

ПАО «Россети Кубань»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 года**

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	
1 Общие сведения	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	12
4 Оценка справедливой стоимости	12
5 Информация по сегментам	12
6 Выручка	18
7 Прочие доходы	18
8 Прочие расходы	18
9 Операционные расходы	19
10 Финансовые доходы и расходы	19
11 Налог на прибыль	20
12 Основные средства	22
13 Нематериальные активы	23
14 Активы в форме права пользования	24
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
16 Авансы выданные и прочие активы	25
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
18 Уставный капитал	26
19 Прибыль на акцию	27
20 Заемные средства	27
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
23 Авансы полученные	29
24 Оценочные обязательства	29
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	29
26 Договорные обязательства капитального характера	31
27 Условные обязательства	32
28 Операции со связанными сторонами	33
29 События после отчетной даты	36

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Россети Кубань»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Кубань» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Россети Кубань» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

А.Б. Калмыкова
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

24 августа 2022 года

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Россети Кубань»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022301427268.

Местонахождение: 350033, Россия, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2а.

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

	Прим.	За три месяца, заключившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, заключившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	6	14 081 857	12 704 985	29 655 122	26 368 248
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(12 021 405)	(12 503 976)	(25 856 500)	(25 568 758)
Прочие доходы	7	247 107	226 173	576 533	442 429
Прочие расходы	8	(1 838)	(140)	(3 180)	(35 321)
Операционная прибыль/(убыток)		2 247 463	256 235	4 299 263	1 023 145
Финансовые доходы	10	35 749	5 884	68 628	24 898
Финансовые расходы	10	(865 680)	(457 136)	(1 548 675)	(920 894)
Итого финансовые расходы		(829 931)	(451 252)	(1 480 047)	(895 996)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 417 532	(195 017)	2 819 216	127 149
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	(393 807)	(84 198)	(725 883)	(268 026)
Прибыль/(убыток) за период		1 023 725	(279 215)	2 093 333	(140 877)
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(114 314)	3 862	(53 952)	46 439
Налог на прибыль	11	22 862	(773)	10 790	(9 288)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(91 452)	3 089	(43 162)	37 151
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		(91 452)	3 089	(43 162)	37 151
Итого совокупный доход/(расход) за период		932 273	(276 126)	2 050 171	(103 726)
Прибыль/(убыток), причитающаяся: Собственникам Компании		1 023 725	(279 215)	2 093 333	(140 877)
Итого совокупная прибыль/совокупный (убыток), причитающаяся (ий) ся: Собственникам Компании		932 273	(276 126)	2 050 171	(103 726)
Прибыль/(убыток) на акцию Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	19	2,93	(0,83)	6,02	(0,42)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 24 августа 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель Генерального директора
(по доверенности от 15 августа 2022 года
в реестре № 23/256-н/23-2022-25-449)



Э.Г. Армаганян

Главный бухгалтер

Л.В. Лоскутова

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

		30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	63 942 181	60 777 771
Нематериальные активы	13	220 825	260 170
Активы в форме права пользования	14	3 906 447	4 512 530
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	12 721	9 027
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		322 749	308 658
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы		63 498	123 335
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	6 795	6 341
Итого внеоборотные активы		68 475 217	65 997 833
Оборотные активы			
Запасы		2 324 678	2 181 199
Предоплата по налогу на прибыль		597 010	264 915
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 020 314	6 209 655
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 717 559	1 984 357
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	105 635	265 156
Итого оборотные активы		11 765 196	10 905 282
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		20 403	20 510
Всего оборотные активы		11 785 599	10 925 792
Итого активы		80 260 816	76 923 625
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	33 465 784	33 465 784
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		1 323 404	760 060
Прочие резервы		(429 681)	(386 519)
Непокрытый убыток		(3 713 545)	(4 874 655)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		37 127 878	35 446 586
Итого капитал		37 127 878	35 446 586
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	16 893 445	19 742 520
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	107 744	122 135
Долгосрочные авансы полученные	23	1 032 269	1 133 942
Обязательства по вознаграждениям работникам		611 766	545 309
Отложенные налоговые обязательства		159 705	2 190
Итого долгосрочные обязательства		18 804 929	21 546 096
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	8 192 629	6 171 194
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	9 522 017	8 717 865
Государственные субсидии		546	370
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	1 217 989	965 173
Авансы полученные	23	3 501 849	1 991 891
Оценочные обязательства	24	1 892 979	2 084 450
Итого краткосрочные обязательства		24 328 009	19 930 943
Итого обязательства		43 132 938	41 477 039
Итого капитал и обязательства		80 260 816	76 923 625

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

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		2 093 333	(140 877)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	2 959 359	2 861 353
Финансовые расходы	10	1 548 675	920 894
Финансовые доходы	10	(68 628)	(24 898)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	(35 706)	143
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		72 712	183 453
Восстановление резерва под обесценение запасов		(131)	(64)
Списание кредиторской задолженности	7	(20 405)	(20 005)
Списание безнадежных долгов		43 355	(1 948)
Начисление оценочных обязательств	9	79 156	367 844
Изменение государственных субсидий		176	(6 136)
Прочие неденежные операции		(182 065)	478 235
Расход по налогу на прибыль	11	725 883	268 026
Итого влияние корректировок		5 122 381	5 026 897
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(14 091)	7 876
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(9 489)	(11 702)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 997)	5 388
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(454)	278
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 831)	(204)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(101 519)	(303 463)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		7 083 333	4 584 193
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(787 244)	1 087 279
Изменение авансов выданных и прочих активов		159 764	(15 467)
Изменение запасов		(143 348)	(224 261)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(388 560)	531 317
Изменение авансов полученных		1 529 370	394 260
Использование оценочных обязательств		(275 681)	(131 253)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 177 634	6 226 068
Налог на прибыль уплаченный		(829 838)	(107 139)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(175 130)	(200 620)
Проценты уплаченные		(1 456 945)	(1 060 554)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 715 721	4 857 755
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 633 616)	(2 589 548)
Проценты полученные		58 387	8 536
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 575 229)	(2 581 012)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	2 825 698	10 726 752
Погашение заемных средств	20	(3 158 498)	(11 817 039)
Поступление от эмиссии акций	18	563 344	317 303
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(7 468)	(5)
Изменение обязательств по аренде		445	9 698
Платежи по обязательствам по аренде		(630 811)	(624 272)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(407 290)	(1 387 563)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(266 798)	889 180
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	1 984 357	752 545
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	1 717 559	1 641 725

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

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	33 465 784	6 481 916	760 060	(386 519)	(4 874 655)	35 446 586
Прибыль за период	-	-	-	-	2 093 333	2 093 333
Прочий совокупный доход	-	-	-	(53 952)	-	(53 952)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	-	10 790	-	10 790
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(43 162)	-	(43 162)
Дивиденды акционерам (Примечание 18)	-	-	-	-	(932 223)	(932 223)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	563 344	-	-	563 344
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	1 323 404	(429 681)	(3 713 545)	37 127 878
Остаток на 1 января 2021 года	33 465 784	6 481 916	-	(399 377)	(6 759 229)	32 809 094
Убыток за период	-	-	-	-	(140 877)	(140 877)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	-	-	-	-	2	2
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	46 439	-	46 439
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	-	(9 288)	-	(9 288)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	37 151	-	37 151
Выпуск акций	-	-	317 303	-	-	317 303
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	317 303	(362 226)	(6 880 104)	33 022 673

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной 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 (юридический адрес) 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.

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года 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 30 июня 2022 года напрямую принадлежало 93,69% от общего числа размещенных обыкновенных акций (на 31 декабря 2021 года – 93,58% 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» (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2022 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 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров, 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 компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

(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.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. Российские органы власти приняли ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий эпидемии. Некоторые меры были отменены или смягчены в 2022 году. Последствия эпидемии значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

(г) Финансовое положение и ликвидность

Группа управляет риском ликвидности так, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков.

В процессе управления риском ликвидности Группа руководствуется следующими факторами:

- (а) по состоянию на 30 июня 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 12 542 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 9 005 151 тыс. руб.). Существенной частью текущих обязательств Группы является предоплата за будущие услуги;
- (б) по состоянию на 30 июня 2022 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств, 48 841 986 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 41 909 186 тыс. руб.), в том числе:
 - 47 091 986 тыс. руб. в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий (на 31 декабря 2021 года: 40 159 186 тыс. руб.);
 - 1 750 000 тыс. руб. – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2021 года 1 750 000 тыс. руб.).
- (в) за 6 месяцев 2022 года Группа получила прибыль в размере 2 093 333 тыс. руб. (за 6 месяцев 2021 года: убыток – 140 877 тыс. руб.);
- (г) чистый денежный поток от операционной деятельности за 6 месяцев 2022 года составил 4 715 721 тыс. руб. (за 6 месяцев 2021 года: 4 857 755 тыс. руб.).

По прогнозам руководства Группы чистый денежный поток от операционной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты будет достаточным для покрытия текущих обязательств Группы.

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, она будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2022 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- 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).
- 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) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике – начинает действовать с 1 января 2023 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практика применения МСФО 2 «Существенность» – Замена требования к организациям раскрывать свою «существенную» учетную политику требованием раскрывать свою «материальную» учетную политику и добавление руководства о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации в учетной политике.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием.

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 985 359	96 498	14 081 857
Выручка от продаж между сегментами	1 570	442 237	443 807
Выручка сегмента	13 986 929	538 735	14 525 664
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>13 548 334</i>	<i>–</i>	<i>13 548 334</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>185 305</i>	<i>–</i>	<i>185 305</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>253 290</i>	<i>538 735</i>	<i>792 025</i>
Финансовые доходы	34 403	546	34 949
Финансовые расходы	(941 447)	(4 383)	(945 830)
Амортизация	(1 524 566)	(8 078)	(1 532 644)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 155 065	252	1 155 317
ЕВТДА	3 621 078	12 713	3 633 791

За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 635 660	69 325	12 704 985
Выручка от продаж между сегментами	2 128	449 844	451 972
Выручка сегмента	12 637 788	519 169	13 156 957
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>11 911 288</i>	<i>–</i>	<i>11 911 288</i>
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	<i>523 668</i>	<i>–</i>	<i>523 668</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>202 832</i>	<i>519 169</i>	<i>722 001</i>
Финансовые доходы	24 359	511	24 870
Финансовые расходы	(356 185)	(43)	(356 228)
Амортизация	(1 162 754)	(6 510)	(1 169 264)
Прибыль (убыток) сегмента до налогообложения	(121 719)	37 165	(84 554)
ЕВТДА	1 397 220	43 718	1 440 938

ПАО «Россети Кубань»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	29 464 581	190 541	29 655 122
Выручка от продаж между сегментами	2 833	856 361	859 194
Выручка сегмента	29 467 414	1 046 902	30 514 316
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	28 794 098	–	28 794 098
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	278 120	–	278 120
<i>Прочая выручка</i>	395 196	1 046 902	1 442 098
Финансовые доходы	57 150	1 248	58 398
Финансовые расходы	(1 630 725)	(7 830)	(1 638 555)
Амортизация	(3 033 752)	(16 086)	(3 049 838)
Прибыль сегмента до налогообложения	2 667 437	1 244	2 668 681
ЕВТДА	7 331 914	25 160	7 357 074

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	26 261 804	106 444	26 368 248
Выручка от продаж между сегментами	3 005	709 975	712 980
Выручка сегмента	26 264 809	816 419	27 081 228
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	25 259 807	–	25 259 807
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	658 733	–	658 733
<i>Прочая выручка</i>	346 269	816 419	1 162 688
Финансовые доходы	29 058	1 063	30 121
Финансовые расходы	(706 505)	(43)	(706 548)
Амортизация	(2 333 926)	(8 704)	(2 342 630)
Прибыль сегмента до налогообложения	144 109	37 206	181 315
ЕВТДА	3 184 540	45 953	3 230 493

ПАО «Россети Кубань»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2022 года:

Активы сегмента

В т.ч.
 Основные средства и незавершенное строительство
 Капитальные вложения

Обязательства сегментов

31 декабря 2021 года:

Активы сегмента

В т.ч.
 Основные средства и незавершенное строительство
 Капитальные вложения

Обязательства сегментов

Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
87 875 634	1 292 464	89 168 098

72 636 788	83 689	72 720 477
5 073 819	828	5 074 647
46 213 268	1 187 286	47 400 554

Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
79 554 071	1 041 440	80 595 511

66 287 667	94 550	66 382 217
7 195 173	83 390	7 278 563
39 380 700	935 502	40 316 202

(б) Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка сегмента	14 525 664	13 156 957	30 514 316	27 081 228
Исключение выручки от продаж между сегментами	(443 807)	(451 972)	(859 194)	(712 980)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14 081 857	12 704 985	29 655 122	26 368 248

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	3 633 791	1 440 938	7 357 074	3 230 493
Корректировка стоимости нематериальных активов	12 647	30 729	43 638	60 483
Дисконтирование кредиторской задолженности	–	–	–	375
Корректировка по кредиторской задолженности	14 094	(9 883)	117 489	29 953
Дисконтирование дебиторской задолженности	800	858	1 160	1 694
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	1 300	1 564	40 235	2 090
Корректировка по аренде	23 225	382 525	42 924	737 726
Дополнительное начисление оценочных обязательств	–	(115 351)	–	(108 482)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	17 931	(4 521)	23 580	3 826
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(5 847)	(2 118)	(17 697)	10 079
Корректировка стоимости основных средств	9 930	3 505	15 440	4 962
Корректировка по налогам	(841)	(302)	(864)	(356)
Корректировка по внутригрупповым операциям	13 974	(37 708)	(71 615)	(43 785)
Корректировка по субсидии	–	(3 942)	–	(3 942)
Прочие корректировки	55 705	1 900	(224 114)	(15 720)
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	3 776 709	1 688 194	7 327 250	3 909 396
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 493 497)	(1 426 075)	(2 959 359)	(2 861 353)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(776 043)	(347 786)	(1 364 078)	(704 332)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(89 637)	(109 350)	(184 597)	(216 562)
Расход по налогу на прибыль	(393 807)	(84 198)	(725 883)	(268 026)
Консолидированная прибыль/(убыток)за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 023 725	(279 215)	2 093 333	(140 877)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	13 548 063	11 911 041	28 793 669	25 259 455
Технологическое присоединение к электросетям	185 305	523 668	278 120	658 733
Прочая выручка	307 487	231 678	512 820	374 968
Выручка по договорам с покупателями	14 040 855	12 666 387	29 584 609	26 293 156
Выручка по договорам аренды	41 002	38 598	70 513	75 092
	14 081 857	12 704 985	29 655 122	26 368 248

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

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	9 696	30 117	11 616	41 259
Прибыль от реализации основных средств	38 886	48	38 886	801
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	97 742	80 669	251 305	145 140
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	11 899	39 135	13 937	57 037
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	19 230	10 663	129 439	58 657
Страховое возмещение	55 424	47 522	110 530	119 530
Списание кредиторской задолженности	14 356	18 019	20 405	20 005
Прочие доходы	(126)	–	415	–
	247 107	226 173	576 533	442 429

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Убыток/(прибыль) от выбытия (реализации) основных средств	1 838	(353)	3 180	143
Прочие расходы	–	493	–	35 178
	1 838	140	3 180	35 321

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 089 661	1 909 826	4 130 751	3 881 494
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 493 497	1 426 075	2 959 359	2 861 353
Материальные расходы, в т.ч.:				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 412 055	1 547 496	4 217 197	4 264 722
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	17 168	18 971	68 633	72 284
Прочие материальные расходы	625 869	678 139	1 179 650	1 088 286
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:				
Услуги по передаче электроэнергии	5 606 352	5 284 467	11 365 567	10 616 781
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	105 790	228 207	173 917	349 774
Прочие работы и услуги производственного характера	53 440	113 891	110 907	175 382
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	171 032	173 852	338 962	347 266
Краткосрочная аренда	1 985	3 783	3 649	9 375
Страхование	34 622	34 721	68 925	69 477
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	20 987	17 540	42 166	37 589
Охрана	59 978	59 194	117 274	115 038
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	37 422	6 719	56 412	22 200
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	44 799	18 615	65 707	59 765
Транспортные услуги	4 545	3 219	5 600	3 711
Прочие услуги, в т.ч.:				
Расходы на энергосервисные контракты	161 976	280 271	439 381	527 022
Прочие услуги сторонних организаций	96 524	115 632	253 721	305 346
Прочие расходы, в т.ч.:				
Изменение оценочных обязательств	(64 915)	323 377	79 156	367 844
Командировочные расходы	(467)	25 165	38 307	43 025
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	52 631	49 835	52 631	49 835
Доходы/Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	(157 355)	24 661	(158 360)	141 231
Прочие операционные доходы/расходы	153 809	160 320	246 988	159 958
	12 021 405	12 503 976	25 856 500	25 568 758

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	34 848	3 981	58 204	8 536
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	51	9 070	12 603
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	–	–	–	375
Амортизация дисконта по финансовым активам	800	858	1 160	1 694
Прочие финансовые доходы	101	994	194	1 690
	35 749	5 884	68 628	24 898

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	764 878	339 501	1 341 598	686 918
Процентные расходы по обязательствам по аренде	89 637	109 350	184 597	216 562
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	10 817	8 020	21 994	16 367
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	348	–	463	524
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	–	265	23	523
	865 680	457 136	1 548 675	920 894

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(186 191)	(123 619)	(546 181)	(227 767)
Корректировка налога за прошлые периоды	(83)	–	48 439	–
Итого текущий налог на прибыль	(186 274)	(123 619)	(497 742)	(227 767)
Отложенный налог на прибыль	(207 533)	39 421	(228 141)	(40 259)
Итого расход по налогу на прибыль	(393 807)	(84 198)	(725 883)	(268 026)

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 417 532	(195 017)	2 819 216	127 149
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	(283 506)	39 003	(563 843)	(25 430)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(110 218)	(123 201)	(210 479)	(242 596)
Корректировки за предшествующие периоды	(83)	–	48 439	–
	(393 807)	(84 198)	(725 883)	(268 026)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года		
	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(114 314)	22 862	(91 452)	3 862	(773)	3 089
	(114 314)	22 862	(91 452)	3 862	(773)	3 089
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		
	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообло- жения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(53 952)	10 790	(43 162)	46 439	(9 288)	37 151
	(53 952)	10 790	(43 162)	46 439	(9 288)	37 151

12 Основные средства

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2021 года	10 310 767 (198)	47 916 296 (50)	22 774 160 2 805	9 488 067 (2 557)	4 203 866	94 693 156
Реклассификация между группами	3 082	38 280	180 069	11 247	2 181 429	—
Поступления	22 286	937 680	341 451	274 572	(1 575 989)	2 414 107
Ввод в эксплуатацию	1 411	(4 333)	(1 195)	(604)	(18 433)	—
Выбытия	10 337 348	48 887 873	23 297 290	9 770 725	4 790 873	(23 154)
На 30 июня 2021 года						97 084 109

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2021 года	(3 554 562) 177	(16 186 964) (141)	(10 132 972) (255)	(6 586 411) 219	(68 245)	(36 529 154)
Реклассификация между группами	(279)	(46)	(8 116)	(974)	9 415	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(189 628)	(1 056 015)	(599 834)	(315 329)	—	(2 160 806)
Начисленная амортизация	(177)	2 197	1 025	1 144	86	4 275
Выбытия	(3 744 469)	(17 240 969)	(10 740 152)	(6 901 351)	(58 744)	(38 685 685)
На 30 июня 2021 года						

Остаточная стоимость

На 1 января 2021 года	6 756 205	31 729 332	12 641 188	2 901 656	4 135 621	58 164 002
На 30 июня 2021 года	6 592 879	31 646 904	12 557 138	2 869 374	4 732 129	58 398 424

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2022 года	10 422 357 1 023 948	50 198 747 (237 958)	24 013 105 628 608	11 061 007 (1 414 598)	5 862 802	101 558 018
Реклассификация между группами	8 287	113 075	43 206	30 393	—	—
Поступления	31 830	1 255 446	549 288	367 555	5 291 817	5 486 778
Ввод в эксплуатацию	(964)	(19 582)	(31 879)	(419 296)	(2 204 119)	—
Выбытия	11 485 458	51 309 728	25 202 328	9 625 061	8 946 352	(475 869)
На 30 июня 2022 года						106 568 927

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2022 года	(3 918 435)	(18 258 314)	(11 347 648)	(7 216 656)	(39 194)	(40 780 247)
Реклассификация амортизации и убытков от обесценения	(659 818)	148 015	(417 164)	928 967	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(28)	(20)	—	48	—
Начисленная амортизация	(196 365)	(1 067 246)	(610 228)	(353 834)	—	(2 227 673)
Выбытия	6 955	10 769	20 705	342 744	1	381 174
На 30 июня 2022 года	(4 767 663)	(19 166 804)	(12 354 355)	(6 298 779)	(39 145)	(42 626 746)

Остаточная стоимость

На 1 января 2022 года	6 503 922	31 940 433	12 665 457	3 844 351	5 823 608	60 777 771
На 30 июня 2022 года	6 717 795	32 142 924	12 847 973	3 326 282	8 907 207	63 942 181

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, капитализированные проценты составили 172 890 тыс. руб., капитализация процентов по договорам аренды – 1 231 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 28 551 тыс. руб., в том числе капитализация процентов по договорам аренды на 30 июня 2021 года составила 48 тыс. руб.), ставка капитализации составила 14,41% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 6,25%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 832 тыс. руб., по договорам аренды амортизационные отчисления составляют 78 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в сумме 762 тыс. руб., в том числе по договорам аренды составляют 12 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 9 545 644 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 7 243 821 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

	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	9 307	1 605	–	6 080	16 992
На 30 июня 2021 года	761 843	10 684	14 500	84 275	871 302
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(501 931)	(8 453)	–	(39 308)	(549 692)
Начисленная амортизация	(64 190)	(871)	–	(10 716)	(75 777)
На 30 июня 2021 года	(566 121)	(9 324)	–	(50 024)	(625 469)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	250 605	626	14 500	38 887	304 618
На 30 июня 2021 года	195 722	1 360	14 500	34 251	245 833
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	850 194	10 746	21 275	78 195	960 410
Поступления	22 529	1 806	–	–	24 335
На 30 июня 2022 года	872 723	12 552	21 275	78 195	984 745
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(630 025)	(10 195)	–	(60 020)	(700 240)
Начисленная амортизация	(53 150)	(886)	–	(9 644)	(63 680)
На 30 июня 2022 года	(683 175)	(11 081)	–	(69 664)	(763 920)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	220 169	551	21 275	18 175	260 170
На 30 июня 2022 года	189 548	1 471	21 275	8 531	220 825

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 63 679 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 75 026 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 832 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 751 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя электрические схемы, программы расчетов защиты ВЛЭП и ПС от грозовых перенапряжений, поражения элементов ЛЭП молнией, результаты опытно-конструкторских работ в сумме 78 195 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2022 года (в сумме 78 193 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	2 463 669	2 782 544	1 446 353	386 427	7 078 993
Поступления	9 741	2 223	3 697	109	15 770
Изменение условий по договорам аренды	(53 569)	368	735	2	(52 464)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 129)	(27)	(373 277)	(1 061)	(376 494)
На 30 июня 2021 года	2 417 712	2 785 108	1 077 508	385 477	6 665 805
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(406 643)	(558 974)	(394 826)	(76 293)	(1 436 736)
Начисленная амортизация	(194 963)	(278 288)	(114 458)	(37 824)	(625 533)
Изменение условий по договорам аренды	12 946	–	–	–	12 946
Выбытие или прекращение договоров аренды	187	23	186 952	514	187 676
На 30 июня 2021 года	(588 473)	(837 239)	(322 332)	(113 603)	(1 861 647)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	2 057 026	2 223 570	1 051 527	310 134	5 642 257
На 30 июня 2021 года	1 829 239	1 947 869	755 176	271 874	4 804 158
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	2 606 702	2 931 821	1 081 193	385 857	7 005 573
Реклассификация между группами	214	–	–	(214)	–
Поступления	80 401	3 620	5 504	1 159	90 684
Изменение условий по договорам аренды	(20 336)	1 085	1 107	41	(18 103)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 685)	(1214)	(1 247)	(220)	(7 366)
На 30 июня 2022 года	2 662 296	2 935 312	1 086 557	386 623	7 070 788
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 года	(790 459)	(1 122 615)	(429 434)	(150 535)	(2 493 043)
Реклассификация между группами	(5)	–	–	5	–
Начисленная амортизация	(231 118)	(300 730)	(107 596)	(37 759)	(677 203)
Изменение условий по договорам аренды	1 884	358	66	13	2 321
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 103	1 209	1 182	90	3 584
На 30 июня 2022 года	(1 018 595)	(1 421 778)	(535 782)	(188 186)	(3 164 341)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	1 816 243	1 809 206	651 759	235 322	4 512 530
На 30 июня 2022 года	1 643 701	1 513 534	550 775	198 437	3 906 447

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 439	1 345
Прочая дебиторская задолженность	11 282	7 682
	<u>12 721</u>	<u>9 027</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 171 229	7 560 859
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 696 312)	(1 686 223)
Прочая дебиторская задолженность	1 344 558	1 163 952
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(799 161)	(828 933)
	<u>7 020 314</u>	<u>6 209 655</u>
	<u>7 033 035</u>	<u>6 218 682</u>

16 Авансы выданные и прочие активы

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	6 388	5 934
НДС по авансам полученным	407	407
	<u>6 795</u>	<u>6 341</u>
Оборотные		
Авансы выданные	88 671	186 574
Резерв под обесценение авансов выданных	(5 134)	(5 377)
НДС к возмещению	(19 786)	9 541
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	31 787	50 341
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	10 097	24 077
	<u>105 635</u>	<u>265 156</u>
	<u>112 430</u>	<u>271 497</u>

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 717 559	1 984 357
	<u>1 717 559</u>	<u>1 984 357</u>

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

<i>В штуках</i>	Обыкновенные акции	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января отчетного периода	342 258 436	334 657 837
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	347 891 875	342 258 436

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 1 января 2022 года и на 30 июня 2022 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.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 16 июня 2022 года, принято решение о выплате дивидендов по размещенным акциям Компании по итогам финансово – хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2021 год в сумме 932 223 тыс. рублей (протокол годового общего собрания акционеров от 21 июня 2022 года № 48). Сумма дивидендов составила 2,71262 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

По состоянию на 30 июня 2022 года задолженность по выплате дивидендов собственникам составила 925 099 тыс. руб., в том числе ПАО «Россети» – 872 691 тыс. руб.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

24 февраля 2021 года (протокол от 26 февраля 2021 года № 44) 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.

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.

За период с 10 апреля 2021 года по 2 марта 2022 года акционерами Группы реализовано преимущественное право приобретения дополнительных акций.

Оплата дополнительных акций была осуществлена денежными средствами, размещено 9 003 528 акций дополнительного выпуска.

Акционерами внесены денежные средства в уставный капитал Компании на сумму 1 323 404 тыс. руб., которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций, непосредственно в составе капитала.

14 марта 2022 года Совет директоров ПАО «Россети Кубань» принял решение об утверждении нового проспекта ценных бумаг, предусматривающего продление срока размещения ценных бумаг дополнительного выпуска до 1 апреля 2023 года путем продления срока сбора оферт. 25 апреля 2022 года Банк России осуществил регистрацию.

19 Прибыль на акцию

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций. Расчет прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Обыкновенные акции на 1 января	342 258	334 658	342 258	334 658
Эффект от дополнительной эмиссии акций, оплаченных, но не зарегистрированных на отчетную дату	1 770	3 173	5 633	3 173
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	347 891	335 122	347 891	335 122
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (в тысячах шт.)	347 891	335 122	347 891	335 122
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	1 023 725	(279 215)	2 093 333	(140 877)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,93	(0,83)	6,02	(0,42)

20 Заемные средства

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	16 403 514	16 136 314
Обязательства по аренде	4 390 825	4 943 208
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 500 000)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 400 894)	(1 337 002)
	16 893 445	19 742 520
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 291 735	4 834 192
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 500 000	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 400 894	1 337 002
	8 192 629	6 171 194
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	91 735	34 192
	91 735	34 192

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года составили 20 695 249 тыс. руб. и 20 970 506 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года составили 4 390 825 тыс. руб. и 4 943 208 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	<u>Эффективные процентные ставки</u>	<u>Сроки погашения</u>	<u>Номинальная стоимость</u>
Необеспеченные банковские кредиты	11,15% – КС*+1,40%	2024-2025 гг.	1 825 000
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,50% – КС+1,50%	2022-2023 гг.	1 000 698
			2 825 698

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа погасила следующие банковские кредиты и займы:

	<u>Номинальная стоимость</u>
Необеспеченные банковские кредиты	2 557 800
Необеспеченный займ	600 000
Необеспеченные банковские кредиты	698
	3 158 498

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	107 744	92 134
Прочая кредиторская задолженность	–	30 001
	107 744	122 135
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 309 917	6 783 569
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	106 327	707 163
Задолженность перед персоналом	1 180 674	1 226 789
Дивиденды к уплате	925 099	344
	9 522 017	8 717 865
	9 629 761	8 840 000

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
НДС	696 648	571 743
Налог на имущество	157 192	159 482
Взносы на социальное обеспечение	299 070	170 816
Прочие налоги к уплате	65 079	63 132
	1 217 989	965 173

* КС –ключевая ставка Банка России

23 Авансы полученные

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 028 183	1 127 028
Прочие авансы полученные	4 086	6 914
	<u>1 032 269</u>	<u>1 133 942</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 570 442	1 723 537
Прочие авансы полученные	931 407	268 354
	<u>3 501 849</u>	<u>1 991 891</u>
	<u>4 534 118</u>	<u>3 125 833</u>

24 Оценочные обязательства

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Остаток на 1 января	2 084 450	921 992
Начисление (увеличение) за период	300 699	406 971
Восстановление (уменьшение) за период	(221 543)	(39 127)
Использование оценочных обязательств	(275 681)	(131 253)
Капитализировано	5 054	8 158
Остаток на 30 июня	<u>1 892 979</u>	<u>1 166 741</u>

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

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

(a) Кредитный риск

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

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 033 035	6 218 682
Денежные средства и их эквиваленты	1 717 559	1 984 357
	8 750 594	8 203 039

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

	30 июня 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 581 969	(1 313 644)	7 077 351	(1 351 430)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	46 711	(23 220)	47 631	(24 810)
Прочие покупатели	543 988	(359 448)	437 222	(309 983)
	8 172 668	(1 696 312)	7 562 204	(1 686 223)

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

	30 июня 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 468 006	(482 597)	5 991 942	(479 900)
Просроченная менее чем на 3 месяца	513 669	(15 719)	362 238	(72 480)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	240 150	(16 656)	124 041	(17 327)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	301 490	(88 188)	162 618	(78 622)
Просроченная на срок более года	2 005 193	(1 892 313)	2 092 999	(1 866 827)
	9 528 508	(2 495 473)	8 733 838	(2 515 156)

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

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 год	31 декабря 2021 год
Остаток на 1 января	2 515 156	2 006 401
Увеличение резерва за период	104 180	604 955
Восстановление сумм резерва за период	(31 468)	(69 044)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(92 395)	(27 156)
Остаток на 30 июня	2 495 473	2 515 156

По состоянию на 30 июня 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 48 841 986 тыс. руб. (41 909 186 тыс. руб. на 31 декабря 2021 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.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Справедливая и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы 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 30 июня 2022 года составила 8,85%-13,15% (на 31 декабря 2021 года: 6,78%-8,69%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2022 года составила 8,85%-13,15% (на 31 декабря 2021 года: 6,78%-8,69%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2022 года составила 10,00%-15,40% (на 31 декабря 2021 года: 5,60% – КС+2,75%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2022 года	1
Приобретение	–
Продажа	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	–
На 30 июня 2022 года	1

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 701 216 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 2 416 614 тыс. руб. с учетом НДС).

На 30 июня 2022 года у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года окончена выездная налоговая проверка за 2016-2018 годы, однако акт проверки до даты подписания настоящей 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) в части трактовки законодательства по налогу на имущество по движимым и недвижимым объектам оценивается руководством Группы как «вероятный». Оценочный резерв составляет на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года в размере 559 578 тыс. руб., что представляет собой 50% от оцененного размера риска.

(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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

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

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, а также по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
<i>Материнская компания</i>						
Прочая выручка	296	296	592	592	–	–
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Аренда	1 197	1 159	2 394	2 303	1 417	1 363
Выручка от услуг по технологическому присоединению	–	–	–	46	–	–
Прочая выручка/доходы	4 084	1 244	4 388	5 548	137 134	132 453
Процентный доход	101	994	194	1 690	1 326	1 796
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС, нетто ВГО	35 510	–	35 510	–	49 900	–
	41 188	3 693	43 078	10 179	189 777	135 612
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	541	(425)	(124)	2 126	(104 517)	(104 393)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	85 260	31 219
	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года		
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
<i>Материнская компания</i>						
Расходы на услуги по организации и развитию ЕЭС	51 036	51 430	52 631	53 026	59 328	19 434
Прочие работы и услуги производственного характера	3 818	3 818	7 636	7 636	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	257 491	106 391	391 415	207 817	24 634	25 961
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Услуги по передаче электроэнергии	2 060 371	1 974 135	4 132 840	3 964 186	781 135	790 579
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	475	10 344	951	10 801	571	549
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	13 428	4 474	18 502	10 985	13 583	4 721
Прочие расходы	14 465	18 639	24 965	21 016	11 368	17 810
Процентный расход по обязательствам по аренде	4762	4 976	9807	10 164	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	11 892	–	23 654	–	–	–
	2 417 738	2 174 207	4 662 401	4 285 631	890 619	859 054
Строительно-монтажные работы капитализируемые	21 270	7 224	41 719	13 553	222 243	424 114
	2 439 008	2 181 431	4 704 120	4 299 184	1 112 862	1 283 168

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	5 600 000	5 600 000
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	14 795	5 934
Обязательства по аренде	259 011	286 291
Авансы полученные	57	30
Кредиты и займы	–	600 000
	5 873 863	6 492 255

По состоянию на 30 июня 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2021 года составила 872 691 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по итогам 2020 года отсутствует).

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

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

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

- 1,28% и 1,75% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 1,33% и 1,39%);
- 0,94% и 0,77% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 0,82% и 1,05%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 5,79% и 4,85% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 3,81% и 3,54%).

По состоянию на 30 июня 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 12 552 657 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 13 244 141 тыс. руб.)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 825 000 тыс. руб., погасила – 3 157 800 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составили 494 032 тыс. руб. и 903 025 тыс. руб. от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 113 413 тыс. руб. и 449 027 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 462 577 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 981 785 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 3 843 349 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 4 721 931 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
	Краткосрочные вознаграждения работникам	39 252	49 264	70 111
	39 252	49 264	70 111	85 664

На 30 июня 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 0 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

За период с 1 июля 2022 года и на дату подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Компании получены денежные средства в оплату размещенных акций на сумму 391 424 тыс. руб. Передача дополнительных акций первым владельцам в этот период не осуществлялось.

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и по состоянию на эту дату.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 36 листа(ов)