 526 276
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	2 347 653	–	2 347 653
<i>Прочая выручка</i>	795 815	1 827 051	2 622 866
Финансовые доходы	28 305	1 913	30 218
Финансовые расходы	(1 552 608)	(448)	(1 553 056)
Амортизация	(4 642 021)	(26 180)	(4 668 201)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	2 698 754	13 287	2 712 041
ЕВИТДА	8 893 383	39 915	8 933 298

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.			
<i>Передача электроэнергии</i>	48 101 880	–	48 101 880
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	731 309	–	731 309
<i>Прочая выручка</i>	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 сегмента налогообложения	(1 384 286)	91 703	(1 292 583)
ЕВИТДА	4 768 923	95 721	4 864 644

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Россети Кубань	Прочие	Итого
Активы сегментов	79 554 071	1 041 440	80 595 511
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	66 287 667	94 550	66 382 217
Капитальные вложения	7 195 173	83 390	7 278 563
Обязательства сегментов	39 380 700	935 502	40 316 202

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

(б) Сверка основных показатели сегментов по EBITDA представлена ниже:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выручка сегментов	59 496 795	50 404 100
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 482 173)	(841 416)
Корректировка по выручке от продаж (внешняя)	–	(1 051)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	58 014 622	49 561 633

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	8 933 298	4 864 644
Корректировка стоимости нематериальных активов	129 449	58 351
Дисконтирование кредиторской задолженности	375	1 170
Корректировка по кредиторской задолженности	144 226	33 856
Дисконтирование дебиторской задолженности	3 296	5 034
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	2 135	127 924
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(10 005)	(85 309)
Корректировка по аренде (сторно расходов по аренде в рамках стандарта IFRS 16)	1 542 144	1 733 407
Корректировка оценочных обязательств	8 338	(8 338)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	20 486	176 427
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	10 015	(42 665)
Корректировка стоимости основных средств	38 176	9 838
Корректировка по налогам	59 335	16 431
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	–	(1 051)
Корректировка по внутригрупповым операциям	(80 533)	(132 960)
Корректировка по субсидии	(3 942)	3 942
Прочие корректировки	(141 888)	5 087
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	10 654 905	6 765 788
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(5 736 451)	(5 720 577)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(1 532 351)	(1 585 331)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(425 382)	(505 136)
Расход по налогу на прибыль	(1 096 276)	(194 954)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 864 445	(1 240 210)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма активов сегментов	80 595 511	77 815 185
Признание АПП по аренде в рамках стандарта IFRS 16	4 512 530	5 642 257
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	308 658	319 337
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 359 448)	(932 816)
Корректировка по финансовым вложениям	5 848	14 109
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(26 535)	(17 773)
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(700 138)	(721 071)
Расчеты между сегментами	(703 351)	(295 841)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(4 260)	(6 800)
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(11 672)	(12 784)
Списание дебиторской задолженности	(25 619)	(25 619)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(74 375)	(108 058)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(159 099)	(17 687)
Корректировка стоимости основных средств	(5 197 902)	(5 570 362)
Исключение текущей НРП из капитальных расходов	(164 683)	(106 368)
Списание оборотных активов	(29 685)	(21 740)
Прочие корректировки	3 532	2 573
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	76 923 625	75 910 855

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	40 316 202	39 864 001
Признание обязательств по аренде в рамках стандарта IFRS 16	4 943 208	6 097 272
Рекласс КЗ в аренду IFRS 16	(127 921)	(298 281)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	545 309	561 821
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	178 166	188 181
Дисконтирование кредиторской задолженности	(25)	(308)
Корректировка по субсидии	–	(3 971)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(700 138)	(721 071)
Расчеты между сегментами	(703 351)	(295 841)
Списание доходов будущих периодов	(291 798)	(147 572)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 480 238)	(2 133 121)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(159 099)	(17 687)
Прочие корректировки	(43 276)	8 338
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	41 477 039	43 101 761

(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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 год, составила 25 832 038 тыс. руб., или 44,53% от суммарной выручки Группы (в 2020 году – 23 392 295 тыс. руб., или 47,23%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2021 год, составила 18 067 286 тыс. руб., или 31,14% от суммарной выручки Группы (в 2020 году - 15 920 732 тыс. руб. или 32,15%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	54 525 149	48 099 486
Технологическое присоединение к электросетям	2 347 653	731 309
Прочая выручка	982 121	579 154
Итого выручка по договорам с покупателями	57 854 923	49 409 949
Выручка по договорам аренды	159 699	151 684
	58 014 622	49 561 633

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	
	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	68 476	70 376
Доход от прекращения договора аренды	–	17 117
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	328 707	527 826
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	222 778	225 558
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	191 443	65 648
Доходы от полученных субсидий	–	3 942
Страховое возмещение	160 753	230 669
Списание кредиторской задолженности	34 298	25 296
Прибыль от реализации основных средств	801	–
	1 007 256	1 166 432

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	184 847	83 332
Прочие расходы	21 396	–
	206 243	83 332

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	8 096 322	7 482 352
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5 736 451	5 720 577
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	9 069 565	8 284 103
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	124 177	120 836
Прочие материальные расходы	2 330 856	1 732 846
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	21 919 041	20 504 022
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	674 899	693 764
Прочие работы и услуги производственного характера	217 799	402 090
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	631 545	682 534
Краткосрочная аренда	22 960	13 324
Страхование	140 918	90 878
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	79 944	72 569
Охрана	231 363	236 053
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	42 361	56 721
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	116 354	96 330
Транспортные услуги	7 505	4 062
<i>Прочие услуги, в т.ч.</i>		
Реализация энергосервисных контрактов	1 123 825	1 435 925
Прочие услуги сторонних организаций	174 290	104 481
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>		
Командировочные расходы	85 901	76 334
Оценочные обязательства	1 348 209	531 893
Расходы, связанные с содержанием имущества	163 267	169 585
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЭЭС	104 437	118 322
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	10 507	61 483
Прибыли и убытки прошлых лет	394 168	382 224
Прочие операционные расходы	560 846	193 063
	53 407 510	49 266 371

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата	5 869 380	5 559 871
Взносы на социальное обеспечение	1 796 649	1 697 707
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	26 968	(122 858)
Прочее	403 325	347 632
	8 096 322	7 482 352

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма отчислений по программам с установленными выплатами составила 58 133 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 52 594 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	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	26 467	29 642
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	12 603	22 820
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	375	1 170
Амортизация дисконта по финансовым активам	3 296	5 034
Прочие финансовые доходы	3 751	322
	46 492	58 988

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 500 212	1 547 750
Процентные расходы по обязательствам по аренде	425 382	505 136
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	30 725	33 186
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	756	1 453
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	658	2 942
Прочие финансовые расходы	–	–
	1 957 733	2 090 467

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 157 150)	(107 284)
Корректировка налога за прошлые периоды	52 041	82 860
Итого текущий налог на прибыль	(1 105 109)	(24 424)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	8 833	(170 530)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 096 276)	(194 954)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 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	16 072	(3 214)	12 858	28 815	(5 763)	23 052
	16 072	(3 214)	12 858	28 815	(5 763)	23 052

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	%	%	%	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 960 721	100	(1 045 256)	(100)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(592 144)	(20)	209 051	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(556 173)	(19)	(486 865)	47
Корректировки за предшествующие годы	52 041	2	82 860	(8)
	(1 096 276)	(37)	(194 954)	19

14 Основные средства

	Земель- ные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
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)	–	–
Поступления	220	37 621	50 358	31 272	5 012 693	5 132 164
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	–	589	589
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)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
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 между группами	2 854	(3 003)	(1)	150	–	–
Начисление/восстановление убытка от обесценения)	–	–	–	–	(4 984)	(4 984)
Начисленная амортизация	(350 727)	(2 088 952)	(1 164 795)	(646 616)	–	(4 251 090)
Переклассификация убытков от обесценения при вводе в состав основных средств	(898)	(509)	(1 106)	(534)	3 047	–
Обесценение/восстановление обесценения	–	–	–	–	–	–
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	<u>6 650 026</u>	<u>31 632 595</u>	<u>12 514 935</u>	<u>2 978 242</u>	<u>3 631 533</u>	<u>57 407 331</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>6 756 205</u>	<u>31 729 332</u>	<u>12 641 188</u>	<u>2 901 656</u>	<u>4 135 621</u>	<u>58 164 002</u>
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	10 310 767	47 916 296	22 774 160	9 488 067	4 203 866	94 693 156
Реклассификация между группами	(14 232)	10 393	2 907	932	–	–
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	–	–	–
Поступления	3 179	123 620	281 413	252 648	6 531 435	7 192 295
Ввод в эксплуатацию	129 505	2 231 460	960 838	1 327 151	(4 648 954)	–
Выбытия	(6 449)	(83 022)	(6 213)	(7 790)	(223 545)	(327 019)
Перевод в ВНА для продаж	(413)	–	–	(1)	–	(414)
На 31 декабря 2021 года	10 422 357	50 198 747	24 013 105	11 061 007	5 862 802	101 558 018
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(3 554 562)	(16 186 964)	(10 132 972)	(6 586 411)	(68 245)	(36 529 154)
Реклассификация амортизации и убытков от обесценения	11 456	(9 738)	(280)	(1 438)	–	–
Начисление/восстановление убытка от обесценения	–	–	–	–	(252)	(252)
Переклассификация убытков от обесценения при вводе в состав основных средств	(339)	(57)	(16 067)	(1 235)	17 698	–
Начисленная амортизация	(379 854)	(2 107 819)	(1 202 919)	(635 221)	–	(4 325 813)
Выбытия	4 558	46 264	4 590	7 649	11 605	74 666
Перевод амортизации в ВНА для продаж	306	–	–	–	–	306
На 31 декабря 2021 года	(3 918 435)	(18 258 314)	(11 347 648)	(7 216 656)	(39 194)	(40 780 247)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	<u>6 756 205</u>	<u>31 729 332</u>	<u>12 641 188</u>	<u>2 901 656</u>	<u>4 135 621</u>	<u>58 164 002</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>6 503 922</u>	<u>31 940 433</u>	<u>12 665 457</u>	<u>3 844 351</u>	<u>5 823 608</u>	<u>60 777 771</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 493 715 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 140 958 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 430 590 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года: 802 561 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, капитализированные проценты составили 80 858 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 64 138 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,24% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 6,94%).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 1 547 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в сумме 13 717 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 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 2021 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 2021 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 2022-2026 годов на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2022 год (Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электроэнергии по сетям Краснодарского края, Республики Адыгея и федеральной территории «Сириус» на 2022 год утверждены приказом департамента государственного регулирования тарифов Краснодарского края от 27 декабря 2021 года № 44/2021-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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 6 октября 2021 года.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для генерирующей единицы были определены на основе годового Бизнес-плана на 2022 год и прогнозных показателей на 2023-2026 годы, утвержденного Советом Директоров ПАО «Россети Кубань» (протокол от 30 декабря 2021 года № 461/2021).

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью средневзвешенной стоимости капитала (WACC) в размере 10,55%.

Долгосрочный темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 3,97%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2021 года не было выявлено обесценения внеоборотных активов Группы. Чувствительность возмещаемой стоимости активов ЕГДС к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 1%	14,14	(10,61)
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на за счет снижения полезного отпуска на 0,5%	3,98	(3,98)
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	10,03	(7,38)
Изменение уровня операционных расходов на 1%	6,39	(6,39)
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	2,10	(2,10)

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для ПАО «Россети Кубань» на 31 декабря 2021 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,55% (на 1%): приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Россети Кубань» в сумме 4 038 556 тыс. руб., ценность использования составит 61 543 317 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 0,5%: не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Россети Кубань», ценность использования составит 66 104 465 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 1%: приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Россети Кубань» в сумме 1 137 035 тыс. руб., ценность использования составит 64 444 838 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%: не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Россети Кубань», ценность использования составит 67 401 256 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%: приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Россети Кубань» в сумме 1 820 066 тыс. руб., ценность использования составит 63 761 867 тыс. руб.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	652 801	7 171	14 500	78 195	752 667
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	101 505	1 908	–	–	103 413
Выбытия	(1 770)	–	–	–	(1 770)
На 31 декабря 2020 года	<u>752 536</u>	<u>9 079</u>	<u>14 500</u>	<u>78 195</u>	<u>854 310</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
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	<u>(501 931)</u>	<u>(8 453)</u>	<u>–</u>	<u>(39 308)</u>	<u>(549 692)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	<u>249 225</u>	<u>1 276</u>	<u>14 500</u>	<u>60 876</u>	<u>325 877</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>250 605</u>	<u>626</u>	<u>14 500</u>	<u>38 887</u>	<u>304 618</u>
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	752 536	9 079	14 500	78 195	854 310
Поступления	97 658	1 667	13 775	–	113 100
Выбытия	–	–	(7 000)	–	(7 000)
На 31 декабря 2021 года	<u>850 194</u>	<u>10 746</u>	<u>21 275</u>	<u>78 195</u>	<u>960 410</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(501 931)	(8 453)	–	(39 308)	(549 692)
Начисленная амортизация	(128 094)	(1 742)	–	(20 712)	(150 548)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	<u>(630 025)</u>	<u>(10 195)</u>	<u>–</u>	<u>(60 020)</u>	<u>(700 240)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	<u>250 605</u>	<u>626</u>	<u>14 500</u>	<u>38 887</u>	<u>304 618</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>220 169</u>	<u>551</u>	<u>21 275</u>	<u>18 175</u>	<u>260 170</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 150 548 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 122 350 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 1 516 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 206 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2021 год составила 5 010 тыс. руб. (за 2020 год: 8 525 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 2020 года	581 969	14 704	558 753	7 789	1 163 215
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
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
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	2 463 669	2 782 544	1 446 353	386 427	7 078 993
Поступления	199 335	144 719	5 507	2 224	351 785
Изменение условий по договорам аренды	(42 472)	5 133	2 812	6	(34 521)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(13 830)	(575)	(373 479)	(2 800)	(390 684)
На 31 декабря 2021 года	2 606 702	2 931 821	1 081 193	385 857	7 005 573
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(406 643)	(558 974)	(394 826)	(76 293)	(1 436 736)
Начисленная амортизация	(400 376)	(563 889)	(221 685)	(75 687)	(1 261 637)
Изменение условий по договорам аренды	14 421	–	–	–	14 421
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 139	248	187 077	1 445	190 909
На 31 декабря 2021 года	(790 459)	(1 122 615)	(429 434)	(150 535)	(2 493 043)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	2 057 026	2 223 570	1 051 527	310 134	5 642 257
На 31 декабря 2021 года	1 816 243	1 809 206	651 759	235 322	4 512 530

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 2021 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	42 048	27 470	(1 122 150)	(723 839)	(1 080 102)	(696 369)
Нематериальные активы	2 775	2 346	–	–	2 775	2 346
Активы в форме права пользования	–	–	(902 506)	(1 128 451)	(902 506)	(1 128 451)
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	509 601	408 361	–	–	509 601	408 361
Авансы выданные и прочие активы	2 077	2 548	–	–	2 077	2 548
Обязательства по аренде	988 642	1 219 454	–	–	988 642	1 219 454
Оценочные обязательства	417 458	184 398	–	(2)	417 458	184 396
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 330	11 529	–	–	9 330	11 529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	158 890	122 702	–	(19 858)	158 890	102 844
Авансы полученные	–	1 038	–	(806)	–	232
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 630	15 172	–	–	1 630	15 172
Активы, предназначенные для продажи	–	–	(4 102)	(4 463)	(4 102)	(4 463)
Прочее	36 603	7 855	(10 013)	(790)	26 590	7 065
Налоговые активы/ (обязательства)	2 169 054	2 002 873	(2 047 909)	(1 887 347)	121 145	115 526
Зачет налога	(2 045 719)	(1 886 502)	2 045 719	1 886 502	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	123 335	116 371	(2 190)	(845)	121 145	115 526

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

	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(696 369)	(383 733)	–	(1 080 102)
Нематериальные активы	2 346	429	–	2 775
Активы в форме права пользования	(1 128 451)	225 945	–	(902 506)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(9 138)	–	–	(9 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	408 361	101 240	–	509 601
Авансы выданные и прочие активы	2 548	(471)	–	2 077
Обязательства по аренде	1 219 454	(230 812)	–	988 642
Оценочные обязательства	184 396	233 062	–	417 458
Обязательства по вознаграждениям работникам	11 529	1 015	(3 214)	9 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	102 844	56 046	–	158 890
Авансы полученные	232	(232)	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	15 172	(13 542)	–	1 630
Активы, предназначенные для продажи	(4 463)	361	–	(4 102)
Прочее	7 065	19 525	–	26 590
	115 526	8 833	(3 214)	121 145

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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

18 Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов на балансе компании числились непрофильные активы, указанные в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
В составе оборотных активов		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи – краткосрочные	20 510	22 314
	20 510	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 2021 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	1 004 731	827 016
Резерв под обесценение сырья и материалов	(1 181)	(1 704)
Прочие запасы	1 178 002	1 192 258
Резерв под обесценение прочих запасов	(353)	(2 847)
	2 181 199	2 014 723

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года 2 330 856 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 1 732 846 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварийных ситуаций на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) составляет 545 273 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 507 511 тыс. руб.) и отражается в составе статьи «Запасы».

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 345	445
Прочая дебиторская задолженность	7 682	12 694
	9 027	13 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	7 560 859	8 858 237
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 686 223)	(1 253 116)
Прочая дебиторская задолженность	1 163 952	1 263 664
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(828 933)	(753 285)
	6 209 655	8 115 500
	6 218 682	8 128 639

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

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	5 934	3 257
НДС по авансам полученным	407	685
	6 341	3 942
Оборотные		
Авансы выданные	186 574	36 700
Резерв под обесценение авансов выданных	(5 377)	(5 877)
НДС к возмещению	9 541	22 597
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	50 341	15 366
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	24 077	70 698
	265 156	139 484
	271 497	143 426

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 984 357	752 545
	1 984 357	752 545

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

23 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В штуках</i>		
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января	334 657 837	334 657 837
В обращении на конец года и полностью оплаченные	342 258 436	334 657 837

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 1 января 2021 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составляет 33 465 783 700 руб., он разделен на 334 657 837 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

(в) Дивиденды

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды за 2020 год не начислялись и не выплачивались собственникам компании (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, дивиденды за 2019 год, выплаченные собственникам компании, составили 636 639 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 595 146 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма дивидендов за 2017 год, возвращенная в Группу по истечению срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 127 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года сумма невостребованных дивидендов за 2016 год, включенная в состав нераспределенной прибыли, – 249 тыс. руб.).

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

1 апреля 2021 года Банк России осуществил государственную регистрацию данного дополнительного выпуска и регистрацию проспекта ценных бумаг ПАО «Россети Кубань». Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-02-00063-А.

Дополнительные акции будут размещаться в течение года с момента государственной регистрации дополнительного выпуска, то есть по 1 апреля 2022 года.

Во втором квартале текущего года началась реализация акционерами преимущественного права приобретения дополнительных акций Группы, которое продолжится по 3 февраля 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года получены денежные средства в оплату размещаемых акций на сумму 760 060 тыс. руб.

29 сентября 2021 года ПАО «Россети Кубань» передало регистратору распоряжение о размещении 5 966 911 акций дополнительного выпуска в пользу лиц, реализующих преимущественное право приобретения ценных бумаг. 30 сентября 2021 года регистратор выполнил операцию в реестре владельцев ценных бумаг ПАО «Россети Кубань» по первичному размещению данных акций.

28 декабря 2021 года ПАО «Россети Кубань» передало регистратору распоряжение о размещении 1 200 933 акций дополнительного выпуска в пользу лиц, реализующих преимущественное право приобретения ценных бумаг. 29 декабря 2021 года регистратор выполнил операцию в реестре владельцев ценных бумаг ПАО «Россети Кубань» по первичному размещению данных акций.

Руководство Группы оценило вероятность возврата денежных средств, полученных в счет оплаты дополнительных акций, в размере 43 276 тыс. руб., как «низкую». Применяв положения МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и КРМФО 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты», Группа классифицировала полученные денежные средства в составе элементов Капитала по строке «Резерв под эмиссию акций» консолидированного отчета о финансовом положении.

24 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	2021 год	2020 год
Обыкновенные акции на 1 января	334 658	334 658
Эффект от размещения акций	7 600	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	342 258	334 658
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	342 258	334 658
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	1 864 445	(1 240 210)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	5,45	(3,71)

25 Заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	16 136 314	17 882 922
Обязательства по аренде	4 943 208	6 097 272
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 337 002)	(1 201 791)
	19 742 520	22 778 403
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 834 192	5 553 866
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 337 002	1 201 791
	6 171 194	6 755 657
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	34 192	153 866
	34 192	153 866

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	5,10%-10,40%	2021-2024 гг.	17 124 927
Необеспеченные банковские кредиты	7,00%-КС+1,50%	2021-2023 гг.	1 990 120
Необеспеченные банковские кредиты	КС+2,75%	2023-2023 гг.	99 999
Необеспеченные займы	7,95%-10,01%	2022-2022 гг.	4 800 000
			24 015 046

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа погасила следующие займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	20 961 654
Необеспеченные займы	5 400 000
	26 361 654

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям и займам Группы, составила 43 209 186 тыс. руб., в том числе лимиты овердрафтного кредитования 1 750 000 тыс. руб. (37 112 578 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года).

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

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

В 2021 году зафиксировано нарушение Группой финансовых показателей по договору займа от 30 июня 2020 года № 5781, заключенному с ПАО «Россети». В связи с наличием объективных причин превышения установленных договором займа показателей, а также в соответствии с письмом ПАО «Россети», у заимодавца отсутствуют намерения досрочного истребования возврата займа.

В 2021 году кредитором Группы – ПАО Сбербанк – зафиксировано нарушение условия о поддержании чистых кредитовых оборотов за 3 квартал 2021 года по Генеральным соглашениям от 9 июля 2018 года № 5400/449, от 18 ноября 2019 года № 5400/634 и № 5400/635. В соответствии с письмом ПАО Сбербанк, банк подтвердил отсутствие намерения использовать право досрочного истребования погашения сумм задолженности до конца действия выданных траншей (до 21 июля 2023 года).

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты	2023-2025 гг.	КС+1,55% - КС+2,75%	5,68%-7,40%	13 244 141	15 482 922
Необеспеченные кредиты	2023-2026 гг.	КС+1,10% - КС+1,43%	5,95%-5,95%	1 500 404	1 000 000
Необеспеченные займы	2022-2023 гг.	7,07%-10,01%	5,68%-7,40%	6 225 961	6 953 866
				20 970 506	23 436 788
Обязательства по аренде	2022-2070 гг.	6,16%-9,31%	5,95%-8,13%	4 943 208	6 097 272
Итого обязательства				25 913 714	29 534 060

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 2021 года	17 882 922	5 400 000	153 866	6 097 272	479
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	17 994 477	6 020 569	–	–	–
Погашение заемных средств	(19 741 085)	(6 620 569)	(1 700 415)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(1 323 437)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(401 486)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(8)
Итого	(1 746 608)	(600 000)	(1 700 415)	(1 724 923)	(8)
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	–	–	80 529	329	–
Процентные расходы	–	–	1 500 212	425 382	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	351 785	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(206 637)	(127)
Итого	–	–	1 580 741	570 859	(127)
На 31 декабря 2021 года	16 136 314	4 800 000	34 192	4 943 208	344

ПАО «Россети Кубань»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 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

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	545 309	561 821
Итого чистая стоимость обязательств	545 309	561 821

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Стоимость активов на 1 января	319 337	318 362
Взносы работодателя	20 734	20 014
Прочее движение по счетам	15 087	24 011
Выплата вознаграждений	(46 500)	(43 050)
Стоимость активов на 31 декабря	308 658	319 337

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 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 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	561 821	–	732 902	–
Стоимость текущих услуг	26 968	–	30 692	–
Стоимость прошлых услуг и секвестры	–	–	(153 550)	–
Процентный расход по обязательствам	30 725	–	33 186	–
Эффект от переоценки:		–		–
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	14 372	–	–	–
- убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(83 058)	–	9 133	–
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	52 614	–	(37 948)	–
Взносы в программу	(58 133)	–	(52 594)	–
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	545 309	–	561 821	–

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Стоимость услуг работников	26 968	(122 858)
Процентные расходы	30 725	33 186
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка	57 693	(89 672)

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	14 372	–
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(83 058)	9 133
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	52 614	(37 948)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(16 072)	(28 815)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Переоценка на 1 января	499 218	528 033
Изменение переоценки	(16 072)	(28 815)
Переоценка на 31 декабря	483 146	499 218

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,4%	6,1%
Увеличение заработной платы в будущем	5,0%	4,5%
Ставка инфляции	4,5%	4,0%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
- Мужчины	65	65
- Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	9,5%	9,5%

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 (3,5%)
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 2,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 1,2%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на (2,4%)
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на (1,1%)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам за период с 1 января 2022 года – 31 декабря 2022 года составляет 161 753 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 161 753 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 0 тыс. руб.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	92 134	95 472
Прочая кредиторская задолженность	30 001	8 967
	122 135	104 439
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 783 569	5 864 793
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	707 163	597 154
Задолженность перед персоналом	1 226 789	1 130 408
Дивиденды к уплате	344	479
	8 717 865	7 592 834
	8 840 000	7 697 273

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

29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	571 743	570 035
Налог на имущество	159 482	162 485
Взносы на социальное обеспечение	170 816	138 979
Прочие налоги к уплате	63 132	66 802
	965 173	938 301

30 Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 127 028	1 179 235
Прочие авансы полученные	6 914	–
	1 133 942	1 179 235
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 723 537	2 083 710
Прочие авансы полученные	268 354	168 800
	1 991 891	2 252 510
	3 125 833	3 431 745

31 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Остаток на 1 января	921 992	726 472
Начисление (увеличение) за период	1 416 263	596 284
Восстановление (уменьшение) за период	(68 054)	(64 391)
Использование оценочных обязательств	(217 546)	(361 753)
Капитализировано	31 795	25 380
Остаток на 31 декабря	2 084 450	921 992

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.

(а) Кредитный риск

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

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

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 218 682	8 128 639
Денежные средства и их эквиваленты	1 984 357	752 545
	8 203 039	8 881 184

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 077 351	(1 351 430)	8 515 965	(1 129 735)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	47 631	(24 810)	37 783	(27 652)
Прочие покупатели	437 222	(309 983)	304 934	(95 729)
	7 562 204	(1 686 223)	8 858 682	(1 253 116)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 5 339 100 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 7 962 695 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	5 991 942	(479 900)	5 865 076	(36)
Просроченная менее чем на 3 месяца	362 238	(72 480)	1 369 296	(10 236)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	124 041	(17 327)	111 160	(51 208)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	162 618	(78 622)	534 371	(205 454)
Просроченная на срок более года	2 092 999	(1 866 827)	2 255 137	(1 739 467)
	8 733 838	(2 515 156)	10 135 040	(2 006 401)

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:

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	2 006 401	1 774 590
Увеличение резерва за период	604 955	505 341
Восстановление сумм резерва за период	(69 044)	(114 073)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(27 156)	(159 457)
Реклассификация за период	—	—
Остаток на 31 декабря	2 515 156	2 006 401

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 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.

Консолидированная финансовая отчетность Группы, составленная по международным стандартам финансовой отчетности, за 2021 год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прибыль Группы за 2021 год составила 1 877 303 тыс. руб. (2020 год – убыток в размере 1 217 158 тыс. руб. в основном обусловлен влиянием негативных последствий, связанных с COVID-19), краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 19 930 943 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 6 171 194 тыс. руб. Группой открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2022 году. Общая сумма кредитного лимита (в том числе овердрафтных кредитов) с окончанием периода выборки в 2022-2025 годах на 31 декабря 2021 года составляет 43 209 186 тыс. руб., в том числе, свободные лимиты по договорам займа с ПАО «Россети» - 1 300 000 тыс. рублей.

По прогнозам руководства Группы чистый денежный поток от операционной деятельности в 2022 году будет достаточным для покрытия обязательств Группы, подлежащих к уплате в 2022 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Группы считает, что Группа сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2022 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:

<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	20 970 506	24 532 308	6 792 666	1 263 945	10 740 524	5 735 173	–	–
Обязательства по финансовой аренде	4 943 208	7 056 042	1 775 684	1 631 567	1 622 884	108 880	70 325	1 846 701
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 840 370	9 132 193	9 010 058	28 531	8 551	3 755	3 905	77 393
	<u>34 754 084</u>	<u>40 720 542</u>	<u>17 578 408</u>	<u>2 924 043</u>	<u>12 371 959</u>	<u>5 847 808</u>	<u>74 230</u>	<u>1 924 094</u>
<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	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
	<u>37 243 615</u>	<u>43 084 651</u>	<u>16 505 433</u>	<u>3 782 098</u>	<u>17 800 077</u>	<u>1 595 905</u>	<u>1 532 233</u>	<u>1 868 905</u>

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

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 2021 года составила 6,78%-8,69% (31 декабря 2020 года: 6,97%-9,01%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 6,78%-8,69% (на 31 декабря 2020 года: 6,97%-9,01%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года составила 5,60% – КС+2,75% (на 31 декабря 2020 года: 5,68%-7,40%).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года и на 31 декабря 2020 года данные требования выполнялись.

33 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 416 614 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 386 140 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года окончена выездная налоговая проверка за 2016-2018 годы, однако акт проверки до даты подписания отчетности налоговым органом не представлен. По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Риск возникновения претензий со стороны налоговых органов, а также вероятность неблагоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) оценивается руководством Группы как «вероятный». В этой связи руководство Группы проявляя принцип осмотрительности приняло решение о создании резерва по оценочным обязательствам по налоговым рискам в размере 559 578 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.

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 2021 года и 31 декабря 2020 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		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 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	4 608	4 434	1 363	4
Прочая выручка	2 908	30 669	63 846	109 811
Процентный доход	3 751	322	1 796	160
Выручка от услуг по технологическому присоединению	46	–	–	–
Прочие операционные доходы	11 350	–	68 607	
	23 848	36 767	135 612	109 975
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(6 643)	(97 750)	(104 393)	(97 750)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	31 219	12 220

ПАО «Россети Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	104 437	118 322	19 434	37 165
Прочие работы и услуги производственного характера	15 272	15 272	–	2 817
Прочие расходы	6 382	6 413	–	37
Процентный расход по аренде	–	151	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	285 394	228 187	25 961	153 866
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	8 051 470	7 627 903	790 579	765 295
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 493	3 491	–	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 830	1 759	549	–
Краткосрочная аренда	–	558	1 217	2 385
Прочие расходы	84 927	58 089	21 314	20 901
Процентный расход по обязательствам по аренде	20 661	16 644	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	14 898	–	–	–
	8 586 764	8 076 789	859 054	982 466
Строительно-монтажные работы капитализированные	47 365	42 815	424 114	295 632
	8 634 129	8 119 604	1 283 168	1 278 098

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	5 600 000	6 800 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	5 934	4 867
Обязательства по аренде	286 291	293 285
Авансы полученные	30	76
Кредиты и займы	600 000	–
	6 492 255	7 098 228

За год, закончившийся 31 декабря 2021, Группа привлекла займов от материнской компании на сумму 4 200 000 тыс. руб., погасила – 5 400 000 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2021, Группа привлекла займов от компаний под общим контролем материнской компании на сумму 600 000 тыс.руб., погашения не было.

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2020 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	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	181 750	214 488
	181 750	214 488

Текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, в отношении ключевого управленческого персонала на 31 декабря 2021 года составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 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:

- 2,68% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1,39%);
- 0,90% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 0,95%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 4,37% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 3,36%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 13 244 141 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 19 471 534 тыс. руб.)

За год, закончившийся 31 декабря 2021, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 17 224 926 тыс. руб., погасила – 19 471 534 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 1 106 050 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1 539 254 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 981 785 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 751 889 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 4 721 931 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5 716 635 тыс. руб.).

36 События после отчетной даты

В периоде после отчетной даты Группа получила денежные средства в размере 386 282 тыс. руб. в счет оплаты размещенных акций, в том числе:

- в период действия преимущественного права приобретения дополнительных акций (с 1 января 2022 года по 3 февраля 2022 года) – 140 293 тыс. руб.,
- в период приобретения дополнительных акций по открытой подписке (с 11 февраля 2022 года до 14 марта 2022 года) – 245 989 тыс. руб.

4 февраля 2022 года Группа передала распоряжение реестродержателю о размещении 1 835 684 акций в пользу лиц, реализующих преимущественное право приобретения ценных бумаг, на общую сумму сделки 183 568 тыс. руб. 7 февраля 2022 года распоряжение было исполнено регистратором.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 1 в отношении экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.