

ПАО «Россети Сибирь»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

	Содержание	Стр.
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)		
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении		4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств		6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале		8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)		
1 Общие сведения		10
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		11
3 Основные принципы учетной политики		12
4 Оценка справедливой стоимости		12
5 Информация по сегментам		13
6 Выручка		18
7 Прочие доходы		18
8 Прочие расходы		19
9 Операционные расходы		19
10 Финансовые доходы и расходы		20
11 Налог на прибыль		21
12 Основные средства		23
13 Нематериальные активы		25
14 Активы в форме права пользования		26
15 Прочие финансовые активы		29
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность		29
17 Авансы выданные и прочие активы		30
18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		30
19 Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения		30
20 Уставный капитал		31
21 Прибыль на акцию		31
22 Заемные средства		32
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность		33
24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		33
25 Авансы полученные		34
26 Оценочные обязательства		34
27 Управление финансовыми рисками и капиталом		34
28 Договорные обязательства капитального характера		38
29 Условные обязательства		38
30 Операции со связанными сторонами		40
31 События после отчетной даты		43

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	6	13 096 325	12 617 110	44 013 689	41 934 256
Операционные расходы	9	(13 493 835)	(13 539 170)	(42 182 916)	(40 833 112)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	27	(863 259)	890 648	(1 200 424)	1 449 112
Прочие доходы	7	1 496 412	393 534	2 508 227	1 587 169
Прочие расходы	8	-	-	-	(504 401)
Операционная прибыль		235 643	362 122	3 138 576	3 633 024
Финансовые доходы	10	43 850	44 895	146 563	203 141
Финансовые расходы	10	(718 233)	(610 967)	(1 925 637)	(3 173 695)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(674 383)	(566 072)	(1 779 074)	(2 970 554)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		(438 740)	(203 950)	1 359 502	662 470
Расход /(экономия) по налогу на прибыль	11	60 837	(379 880)	(319 442)	(352 164)
Прибыль /(убыток) за период		(377 903)	(583 830)	1 040 060	310 306
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 695)	2 390	7 067	19 716
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		12 397	22 825	88 525	-
Налог на прибыль		(290)	(2 115)	(5 685)	(3 943)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		10 412	23 100	89 907	15 773
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		10 412	23 100	89 907	15 773
Итого совокупный доход/(расход) за период		(367 491)	(560 730)	1 129 967	326 079
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(377 903)	(583 830)	1 040 060	212 470
Держателям неконтролирующих долей		-	-	-	97 836
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:					
Собственникам Компании		(367 491)	(560 730)	1 129 967	228 243
Держателям неконтролирующих долей		-	-	-	97 836
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	21	(0,0038)	(0,0058)	0,0104	0,0021

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 19 ноября 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель
по доверенности от 10.11.2020 № 00/160

И.А. Сорокин

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



(Handwritten signature in blue ink)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	54 795 661	54 714 434
Нематериальные активы	13	739 239	867 462
Активы в форме права пользования	14	2 159 444	2 324 082
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 829 319	5 761 377
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		423 581	425 082
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	79 973	72 906
Отложенные налоговые активы		5 851	4 972
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	123 630	149 092
Итого внеоборотные активы		64 156 698	64 319 407
Оборотные активы			
Запасы		1 876 241	1 754 300
Предоплата по налогу на прибыль		462 189	393 109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 670 217	6 669 532
Денежные средства, ограниченные к использованию		2 203	48 254
Денежные средства и их эквиваленты	18	178 650	375 543
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	635 055	745 903
Итого оборотные активы		9 824 555	9 986 641
Итого активы		73 981 253	74 306 048

		30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Резервы		(301 673)	(391 580)
Нераспределенная прибыль		7 528 920	6 488 860
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		18 414 318	17 284 351
Итого капитал		18 414 318	17 284 351
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	30 323 000	30 980 251
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	173 749	53 145
Долгосрочные авансы полученные	25	221 421	115 774
Обязательства по вознаграждениям работникам		822 776	877 638
Отложенные налоговые обязательства		861 289	977 381
Итого долгосрочные обязательства		32 402 235	33 004 189
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	10 918 359	8 414 359
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 489 942	10 950 069
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 654 432	1 740 215
Авансы полученные	25	1 052 015	943 953
Оценочные обязательства	26	2 048 534	1 968 912
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 418	-
Итого краткосрочные обязательства		23 164 700	24 017 508
Итого обязательства		55 566 935	57 021 697
Итого капитал и обязательства		73 981 253	74 306 048

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2021 года	2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		1 040 060	310 306
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	4 113 830	4 100 956
Финансовые расходы	10	1 925 637	3 173 695
Финансовые доходы	10	(146 563)	(203 141)
Убыток от выбытия основных средств		34 491	13 989
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	27	1 200 424	(1 449 112)
Списание кредиторской задолженности		(31 120)	(11 571)
Начисление оценочных обязательств	9	538 282	605 407
Убыток от утраты контроля над дочерним обществом		-	504 401
Прочие неденежные операции		732 107	36 852
Расход по налогу на прибыль	11	319 442	352 164
Итого влияние корректировок		8 686 530	7 123 640
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		18 967	19 525
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(5 402)	(11 369)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		21 312	(719 962)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(1 346)	26 884
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		167 025	(28 304)
Изменение долгосрочных авансов полученных		141 539	60 864
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		10 068 685	6 781 584
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 723 315)	(1 742 235)
Изменение авансов выданных и прочих активов		135 441	342 413
Изменение запасов		(15 891)	196 473
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(915 268)	553 399
Изменение авансов полученных		72 170	(392 902)
Использование оценочных обязательств		(510 046)	(389 451)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		46 051	20 542
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 157 827	5 369 823
Налог на прибыль уплаченный		(850 401)	(51 525)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(85 502)	(64 717)
Проценты уплаченные		(1 851 388)	(1 960 471)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 370 536	3 293 110

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года (неаудированные данные)	2020 года (неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(6 242 176)	(4 840 015)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	9 022	2 954
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений	-	73 414
Проценты полученные	21 744	47 553
Дивиденды полученные	4 908	4 672
Отток денежных средств в результате утраты контроля над дочерним обществом	-	(240 455)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6 206 502)	(4 951 877)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	13 640 715	38 900 026
Погашение заемных средств	(11 836 386)	(36 016 688)
Поступления от эмиссии акций	-	312 859
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	(5 623)	(299 011)
Платежи по обязательствам по аренде	(159 633)	(151 893)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 639 073	2 745 293
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(196 893)	1 086 526
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	375 543	486 790
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18 178 650	1 573 316

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	9 988 619	1 198 452	(391 580)	6 488 860	17 284 351
Прибыль за период	-	-	-	1 040 060	1 040 060
Прочий совокупный доход	-	-	95 592	-	95 592
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	(5 685)	-	(5 685)
Итого совокупный доход за период	-	-	89 907	1 040 060	1 129 967
Остаток на 30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	9 988 619	1 198 452	(301 673)	7 528 920	18 414 318

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 года	9 988 619	1 198 452	(421 285)	6 409 593	17 175 379	16 790	17 192 169
Прибыль за период	-	-	-	212 470	212 470	97 836	310 306
Прочий совокупный расход	-	-	19 716	-	19 716	-	19 716
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 11)	-	-	(3 943)	-	(3 943)	-	(3 943)
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	15 773	212 470	228 243	97 836	326 079
Выпуск акций дочерними предприятиями	-	-	-	359 310	359 310	(114 626)	244 684
Остаток на 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	9 988 619	1 198 452	(405 512)	6 981 373	17 762 932	-	17 762 932

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Сибирь» (далее - ПАО «Россети Сибирь» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Место нахождения ПАО «Россети Сибирь»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д.144а.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (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 сентября 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 % (по состоянию на 31 декабря 2020 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 материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество 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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Произошедшее в 2020 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное влияние на мировую экономику. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается волатильность спроса и цен. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности компаний отдельных отраслей. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на настоящий момент не ясны.

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

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2020 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 2020 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 2021 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 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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).

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

г) 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 несущественными.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 Сибирь» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго», дочернее общество «Тываэнерго» (до 29 мая 2020 года)
- Прочие сегменты

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является услуги в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и деятельность санаторно-курортных учреждений.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Горно- Алтайские электрические сети										Итого:
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярскэнерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочее			
Выручка от внешних покупателей	1 805 475	242 270	1 463 042	3 181 417	2 204 909	1 484 892	1 044 895	1 631 756	27 682	13 086 338	
Выручка от продаж между сегментами	-	-	968	103	-	-	-	30	100 437	101 538	
Выручка сегмента	1 805 475	242 270	1 464 010	3 181 520	2 204 909	1 484 892	1 044 895	1 631 786	128 119	13 187 876	
В т. ч.											
Передача электроэнергии	1 780 307	235 834	1 435 367	3 143 113	2 184 973	1 465 024	196 294	1 606 430	-	12 047 342	
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	7 567	3 936	14 227	21 393	15 055	6 808	15 722	11 990	-	96 698	
Перепродажа электроэнергии	-	-	-	-	-	-	829 515	-	-	829 515	
Прочая выручка	16 421	2 404	13 253	10 579	1 712	10 320	2 508	12 773	128 119	198 089	
Выручка по договорам аренды	1 180	96	1 163	6 435	3 169	2 740	856	593	-	16 232	
EBITDA	195 428	(5 154)	172 770	539 764	442 044	4 269	(72 255)	370 974	12 514	1 660 354	

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Горно- Алтайские электрические сети										Итого:
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Красноярскэнерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее		
Выручка от внешних покупателей	1 632 947	274 116	1 384 787	3 008 453	2 260 492	1 476 171	1 001 297	1 561 811	-	11 270	12 611 344
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	102	-	-	-	-	-	245 874	245 976
Выручка сегмента	1 632 947	274 116	1 384 787	3 008 555	2 260 492	1 476 171	1 001 297	1 561 811	-	257 144	12 857 320
В т. ч.											
Передача электроэнергии	1 611 397	270 415	1 351 776	2 958 249	2 241 699	1 455 491	213 130	1 525 934	-	-	11 628 091
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	10 173	1 602	22 183	36 379	14 719	5 319	8 562	25 689	-	-	124 626
Перепродажа электроэнергии	-	-	-	-	-	-	777 036	-	-	-	777 036
Прочая выручка	10 339	2 010	9 681	7 564	1 165	12 666	1 809	9 626	-	257 144	312 004
Выручка по договорам аренды	1 038	89	1 147	6 363	2 909	2 695	760	562	-	-	15 563
EBITDA	57 933	43 352	546 379	184 099	652 908	40 638	(125 739)	1 353 094	-	(9 211)	2 743 453

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Алтайэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Бурятэнерго	Красноярскэнерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	5 730 320	955 354	4 920 815	10 890 087	7 200 755	4 966 392	3 844 224	5 405 347	71 148	43 984 442
Выручка от продаж между сегментами	-	-	968	308	-	-	-	2 654	446 170	450 100
Выручка сегмента	5 730 320	955 354	4 921 783	10 890 395	7 200 755	4 966 392	3 844 224	5 408 001	517 318	44 434 542
В т. ч.										
Передача электроэнергии	5 665 676	922 325	4 840 032	10 779 409	7 121 233	4 906 076	717 176	5 342 183	-	40 294 110
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	24 398	22 921	41 877	55 598	62 366	27 374	24 820	25 359	-	284 713
Перепродажа электроэнергии	-	-	-	-	-	-	3 087 771	-	-	3 087 771
Прочая выручка	36 470	9 886	36 423	36 252	8 007	25 230	11 963	38 681	517 318	720 230
Выручка по договорам аренды	3 776	222	3 451	19 136	9 149	7 712	2 494	1 778	-	47 718
EBITDA	904 943	223 739	677 524	2 118 337	1 967 492	455 080	(69 620)	1 064 992	17 702	7 360 189

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Алтайэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Бурятэнерго	Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакасияэнерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого:
Выручка от внешних покупателей	5 111 052	887 841	4 523 759	9 826 844	7 246 582	4 642 878	3 594 929	5 218 992	841 335	31 188	41 925 400
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	290	-	-	-	-	3	436 841	437 134
Выручка сегмента	5 111 052	887 841	4 523 759	9 827 134	7 246 582	4 642 878	3 594 929	5 218 992	841 338	468 029	42 362 534
В т. ч.											
Передача электроэнергии	5 053 301	863 859	4 444 173	9 726 882	7 202 186	4 595 421	741 001	5 156 793	791 470	-	38 575 086
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	24 336	13 491	45 681	56 103	18 027	12 431	10 193	31 901	44 214	-	256 377
Перепродажа электроэнергии	-	-	-	-	-	-	2 838 314	-	-	-	2 838 314
Прочая выручка	29 986	10 230	30 478	24 739	17 948	28 554	3 588	28 610	4 172	468 029	646 334
Выручка по договорам аренды	3 429	261	3 427	19 410	8 421	6 472	1 833	1 688	1 482	-	46 423
EBITDA	599 126	186 542	977 260	1 158 604	2 349 958	328 354	(80 610)	2 487 737	29 526	(5 351)	8 031 146

30 сентября 2021 года:

Активы сегмента В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство	Горно- Алтайские электрические сети		Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Прочие сегменты	Итого
	Алтайэнерго	Алтайэнерго								
	11 630 540	3 175 811	8 551 913	18 350 201	12 732 510	8 519 748	4 279 279	14 019 536	709 215	81 968 753
	10 622 281	2 977 378	4 068 433	15 372 884	10 893 107	7 660 634	3 533 975	7 859 932	119 170	63 107 794

31 декабря 2020 года:

Активы сегмента В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство	Горно- Алтайские электрические сети		Бурятэнерго	Красноярск- энерго	Кузбассэнерго- РЭС	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
	Алтайэнерго	Алтайэнерго									
	11 888 874	3 068 897	8 433 299	18 542 552	11 685 577	8 708 103	4 496 996	12 430 657	3 032 775	442 169	82 396 354
	10 862 584	2 869 339	3 794 514	15 122 754	10 186 144	7 623 663	3 421 397	7 956 736	1 916 827	79 279	63 833 240

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	1 660 354	2 743 453	7 360 189	8 031 146
Дисконтирование финансовых инструментов	(181 494)	32 535	(406 532)	(1 109 533)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	-	(1 044 116)	(286)	-
Корректировка по аренде	132 825	68 342	387 419	317 175
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(17 278)	(16 853)	(35 164)	(15 227)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	1 695	(2 390)	(7 067)	(19 716)
Прочие корректировки	26 295	2 826	67 120	6 409
Выбытие АО «Тываэнерго»	-	-	-	(504 401)
Нераспределенные показатели	(2 348)	(19 008)	(5 930)	(49 136)
EBITDA	1 620 049	1 764 789	7 359 749	6 656 717
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 353 410)	(1 370 884)	(4 113 830)	(4 100 956)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(673 820)	(573 691)	(1 800 915)	(1 828 572)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(31 559)	(24 164)	(85 502)	(64 719)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	60 837	(379 880)	(319 442)	(352 164)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(377 903)	(583 830)	1 040 060	310 306

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	12 047 342	11 628 091	40 294 110	38 575 086
Продажа электроэнергии и мощности	829 515	777 036	3 087 771	2 838 314
Технологическое присоединение к электросетям	96 699	124 626	284 714	256 377
Прочая выручка	105 873	71 692	297 164	217 734
Выручка по договорам с покупателями	13 079 429	12 601 445	43 963 759	41 887 511
Выручка по договорам аренды	16 896	15 665	49 930	46 745
	13 096 325	12 617 110	44 013 689	41 934 256

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии, по совместной подвеске (волоконно-оптические линии связи, уличное освещение) и от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	5 352	7 801	14 862	17 841
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	497 552	222 609	1 096 618	1 211 254
Доходы по соглашениям о компенсации затрат	32 769	18 998	171 900	50 767
Страховое возмещение	8 913	4 417	15 527	48 715
Списание кредиторской задолженности	14 646	3 097	31 120	11 571
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	7 518	8 643	18 511	23 003
Прочие доходы	929 662	127 969	1 159 689	224 018
	1 496 412	393 534	2 508 227	1 587 169

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия дочернего общества	-	-	-	504 401
	-	-	-	504 401

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 985 649	3 706 436	12 015 260	11 974 076
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 353 410	1 370 884	4 113 830	4 100 956
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 721 445	1 619 181	6 407 227	5 775 820
Электроэнергия для продажи	464 677	398 427	1 721 131	1 486 934
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	28 503	26 034	326 767	292 036
Прочие материальные расходы	998 990	1 047 719	2 371 637	2 436 719
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	3 469 168	3 293 014	10 628 463	9 885 142
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	156 879	131 237	383 551	344 025
Прочие работы и услуги производственного характера	33 918	265 294	212 460	741 406
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	167 903	259 901	544 875	741 234
Краткосрочная аренда	10 127	46 627	34 779	78 521
Страхование	22 309	14 262	66 305	42 895
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	50 936	58 195	169 349	173 959
Охрана	65 014	66 552	191 420	194 132
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 346	26 459	23 419	98 829
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	94 270	275 050	293 231	381 003
Транспортные услуги	7 733	8 654	24 550	20 788
Прочие услуги	157 591	150 606	462 251	436 395
Оценочные обязательства	88 371	403 203	538 282	605 407
Прочие расходы	612 596	371 435	1 654 129	1 022 835
	13 493 835	13 539 170	42 182 916	40 833 112

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	4 315	7 351	21 744	30 368
Дивиденды к получению	4 856	4 305	4 908	4 672
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	17 466	32 750
Амортизация дисконта по финансовым активам	34 679	33 239	102 445	135 351
	43 850	44 895	146 563	203 141
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	673 820	573 691	1 800 915	1 828 572
Процентные расходы по обязательствам по аренде	31 559	24 164	85 502	64 719
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	12 786	13 051	39 065	39 821
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	-	-	-	1 240 444
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	68	61	155	139
	718 233	610 967	1 925 637	3 173 695

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	11 129	85 948	(490 904)	(147 359)
Корректировка налога за прошлые периоды	7 715	(4 140)	48 806	(45 243)
Итого текущий налог на прибыль	18 844	81 808	(442 098)	(192 602)
Отложенный налог на прибыль	41 993	(461 688)	122 656	(159 562)
Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль	60 837	(379 880)	(319 442)	(352 164)

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(438 740)	(203 950)	1 359 502	662 470
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	87 748	40 790	(271 900)	(132 494)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей*	(26 911)	(420 670)	(47 542)	(219 670)
	60 837	(379 880)	(319 442)	(352 164)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1 695)	339	(1 356)	2 390	(478)	1 912
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	12 397	(629)	11 768	22 825	(1 637)	21 188
	<u>10 702</u>	<u>(290)</u>	<u>10 412</u>	<u>25 215</u>	<u>(2 115)</u>	<u>23 100</u>
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 067	(1 413)	5 654	19 716	(3 943)	15 773
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	88 525	(4 272)	84 253	-	-	-
	<u>95 592</u>	<u>(5 685)</u>	<u>89 907</u>	<u>19 716</u>	<u>(3 943)</u>	<u>15 773</u>

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 2020 года	15 042 540	53 779 361	24 721 319	15 801 055	4 246 067	113 590 342
Поступления	3 672	18 347	17 661	171 001	5 387 370	5 598 051
Ввод в эксплуатацию	62 409	1 946 927	921 059	674 688	(3 605 083)	-
Выбытия всего:	(226 584)	(1 109 145)	(1 125 543)	(211 039)	(99 307)	(2 771 618)
в том числе выбытие дочернего общества	(218 774)	(1 099 068)	(1 102 432)	(170 007)	(87 788)	(2 678 069)
На 30 сентября 2020 года	14 882 037	54 635 490	24 534 496	16 435 705	5 929 047	116 416 775

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2020 года	(7 845 756)	(31 043 042)	(11 729 905)	(9 001 866)	-	(59 620 569)
Начисленная амортизация	(371 019)	(1 586 721)	(756 761)	(954 486)	-	(3 668 987)
Выбытия всего:	105 659	465 068	191 617	140 590	-	902 934
в том числе выбытие дочернего общества	101 713	456 841	175 348	103 647	-	837 549
На 30 сентября 2020 года	(8 111 116)	(32 164 695)	(12 295 049)	(9 815 762)	-	(62 386 622)

Остаточная стоимость

На 1 января 2020 года	7 196 784	22 736 319	12 991 414	6 799 189	4 246 067	53 969 773
На 30 сентября 2020 года	6 770 921	22 470 795	12 239 447	6 619 943	5 929 047	54 030 153

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2021 года	15 069 520	55 972 636	25 321 379	18 253 885	3 645 562	118 262 982
Реклассификация между группами	(1)	1	(1313)	1313		
Поступления	86	3476	1 684	172 114	3 699 458	3 876 818
Ввод в эксплуатацию	80 805	1 731 480	780 628	270 350	(2 863 263)	
Выбытия	(13 064)	(14 421)	(18 370)	(99 455)	(38 673)	(183 983)
На 30 сентября 2021 года	15 137 346	57 693 172	26 084 008	18 598 207	4 443 084	121 955 817
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(8 215 972)	(32 683 519)	(12 536 459)	(10 112 598)	-	(63 548 548)
Реклассификация между группами			1 287	(1 287)	-	
Начисленная амортизация	(366 967)	(1 607 821)	(770 380)	(974 357)	-	(3 719 525)
Выбытия	8 370	8 423	14 996	76 128	-	107 917
На 30 сентября 2021 года	(8 574 569)	(34 282 917)	(13 290 556)	(11 012 114)	-	(67 160 156)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	6 853 548	23 289 117	12 784 920	8 141 287	3 645 562	54 714 434
На 30 сентября 2021 года	6 562 777	23 410 255	12 793 452	7 586 093	4 443 084	54 795 661

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, капитализированные проценты составили 133 453 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 210 306 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,75 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года – 7,54%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 23 079 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, в сумме 30 798 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 728 622 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 9 301 398 тыс. руб.)

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР, прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	1 710 870	14 497	137 235	1 862 602
Реклассификация между группами	89 864	-	(89 864)	-
Поступления	303 298	-	51 738	355 036
Выбытия всего:	(194 014)	(497)	(84 211)	(278 722)
в том числе выбытие дочернего общества	(12 663)	(497)	-	(13 160)
На 30 сентября 2020 года	1 910 018	14 000	14 898	1 938 916
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2020 года	(919 184)	(4 464)	(4 173)	(927 821)
Реклассификация между группами				
Начисленная амортизация	(148 935)	(2 100)	(36)	(151 071)
Выбытия всего:	56 879	497	4 059	61 435
в том числе выбытие дочернего общества	11 549	497	-	12 046
На 30 сентября 2020 года	(1 011 240)	(6 067)	(150)	(1 017 457)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	791 686	10 033	133 062	934 781
На 30 сентября 2020 года	898 778	7 933	14 748	921 459

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР, прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	1 941 546	14 000	14 898	1 970 444
Реклассификация между группами		8 950	(8 950)	-
Поступления	2 085	-	3 565	5 650
Капитализация процентов	-	-	108	108
Выбытия	(18 742)	-	-	(18 742)
На 30 сентября 2021 года	1 924 889	22 950	9 621	1 957 460
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2021 года	(1 096 065)	(6 767)	(150)	(1 102 982)
Начисленная амортизация	(131 732)	(2 249)	-	(133 981)
Выбытия	18 742	-	-	18 742
На 30 сентября 2021 года	(1 209 055)	(9 016)	(150)	(1 218 221)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	845 481	7 233	14 748	867 462
На 30 сентября 2021 года	715 834	13 934	9 471	739 239

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, капитализированные проценты составили 108 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 1 162 тыс. руб.), ставка капитализации 6,75 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 7,54 %).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 462 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 117 тыс. руб.).

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	793 589	1 149 286	680 156	156 856	2 779 887
Поступления	131 584	16 381	43 959	3 998	195 922
Изменение условий по договорам аренды	(12 771)	(548)	4 509	(379)	(9 189)
Выбытие или прекращение договоров аренды всего:	(50 387)	(65 033)	(20 083)	-	(135 503)
в том числе выбытие дочернего общества	(11 269)	(33 396)	-	-	(44 665)
На 30 сентября 2020 года	862 015	1 100 086	708 541	160 475	2 831 117
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(58 819)	(177 376)	(103 283)	(20 799)	(360 277)
Начисленная амортизация	(56 229)	(141 887)	(93 560)	(20 020)	(311 696)
Изменение условий по договорам аренды	15 895	2 832	9 884	10	28 621
Выбытие или прекращение договоров аренды всего:	9 890	12 109	6 540	-	28 539
в том числе выбытие дочернего общества	932	9 623	-	-	10 555
На 30 сентября 2020 года	(89 263)	(304 322)	(180 419)	(40 809)	(614 813)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	734 770	971 910	576 873	136 057	2 419 610
На 30 сентября 2020 года	772 752	795 764	528 122	119 666	2 216 304

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	862 476	1 237 273	779 822	160 478	3 040 049
Поступления	63 565	10 519	8 950	284	83 318
Изменение условий по договорам аренды	(19 756)	(3 332)	16 340	-	(6 748)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 272)	-	(4 975)	(41)	(12 288)
На 30 сентября 2021 года	899 013	1 244 460	800 137	160 721	3 104 331
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 456)	(348 303)	(214 725)	(47 483)	(715 967)
Начисленная амортизация	(56 198)	(126 934)	(86 349)	(15 839)	(285 320)
Изменение условий по договорам аренды	38 160	4 055	13 757	-	55 972
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 318	-	(3 931)	41	428
На 30 сентября 2021 года	(119 176)	(471 182)	(291 248)	(63 281)	(944 887)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	757 020	888 970	565 097	112 995	2 324 082
На 30 сентября 2021 года	779 837	773 278	508 889	97 440	2 159 444

15 Прочие финансовые активы

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	79 973	72 906
	79 973	72 906

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 65 489 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2021 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 56 426 тыс. руб.).

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 320 710	5 590 897
Прочая дебиторская задолженность	508 609	171 067
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	-	(587)
	5 829 319	5 761 377
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	12 447 113	12 386 803
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 738 101)	(6 634 703)
Прочая дебиторская задолженность	3 505 479	2 443 802
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 544 274)	(1 526 370)
	6 670 217	6 669 532

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии по соглашению о рассрочке погашения дебиторской задолженности АО «Читаэнергосбыт» от 01.06.2020 в общей сумме 5 304 505 тыс. руб. на 30 сентября 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 5 353 592 тыс. руб.).

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по векселям, полученным от ПАО "Промсвязьбанк" (в погашение задолженности АО «Читаэнергосбыт» по вышеуказанному соглашению) в сумме на 30 сентября 2021 года 506 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 167 187 тыс. руб.).

Условия соглашения предполагают применение ставки процента в диапазоне 7.69% - 8.36% годовых и получение денежных средств в 2027 - 2029 годах.

17 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	123 630	149 092
	123 630	149 092
Оборотные		
Авансы выданные	476 828	732 611
Резерв под обесценение авансов выданных	(43 085)	(40 939)
НДС к возмещению	1 677	3 322
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	155 681	38 234
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	43 954	12 675
	635 055	745 903

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 30.

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	178 650	375 543
	178 650	375 543

По состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

19 Приобретение и выбытие дочерних обществ, долей владения.

29 мая 2020 года Группа утратила контроль над дочерним обществом АО «Тываэнерго» в результате дополнительной эмиссии акций. Доля собственности ПАО «Россети Сибирь» в уставном капитале АО «Тываэнерго» на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет 40,57% (на 31 декабря 2019 года: 58,63%). В результате потери контроля дочернее общество стало ассоциированным обществом и признано на балансе по справедливой стоимости инвестиции, равной нулю. По состоянию на 30 июня 2020 года в соответствии с МСФО (IFRS) 10 произведено выбытие активов и обязательств дочернего общества (примечание 8).

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на начало периода (тыс. шт.)	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец периода и полностью оплаченные (тыс. шт.)	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Дивиденды

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

21 Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, Группа делит прибыль/(убыток), причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<i>В миллионах акций</i>				
Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января	99 886	99 886	99 886	99 886
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	99 886	99 886	99 886	99 886
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.)	99 886	99 886	99 886	99 886
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(377 903)	(583 830)	1 040 060	212 470
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,0038)	(0,0058)	0,0104	0,0021

22 Заемные средства

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	34 727 040	31 209 205
Обязательства по аренде	1 460 866	1 500 790
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(257 518)	(250 899)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(5 607 388)	(1 478 845)
	30 323 000	30 980 251
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	66 502	38 809
	66 502	38 809
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		
Необеспеченные кредиты и займы	5 053 453	6 684 615
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	257 518	250 899
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	5 607 388	1 478 845
	10 918 359	8 414 359
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	173 358	117 963
	173 358	117 963

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла следующие займы и банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	5,95 % - 8,75 %	2021 – 2024	12 477 252
Необеспеченные банковские кредиты*	КС ЦБ РФ**+1,55% - КС ЦБ РФ+1,75%	2023	563 463
Необеспеченные займы	8,2%	2023	600 000
			13 640 715

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

** Ключевая ставка Центрального банка РФ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа погасила следующие займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством	9 738 380
Прочие кредиты и займы	2 098 750
	11 837 130

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	173 749	53 145
Итого финансовые обязательства	173 749	53 145
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 238 311	8 539 478
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	898 035	624 893
Задолженность перед персоналом	1 348 352	1 774 831
Дивиденды к уплате	5 244	10 867
Итого финансовые обязательства	7 489 942	10 950 069

24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	1 048 967	1 066 492
Налог на имущество	165 567	161 514
Взносы на социальное обеспечение	320 022	372 227
Прочие налоги к уплате	119 876	139 982
	1 654 432	1 740 215

25 Авансы полученные

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	199 440	89 860
Прочие авансы полученные	21 981	25 914
	221 421	115 774
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	861 155	813 962
Прочие авансы полученные	190 860	129 991
	1 052 015	943 953

26 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	1 968 912	1 221 465
Начисление (увеличение) за период	642 531	713 912
Восстановление (уменьшение) за период	(52 863)	(112 203)
Использование оценочных обязательств	(510 046)	(407 192)
Остаток на 30 сентября	2 048 534	1 415 982

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

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет 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.

ПАО «Россети Сибирь»
*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	8 161 660	11 757 924
Увеличение резерва за период	1 472 732	1 029 722
Восстановление сумм резерва за период	(272 308)	(2 478 834)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(79 709)	(1 744 786)
Эффект от выбытия в результате утраты контроля над дочерним обществом		(1 411 703)
Остаток на 30 сентября	9 282 375	7 152 323

По состоянию на 30 сентября 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 39 116 617 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 23 230 370 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	30 сентября 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	5 829 319	5 721 049	-	-	5 721 049
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	79 973	79 973	79 973	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	22	(39 780 493)	(38 686 006)	-	(38 686 006)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	(173 749)	(173 749)	-	-	(173 749)
		<u>(34 044 950)</u>	<u>(33 058 733)</u>	<u>79 973</u>	<u>(38 686 006)</u>	<u>5 547 300</u>

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	5 761 377	6 213 358	-	-	6 213 358
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	72 906	72 906	72 906	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	22	(37 893 820)	(37 610 358)	-	(37 610 358)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	(53 145)	(53 145)	-	-	(53 145)
		<u>(32 112 682)</u>	<u>(31 377 239)</u>	<u>72 906</u>	<u>(37 610 358)</u>	<u>6 160 213</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года составила 7,98 % (на 31 декабря 2020 года: 6,39%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года составила 11,24 % (на 31 декабря 2020 года: 11,24 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2021 года составила 7,98 – 8,83 % (на 31 декабря 2020 года: 6,39 – 6,82 %).

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 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 прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	-	72 906
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	-	7 067
На 30 сентября 2021 года	-	79 973

28 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 8 184 907 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 6 257 158 тыс. руб. с учетом НДС).

29 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

Российские налоговые органы вправе 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 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при

соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По состоянию на 30 сентября 2021 года по периодам, не охваченным выездными налоговыми проверками, по мере развития судебной практики в отношении порядка взаимоотношений сторон по энергосервисному договору с одним из контрагентов Группы, в части признания расходов и выкупу оборудования, устанавливаемого в рамках исполнения энергосервисного договора, налоговыми органами может быть оспорен порядок признания расходов и возмещения НДС по иным энергосервисным договорам, реализуемым в Группе. В отношении указанных событий возникают условные налоговые обязательства. Позиция налогового органа Группой оспаривается в суде. Способы защиты нарушенных прав налогоплательщиком имеют законодательно установленные механизмы. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов по этим и иным эпизодам, которые Группа защищает в суде, при этом влияние такого развития событий также не может быть оценено с достаточной степенью надежности. При этом, по мнению Группы, условные налоговые обязательства не превышают 0,5% от величины активов Группы.

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

(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 текущем законодательстве не существует вероятных

обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

30 Операции со связанными сторонами

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, а также по состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 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 предприятиями

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

	Сумма сделки			
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	208	238	601	631
Прочая выручка	197	197	590	590
Дивиденды к получению	11	41	11	41
Предприятия под контролем материнской компании	14 964	8 652	44 242	652 704
Передача электроэнергии	-	-	-	630 795
Продажа электроэнергии и мощности	468	520	3 758	3 480
Прочая выручка	12 268	7 778	35 618	17 105
Прочие доходы (неустойки, доходы прошлых лет, претензии)	1 642	16	4 280	673
Дивиденды к получению	586	338	586	651
	15 172	8 890	44 843	653 335

ПАО «Россети Сибирь»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки			
	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 сентября		30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания	214 615	167 617	649 926	291 945
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	31 594	37 673	87 902	104 244
Прочие работы и услуги производственного характера	5 561	5 769	16 682	17 306
Прочие расходы	1 958	1 957	5 873	5 873
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	175 502	122 218	539 469	164 522
Предприятия под контролем материнской компании	2 985 440	2 879 613	8 873 352	8 613 253
Электроэнергия для продажи	66	100	236	348
Услуги по передаче электроэнергии	2 942 022	2 780 236	8 722 882	8 235 726
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	3 035	94	3 035
Электроэнергия для компенсации потерь	-	-	-	124 836
Краткосрочная аренда	11 705	8 912	30 302	27 085
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	208	-	41 085	27 975
Оценочные обязательства	-	-	-	3 698
Прочие расходы	31 439	87 330	78 753	190 550
	3 200 055	3 047 230	9 523 278	8 905 198

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания	(9 301 250)	(5 600 000)
Заемные средства	(9 301 250)	(5 600 000)
Предприятия под контролем материнской компании	(620 785)	(6 751)
Заемные средства	(600 000)	-
Авансы выданные	(23 249)	(9 888)
Авансы полученные	2 464	3 137
	(9 922 035)	(5 606 751)

По состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов 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:

- 6,41% и 6,01% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 7,82% и 6,75%);
- 4,66% и 4,72% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 6,82% и 5,6%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 63,85% и 58,18% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 59,5% и 64,77%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 26 659 590 тыс. руб., в том числе проценты 20 208 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 23 354 035 тыс. руб., в том числе проценты: 16 988 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 13 040 715 тыс. руб., погасила – 9 738 380 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили 65,85% и 61,85 % от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 71,24% и 87,14%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 176 833 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 186 613 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2021 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании (по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют).

По состоянию на 30 сентября 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 191 138 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 221 694 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Компании, Генеральный директор дочернего общества, представители высшего менеджмента.

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	44 070	41 953	137 215	134 387
Выходные пособия	-	-	-	294
	44 070	41 953	137 215	134 681

На 30 сентября 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 3 996 тыс. руб.).

31 События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Группы после 30 сентября 2021 года, не произошло.