

ПАО «Россети Кубань»

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

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

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)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	6	17 811 519	15 797 141	47 466 641	42 165 389
Операционные расходы	9	(13 692 347)	(13 337 031)	(39 548 847)	(38 905 192)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(38 261)	(224 573)	(110 973)	(408 623)
Прочие доходы	7	450 569	209 118	1 027 102	651 547
Прочие расходы	8	(25 144)	(149 666)	(28 324)	(184 987)
Операционная прибыль/(убыток)		4 506 336	2 294 989	8 805 599	3 318 134
Финансовые доходы	10	20 491	10 039	89 119	34 937
Финансовые расходы	10	(526 381)	(510 514)	(2 075 056)	(1 431 408)
Итого финансовые расходы		(505 890)	(500 475)	(1 985 937)	(1 396 471)
Прибыль до налогообложения		4 000 446	1 794 514	6 819 662	1 921 663
Расход по налогу на прибыль	11	(939 695)	(501 270)	(1 665 578)	(769 296)
Прибыль за период		3 060 751	1 293 244	5 154 084	1 152 367
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		71 202	7 526	17 250	53 965
Налог на прибыль	11	(14 240)	(1 504)	(3 450)	(10 792)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		56 962	6 022	13 800	43 173
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		56 962	6 022	13 800	43 173
Итого совокупный доход за период		3 117 713	1 299 266	5 167 884	1 195 540
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		3 060 751	1 293 244	5 154 084	1 152 367
Итого совокупный доход, причитающийся:		3 117 713	1 299 266	5 167 884	1 195 540
Собственникам Компании					
Прибыль на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	19	8,61	3,83	14,49	3,41

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством «28» ноября 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности от 23 июня 2021 года
в реестре № 23/256-н/23-2021-12-18)



К.А. Иорданиди

Главный бухгалтер

Л.В. Лоскутова

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

		30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (неаудированные данные)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	65 763 352	60 777 771
Нематериальные активы	13	191 999	260 170
Активы в форме права пользования	14	3 714 887	4 512 530
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	33 941	9 027
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		312 329	308 658
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы		61 423	123 335
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	7 635	6 341
Итого внеоборотные активы		70 085 567	65 997 833
Оборотные активы			
Запасы		2 142 509	2 181 199
Предоплата по налогу на прибыль		12 081	264 915
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	8 043 621	6 209 655
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 745 148	1 984 357
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	80 158	265 156
Итого оборотные активы		14 023 517	10 905 282
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		20 403	20 510
Всего оборотные активы		14 043 920	10 925 792
Итого активы		84 129 487	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		2 103 363	760 060
Прочие резервы		(372 719)	(386 519)
Нераспределенная прибыль		(652 723)	(4 874 655)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		41 025 621	35 446 586
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	17 080 376	19 742 520
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	100 546	122 135
Долгосрочные авансы полученные	23	1 470 687	1 133 942
Обязательства по вознаграждениям работникам		546 579	545 309
Отложенные налоговые обязательства		331 994	2 190
Итого долгосрочные обязательства		19 530 182	21 546 096
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	7 338 710	6 171 194
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	8 467 125	8 717 865
Государственные субсидии		417	370
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	2 045 706	965 173
Авансы полученные	23	3 749 010	1 991 891
Оценочные обязательства	24	1 842 333	2 084 450
Задолженность по текущему налогу на прибыль		130 383	—
Итого краткосрочные обязательства		23 573 684	19 930 943
Итого обязательства		43 103 866	41 477 039
Итого капитал и обязательства		84 129 487	76 923 625

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
Прим.			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
		5 154 084	1 152 367
	Прибыль за период		
	Корректировки:		
	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9 4 478 636	4 287 449
	Финансовые расходы	10 2 075 056	1 431 408
	Финансовые доходы	10 (89 119)	(34 937)
	Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	7, 8 (10 562)	152 961
	Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	110 973	408 623
	Резерв под обесценение запасов	(170)	(89)
	Списание кредиторской задолженности	7 (52 458)	(22 171)
	Списание безнадежных долгов	366 637	(2 179)
	Начисление оценочных обязательств	9 141 921	864 415
	Изменение государственных субсидий	47	9 205
	Прочие неденежные операции	(271 491)	(46 022)
	Расход по налогу на прибыль	11 1 665 578	769 296
	Итого влияние корректировок	8 415 048	7 817 959
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	(3 671)	(7 352)
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(13 816)	73 156
	Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(82 978)	5 409
	Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(1 294)	(3 230)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(5 761)	(50 811)
	Изменение долгосрочных авансов полученных	336 745	(249 971)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	13 798 357	8 737 527
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 103 303)	881 959
	Изменение авансов выданных и прочих активов	185 441	(133 145)
	Изменение запасов	38 860	(44 441)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	360 151	479 693
	Изменение авансов полученных	1 808 011	882 825
	Использование оценочных обязательств	(388 919)	(188 805)
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	13 698 598	10 615 613
	Налог на прибыль уплаченный	(894 097)	(243 904)
	Проценты уплаченные по договорам аренды	(257 284)	(298 445)
	Проценты уплаченные	(1 964 317)	(1 268 957)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	10 582 900	8 804 307
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(7 520 857)	(4 439 055)
	Проценты полученные	10 74 488	16 858
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(7 446 369)	(4 422 197)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
	Привлечение заемных средств	20 10 598 889	18 985 314
	Погашение заемных средств	20 (11 416 215)	(22 574 756)
	Поступление от эмиссии акций	1 343 303	606 896
	Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	(931 773)	(4)
	Изменение обязательств по аренде	-	9 743
	Платежи по обязательствам по аренде	(969 944)	(953 872)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1 375 740)	(3 926 679)
	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 760 791	455 431
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17 1 984 357	752 545
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 745 148	1 207 976

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
Прочие изменения нераспределенной прибыли	-	-	-	-	71	71
Прибыль за период	-	-	-	-	5 154 084	5 154 084
Прочий совокупный доход						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	17 250	-	17 250
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	-	(3 450)	-	(3 450)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	13 800	-	13 800
Дивиденды (Примечание 18 «б»)	-	-	-	-	(932 223)	(932 223)
Выпуск акций (Примечание 18 «г»)	-	-	1 343 303	-	-	1 343 303
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	2 103 363	(372 719)	(652 723)	41 025 621
Остаток на 1 января 2021 года	33 465 784	6 481 916	-	(399 377)	(6 739 229)	32 809 094
Прочие изменения нераспределенной прибыли	-	-	-	-	129	129
Прибыль за период	-	-	-	-	1 152 367	1 152 367
Прочий совокупный доход						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	53 965	-	53 965
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 11)	-	-	-	(10 792)	-	(10 792)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	43 173	-	43 173
Выпуск акций	-	-	606 896	-	-	606 896
Остаток на 30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	33 465 784	6 481 916	606 896	(356 204)	(5 586 733)	34 611 659

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.

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 сентября 2022 года напрямую принадлежало 93,81% 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 сентября 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 сентября 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 9 529 764 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 сентября 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, 57 926 512 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 41 909 186 тыс. руб.), в том числе:

- 56 176 512 тыс. руб. в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий (на 31 декабря 2021 г.: 40 159 186 тыс. руб.);

- 1 750 000 тыс. руб. - кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2021 г.: 1 750 000 тыс. руб.).

(в) за 9 месяцев 2022 года Группа получила прибыль в размере 5 154 084 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021 года: 1 152 367 тыс. руб.).

(г) Чистый денежный поток от операционной деятельности составил за 9 месяцев 2022 года 10 582 900 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021 года: 8 804 307 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 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 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 – начинают 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 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 (РСБУ). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

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

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

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

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.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	17 681 057	130 462	17 811 519
Выручка от продаж между сегментами	2 031	217 485	219 516
Выручка сегмента	17 683 088	347 947	18 031 035
В т.ч.			
Передача электроэнергии	16 926 394	-	16 926 394
Технологическое присоединение к сетям	659 247	-	659 247
Прочая выручка	97 447	347 947	445 394
Финансовые доходы	19 366	650	20 016
Финансовые расходы	(576 259)	(2 814)	(579 073)
Амортизация	(1 541 356)	(8 117)	(1 549 473)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	3 816 695	(1 496)	3 815 199
EBITDA	5 934 310	9 435	5 943 745

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	15 661 711	135 430	15 797 141
Выручка от продаж между сегментами	1 907	393 995	395 902
Выручка сегмента	15 663 618	529 425	16 193 043
В т.ч.			
Передача электроэнергии	15 276 767	-	15 276 767
Технологическое присоединение к сетям	195 601	-	195 601
Прочая выручка	191 250	529 425	720 675
Финансовые доходы	8 900	446	9 346
Финансовые расходы	(416 524)	-	(416 524)
Амортизация	(1 157 210)	(8 221)	(1 165 431)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 670 188	25 762	1 695 950
EBITDA	3 243 922	33 983	3 277 905

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	47 145 638	321 003	47 466 641
Выручка от продаж между сегментами	4 864	1 073 846	1 078 710
Выручка сегмента	47 150 502	1 394 849	48 545 351
В т.ч.			
Передача электроэнергии	45 720 492		45 720 492
Технологическое присоединение к сетям	937 367		937 367
Прочая выручка	492 643	1 394 849	1 887 492
Финансовые доходы	76 516	1 898	78 414
Финансовые расходы	(2 206 984)	(10 644)	(2 217 628)
Амортизация	(4 575 108)	(24 203)	(4 599 311)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	6 484 132	(252)	6 483 880
EBITDA	13 266 224	34 595	13 300 819

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	41 923 515	241 874	42 165 389
Выручка от продаж между сегментами	4 912	1 103 970	1 108 882
Выручка сегмента	41 928 427	1 345 844	43 274 271
В т.ч.			
Передача электроэнергии	40 536 574	—	40 536 574
Технологическое присоединение к сетям	854 334	—	854 334
Прочая выручка	537 519	1 345 844	1 883 363
Финансовые доходы	37 958	1 509	39 467
Финансовые расходы	(1 123 029)	(43)	(1 123 072)
Амортизация	(3 491 136)	(16 925)	(3 508 061)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 814 297	62 968	1 877 265
EBITDA	6 428 462	79 936	6 508 398

30 сентября 2022 года:

Активы сегмента
 В т.ч.
 Основные средства и незавершенное строительство
 Капитальные вложения
 Обязательства сегментов

Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
91 625 809	1 075 738	92 701 547
74 071 759 7 781 416	78 375 1 145	74 150 134 7 782 561
46 412 212	972 061	47 384 273

31 декабря 2021 года:

Активы сегмента
 В т.ч.
 Основные средства и незавершенное строительство
 Капитальные вложения
 Обязательства сегментов

Россети Кубань	Прочие сегменты	Итого
79 554 071	1 041 440	80 595 511
66 287 667 7 195 173	94 550 83 390	66 382 217 7 278 563
39 380 700	935 502	40 316 202

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	5 943 745	3 277 905	13 300 819	6 508 398
Корректировка стоимости нематериальных активов	34 048	41 784	77 686	102 267
Дисконтирование кредиторской задолженности	-	-	-	375
Корректировка по кредиторской задолженности	73 806	15 197	191 295	45 150
Дисконтирование дебиторской задолженности	475	693	1 635	2 387
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(55 883)	(2 511)	(15 648)	(421)
Корректировка по аренде	27 981	385 811	70 905	1 123 537
Дополнительное начисление оценочных обязательств	-	-	-	(108 482)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(6 093)	17 068	17 487	20 894
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	1 401	3 807	(16 296)	13 886
Корректировка стоимости основных средств	3 417	7 676	18 857	12 638
Корректировка по налогам	(959)	22 867	(1 823)	22 511
Корректировка по внутригрупповым операциям	22 089	(23 395)	(49 526)	(67 180)
Корректировка по вырубке от передачи электроэнергии	-	-	-	-
Корректировка по субсидии	-	-	-	(3 942)
Прочие корректировки	2 077	(15 778)	(222 037)	(31 498)
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	6 046 104	3 731 124	13 373 354	7 640 520
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 519 277)	(1 426 096)	(4 478 636)	(4 287 449)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(440 828)	(411 239)	(1 804 906)	(1 115 571)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(85 553)	(99 275)	(270 150)	(315 837)
Расход по налогу на прибыль	(939 695)	(501 270)	(1 665 578)	(769 296)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 060 751	1 293 244	5 154 084	1 152 367

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	16 925 527	15 276 104	45 719 196	40 535 559
Технологическое присоединение к электросетям	659 247	195 601	937 367	854 334
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	-	30 225	-	60 628
Прочая выручка	186 778	249 163	699 598	593 728
Выручка по договорам с покупателями	17 771 552	15 751 093	47 356 161	42 044 249
Выручка по договорам аренды	39 967	46 048	110 480	121 140
	17 811 519	15 797 141	47 466 641	42 165 389

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 133	11 369	17 749	52 628
Доход от прекращения договора аренды	77	—	492	—
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	93 767	149 679	345 072	294 819
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	7 272	17 630	21 209	74 667
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	83 373	17 109	212 812	75 766
Страховое возмещение	227 894	11 165	338 424	130 695
Списание кредиторской задолженности	32 053	2 166	52 458	22 171
Прибыль от реализации основных средств	—	—	38 886	801
	450 569	209 118	1 027 102	651 547

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовый результат (убыток/прибыль) от выбытия основных средств	25 144	152 818	28 324	152 961
Прочие расходы	—	(3 152)	—	32 026
	25 144	149 666	28 324	184 987

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 267 853	1 870 679	6 398 604	5 752 173
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 519 277	1 426 096	4 478 636	4 287 449
Материальные расходы, в т.ч.:				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 049 723	2 118 230	6 266 920	6 382 952
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	17 033	17 496	85 666	89 780
Прочие материальные расходы	581 191	553 855	1 760 841	1 642 141
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:				
Услуги по передаче электроэнергии	6 146 013	5 740 504	17 511 580	16 357 285
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	219 430	156 995	393 347	506 769
Прочие работы и услуги производственного характера	30 450	8 988	141 357	184 370
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	170 051	169 490	509 013	516 756
Краткосрочная аренда	1 562	6 583	5 211	15 958
Страхование	34 956	36 361	103 881	105 838
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	22 822	21 999	64 988	59 588
Охрана	59 314	57 843	176 588	172 881
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	17 026	10 308	73 438	32 508
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	38 163	26 566	103 870	86 331
Транспортные услуги	4 269	1 691	9 869	5 402
Прочие услуги, в т.ч.:				
Расходы на энергосервисные контракты	158 251	210 604	597 632	737 626
Прочие услуги сторонних организаций	172 871	138 827	426 592	444 173
Прочие расходы, в т.ч.:				
Изменение оценочных обязательств	62 765	496 571	141 921	864 415
Командировочные расходы	52 950	19 327	91 257	62 352
Расходы связанные с содержанием имущества	—	—	—	—
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	29 544	27 963	82 175	77 798
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение договора	280 791	137 456	122 431	278 687
Прочие операционные доходы/расходы	(243 958)	82 599	3 030	241 960
	13 692 347	13 337 031	39 548 847	38 905 192

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	16 147	8 322	74 351	16 858
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	9 070	12 603
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	—	—	—	375
Амортизация дисконта по финансовым активам	475	693	1 635	2 387
Прочие финансовые доходы	3 869	1 024	4 063	2 714
	20 491	10 039	89 119	34 937

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	429 999	403 201	1 771 597	1 090 119
Процентные расходы по обязательствам по аренде	85 553	99 275	270 150	315 837
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	10 342	7 791	32 336	24 158
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	487	180	950	704
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	—	67	23	590
	526 381	510 514	2 075 056	1 431 408

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(825 565)	(589 081)	(1 371 746)	(816 848)
Корректировка налога за прошлые периоды	45 994	44 929	94 433	44 929
Итого текущий налог на прибыль	(779 571)	(544 152)	(1 277 313)	(771 919)
Отложенный налог на прибыль	(160 124)	42 882	(388 265)	2 623
Итого расход по налогу на прибыль	(939 695)	(501 270)	(1 665 578)	(769 296)

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	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4 000 446	1 794 514	6 819 662	1 921 663
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	(800 089)	(358 903)	(1 363 932)	(384 333)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(185 600)	(187 296)	(396 079)	(429 892)
Корректировка за предшествующие годы	45 994	44 929	94 433	44 929
	(939 695)	(501 270)	(1 665 578)	(769 296)

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

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 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	71 202	(14 240)	56 962	7 526	(1 504)	6 022
	71 202	(14 240)	56 962	7 526	(1 504)	6 022

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	17 250	(3 450)	13 800	53 965	(10 792)	43 173
	17 250	(3 450)	13 800	53 965	(10 792)	43 173

12 Основные средства

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2021 года

Реклассификация между группами

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 30 сентября 2021 года

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2021 года

Реклассификация амортизации и убытков от

обесценения

Ввод в состав основных средств (перенос убытков

от обесценения)

Начисленная амортизация

Выбытия

На 30 сентября 2021 года

Остаточная стоимость

На 1 января 2021 года

На 30 сентября 2021 года

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2022 года

Реклассификация между группами

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 30 сентября 2022 года

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2022 года

Реклассификация амортизации и убытков от

обесценения

Ввод в состав основных средств (перенос убытков

от обесценения)

Начисленная амортизация

Выбытия

На 30 сентября 2022 года

Остаточная стоимость

На 1 января 2022 года

На 30 сентября 2022 года

Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
10 310 767 (4 263)	47 916 296 424	22 774 160 2 907	9 488 067 932	4 203 866 -	94 693 156 -
3 083	59 669	177 018	86 201	3 905 720	4 231 691
39 743	1 343 103	478 746	454 048	(2 315 640)	-
1 276 (13 814)	(13 814)	(3 763)	(3 909)	(187 273)	(207 483)
10 350 606	49 305 678	23 429 068	10 025 339	5 606 673	98 717 364
(3 554 562)	(16 186 964)	(10 132 972)	(6 586 411)	(68 245)	(36 529 154)
2 263	(546)	(280)	(1 437)	-	-
(279)	(46)	(8 123)	(974)	9 422	-
(285 055)	(1 580 550)	(901 460)	(471 889)	-	(3 238 954)
(64)	9 155	3 182	4 448	5 642	22 363
(3 837 697)	(17 758 951)	(11 039 653)	(7 056 263)	(53 181)	(39 745 745)
6 756 205	31 729 332	12 641 188	2 901 656	4 135 621	58 164 002
6 512 909	31 546 727	12 389 415	2 969 076	5 553 492	58 971 619
10 422 357	50 198 747	24 013 105	11 061 007	5 862 802	101 558 018
1 032 442	(243 624)	628 001	(1 416 819)	-	-
8 288	181 083	56 178	30 946	8 194 597	8 471 092
37 345	1 775 701	808 327	488 451	(3 109 824)	-
(2 530)	(28 085)	(33 940)	(420 137)	(30 762)	(515 454)
11 497 902	51 883 822	25 471 671	9 743 448	10 916 813	109 513 656
(3 918 435)	(18 258 314)	(11 347 648)	(7 216 656)	(39 194)	(40 780 247)
(663 821)	149 190	(416 557)	931 188	-	-
-	(35)	(32)	-	67	-
(301 467)	(1 601 789)	(922 752)	(533 537)	-	(3 359 545)
8 171	14 910	22 832	343 558	17	389 488
(4 875 552)	(19 696 038)	(12 664 157)	(6 475 447)	(39 110)	(43 750 304)
6 503 922	31 940 433	12 665 457	3 844 351	5 823 608	60 777 771
6 622 350	32 187 784	12 807 514	3 268 001	10 877 703	65 763 352

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, капитализированные проценты составили 247 754 тыс. руб., капитализация процентов по договорам аренды – 2 048 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 50 804 тыс. руб., в том числе капитализация процентов по договорам аренды на 30.09.2021 года составила 110 тыс. руб.), ставка капитализации составила 12,82 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года – 6,71 %).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 1 288 тыс. руб., по договорам аренды амортизационные отчисления составляют 102 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, в сумме 1 152 тыс. руб., в том числе по договорам аренды составляют 18 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 9 809 334 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 7 243 821 тыс. руб.).

На 30 сентября 2022 года Группа проанализировала текущую экономическую ситуацию, а также прочие внешние и внутренние факторы в целях обнаружения индикаторов обесценения электросетевых активов Группы. В результате данного анализа не было обнаружено каких – либо индикаторов того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единицы, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2021 года, существенно изменились.

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	24 430	1 605	–	–	26 035
Выбытие	–	–	(7 000)	–	(7 000)
На 30 сентября 2021 года	776 966	10 684	7 500	78 195	873 345
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(501 931)	(8 453)	–	(39 308)	(549 692)
Начисленная амортизация	(96 376)	(1 299)	–	(15 890)	(113 565)
На 30 сентября 2021 года	(598 307)	(9 752)	–	(55 198)	(663 257)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	250 605	626	14 500	38 887	304 618
На 30 сентября 2021 года	178 659	932	7 500	22 997	210 088
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	850 194	10 746	21 275	78 195	960 410
Поступления	31 927	1 967	–	–	33 894
Выбытие	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2022 года	882 121	12 713	21 275	78 195	994 304
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(630 025)	(10 195)	–	(60 020)	(700 240)
Начисленная амортизация	(87 084)	(1 458)	–	(13 523)	(102 065)
На 30 сентября 2022 года	(717 109)	(11 653)	–	(73 543)	(802 305)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	220 169	551	21 275	18 175	260 170
На 30 сентября 2022 года	165 012	1 060	21 275	4 652	191 999

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 100 777 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года 112 431 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года сумма капитализированной амортизации нематериальных активов составила 1 288 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 1 134 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 4 652 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2022 года (в сумме 22 997 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2021 года).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	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	26 796	2 894	5 280	1 036	36 006
Изменение условий по договорам аренды	(51 871)	1 683	1 292	2	(48 894)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(3 904)	(575)	(373 364)	(2 800)	(380 643)
На 30 сентября 2021 года	2 434 690	2 786 546	1 079 561	384 665	6 685 462
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(406 643)	(558 974)	(394 826)	(76 293)	(1 436 736)
Начисленная амортизация	(293 692)	(417 478)	(168 106)	(56 805)	(936 081)
Изменение условий по договорам аренды	12 969	—	—	—	12 969
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 892	248	186 962	1 445	190 547
На 30 сентября 2021 года	(685 474)	(976 204)	(375 970)	(131 653)	(2 169 301)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	2 057 026	2 223 570	1 051 527	310 134	5 642 257
На 30 сентября 2021 года	1 749 216	1 810 342	703 591	253 012	4 516 161
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	101 871	33 761	83 164	1 160	219 956
Изменение условий по договорам аренды	(17 292)	1 088	1 121	32 149	17 066
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 941)	(2 944)	(1 469)	(220)	(9 574)
На 30 сентября 2022 года	2 686 554	2 963 726	1 164 009	418 732	7 233 021
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	(347 161)	(451 680)	(163 102)	(64 759)	(1 026 702)
Изменение условий по договорам аренды	3 386	358	66	(7 861)	(4 051)
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 229	2 939	1 404	90	5 662
На 30 сентября 2022 года	(1 133 010)	(1 570 998)	(591 066)	(223 060)	(3 518 134)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	1 816 243	1 809 206	651 759	235 322	4 512 530
На 30 сентября 2022 года	1 553 544	1 392 728	572 943	195 672	3 714 887

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	22 308	1 345
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(21 196)	—
Прочая дебиторская задолженность	70 382	7 682
Резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(37 553)	—
	33 941	9 027
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 911 751	7 560 859
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 352 837)	(1 686 223)
Прочая дебиторская задолженность	1 268 693	1 163 952
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(783 986)	(828 933)
	8 043 621	6 209 655
	8 077 562	6 218 682

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	7 228	5 934
НДС по авансам полученным	407	407
	7 635	6 341
Оборотные		
Авансы выданные	34 688	186 574
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 934)	(5 377)
НДС к возмещению	(9 811)	9 541
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	40 371	50 341
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	19 844	24 077
	80 158	265 156
	87 793	271 497

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 252 648	1 984 357
Эквиваленты денежных средств	1 492 500	—
	3 745 148	1 984 357

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

18 Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

В штуках	Обыкновенные акции	
	30 сентября 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	355 691 462	342 258 436

(б) 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.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, дивиденды, выплаченные собственникам компании, составили 931 773 тыс. руб., в том числе, материнской компании ПАО «Россети» – 872 691 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, – дивиденды по итогам 2020 года не начислялись и не выплачивались собственникам компании).

По состоянию на 30 сентября 2022 года задолженность по выплатам дивидендов по итогам 2021 года прочим собственникам составила 450 тыс. руб., задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов погашена.

По состоянию на 30 сентября 2022 года сумма дивидендов, возвращенная в Группу по истечению срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 71 тыс. руб. (по состоянию на 30 сентября 2021 года – 217 тыс. руб.)

(в) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составляет 33 465 783 700 руб., он разделен на 334 657 837 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

(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.

01 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. Первоначальный срок размещения дополнительных акций: один год с даты государственной регистрации дополнительного выпуска.

За период с 10 апреля 2021 года по 03 февраля 2022 года акционерами реализовано преимущественное право приобретения дополнительных акций. Оплата дополнительных акций осуществлена денежными средствами, размещено 9 003 528 акций дополнительного выпуска на сумму 900 353 тыс. руб. Регистратор выполнил операцию в реестре владельцев ценных бумаг Общества по первичному размещению данных акций. Количество дополнительных обыкновенных акций, оставшихся после осуществления преимущественного права - 60 579 604 штуки.

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 01 апреля 2023 года путем продления срока сбора ofert. 25 апреля 2022 года Банк России осуществил регистрацию проспекта ценных бумаг. За период с начала приобретения дополнительных акций по открытой подписке по 30 сентября 2022 года получено в оплату дополнительных акций по открытой подписке сумма 1 203 010 тыс. руб. и размещено 10 850 981 акций.

За девять месяцев 2022 года акционерами внесены денежные средства в уставный капитал Общества в сумме 1 343 303 тыс. руб., которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций, непосредственно в составе капитала.

19 Прибыль на акцию

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций. Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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	7 800	2 896	13 433	6 069
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	355 691	337 477	355 691	337 477
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	355 691	337 447	355 691	337 477
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	3 060 751	1 293 244	5 154 084	1 152 367
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	8,61	3,83	14,49	3,41

20 Заемные средства

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	15 918 988	16 136 314
Обязательства по аренде	4 212 920	4 943 208
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 583 980)	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 467 552)	(1 337 002)
	17 080 376	19 742 520

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 287 178	4 834 192
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 583 980	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 467 552	1 337 002
	7 338 710	6 171 194
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	87 178	34 192
	87 178	34 192

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	11,15% - КС+1,40%	2022-2025 гг	9 598 191
Необеспеченные банковские кредиты	КС+1,50% -КС+1,50%	2022-2025 гг	1 000 698
			10 598 889

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа погасила следующие банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	9 799 496
Необеспеченные банковские кредиты	1 016 719
Необеспеченные займы	600 000
	11 416 215

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	100 546	92 134
Прочая кредиторская задолженность	—	30 001
Итого финансовые обязательства	100 546	122 135
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 981 266	6 783 569
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	343 635	707 163
Задолженность перед персоналом	1 141 501	1 226 789
Дивиденды к уплате	723	344
Итого финансовые обязательства	8 467 125	8 717 865
	8 567 671	8 840 000

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	1 351 531	571 743
Налог на имущество	153 618	159 482
Взносы на социальное обеспечение	473 778	170 816
Прочие налоги к уплате	66 779	63 132
	2 045 706	965 173

23 Авансы полученные

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 378 171	1 127 028
Прочие авансы полученные	92 516	6 914
	1 470 687	1 133 942
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 073 133	1 723 537
Прочие авансы полученные	675 877	268 354
	3 749 010	1 991 891
	5 219 697	3 125 833

24 Оценочные обязательства

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года
Остаток на 1 января	2 084 450	921 992
Начисление (увеличение) за период	396 491	925 470
Восстановление (уменьшение) за период	(254 570)	(61 055)
Использование оценочных обязательств	(388 919)	(188 805)
Капитализировано	4 881	12 761
Остаток на 30 сентября	1 842 333	1 610 363

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочные обязательства, связанные с нерегулируемыми вопросами обложения налогом на имущество активов Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года в сумме 559 578 тыс. руб.

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).

(а) Кредитный риск

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.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	8 077 562	6 218 682
Денежные средства и их эквиваленты	3 745 148	1 984 357
	11 822 710	8 203 039

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

	30 сентября 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	8 295 792	(1 238 432)	7 077 351	(1 351 430)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	386 762	(22 834)	47 631	(24 810)
Прочие покупатели	251 505	(112 767)	437 222	(309 983)
	8 934 059	(1 374 033)	7 562 204	(1 686 223)

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

	30 сентября 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	7 073 556	(103 566)	5 991 942	(479 900)
Просроченная менее чем на 3 месяца	620 201	(143 546)	362 238	(72 480)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	254 347	(12 179)	124 041	(17 327)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	341 211	(62 111)	162 618	(78 622)
Просроченная на срок более года	1 983 819	(1 874 170)	2 092 999	(1 866 827)
	10 273 134	(2 195 572)	8 733 838	(2 515 156)

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

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2022 год	30 сентября 2021 год
Остаток на 1 января	2 515 156	2 006 401
Увеличение резерва за период	152 026	466 258
Восстановление сумм резерва за период	(41 053)	(57 635)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, спиленные за счет ранее начисленного резерва	(430 557)	(13 656)
Остаток на 30 сентября	2 195 572	2 401 368

По состоянию на 30.09.2022 сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 57 926 512 тыс. руб. (41 909 186 тыс. руб. на 31 декабря 2021). 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 сентября 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 сентября 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 сентября 2021 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 сентября 2021 года составила КС+1,35% - КС+1,50% (на 31 декабря 2021 года: 5,60% - КС+2,75%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, и за девять 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 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 сентября 2022 года	1

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 676 564 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 905 436 тыс. руб. с учетом НДС).

На 30 сентября 2021 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, 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 критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы начислило оценочное обязательство по налогу на имущество, раскрываемого в Примечании 24.

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

(в) Судебные разбирательства

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

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(2) 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.

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, а также по состоянию на 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 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	297	297	889	889	—	—
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Аренда	1 198	1 153	3 592	3 456	1 417	1 363
Выручка от услуг по технологическому присоединению	—	—	—	46	—	—
Прочая выручка	2 693	130	7 081	5 678	147 372	132 453
Процентный доход	3 869	1 024	4 063	2 714	5 194	1 796
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС, нетто ВГО	—	—	35 510	—	49 900	—
	8 057	2 604	51 135	12 783	203 883	135 612
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	—	(2 023)	124	(103)	(104 517)	(104 393)
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	99 366	31 219

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2022 года	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	29 544	27 963	82 175	77 798	21 006	19 434
Прочие работы и услуги производственного характера	3 818	5 502	11 454	16 329	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	123 825	47 893	515 240	252 835	25 735	25 961
<i>Предприятия под контролем материнской компании</i>						
Услуги по передаче электроэнергии	2 118 849	2 115 955	6 251 689	6 080 141	862 484	790 579
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	476	458	1 427	11 259	571	549
Прочие услуги/расходы	16 173	8 364	41 138	32 338	10 871	17 810
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	13 728	15 319	32 230	26 221	4 183	4 721
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	—	2 875	23 654	2 875	—	—
Процентный расход по обязательствам по аренде	4 507	5 379	14 314	15 543	—	—
	<u>2 310 920</u>	<u>2 229 708</u>	<u>6 973 321</u>	<u>6 515 339</u>	<u>924 850</u>	<u>859 054</u>
Строительно-монтажные работы капитализированные	13 955	1 335	55 674	14 888	109 306	424 114
	<u>2 324 875</u>	<u>2 231 043</u>	<u>7 028 995</u>	<u>6 530 227</u>	<u>1 034 156</u>	<u>1 283 168</u>
					Балансовая стоимость	
					30 сентября	31 декабря
					2022 года	2021 года
Материнская компания						
Кредиты и займы					5 600 000	5 600 000
Предприятия под контролем материнской компании						
Кредиты и займы					—	600 000
Авансы выданные					15 469	5 934
Обязательства по аренде					246 014	286 291
Авансы полученные					47	30
					<u>5 861 530</u>	<u>6 492 255</u>

(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 1,27% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 0,48% и 1,04%);
- 1,11% и 0,90% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 0,68% и 0,91%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4,84% и 4,85% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 6,02% и 4,40%).

По состоянию на 30 сентября 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 13 078 492 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 13 244 141 тыс. руб.)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 9 598 191 тыс. руб., погасила – 10 399 496 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составили 312 298 тыс. руб. и 1 220 015 тыс. руб. от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 326 562 тыс. руб. и 784 366 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 230 079 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 981 785 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 3 553 131 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, не денежных 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	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	44 329	26 723	114 440	112 387
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	—	—	—	—
	44 329	26 723	114 440	112 387

На 30 сентября 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в промежуточном сокращенном 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 октября 2022 года и на дату подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компанией получены денежные средства в оплату размещенных акций на сумму 52 457 тыс. руб. Передача дополнительных акций первым владельцам в этот период не осуществлялась.

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и по состоянию на эту дату.