



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ  
ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ КУБАНЬ»  
(ПАО «РОССЕТИ КУБАНЬ»)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2020 ГОД**

Краснодар  
2021

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1.	Активы и обязательства в иностранных валютах	9
2.2.	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	9
2.3.	Нематериальные активы (НМА)	9
2.4.	Основные средства и незавершенное строительство	9
2.5.	Запасы	11
2.6.	Расходы будущих периодов	13
2.7.	Финансовые вложения	13
2.8.	Займы и кредиты	14
2.9.	Оценочные обязательства	14
2.10.	Отложенные налоги	14
2.11.	Выручка и прочие доходы	15
2.12.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	16
2.13.	Государственная помощь	16
2.14.	Связанные стороны	16
2.15.	Информация по сегментам	16
2.16.	Информация о движении денежных средств	16
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ	17
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ	17
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	17
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД	19
6.1.	Основные средства	19
6.1.1.	Незавершенные капитальные вложения (НЗС)	20
6.1.2.	Объекты ОС полученные в лизинг	20
6.2.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	20
6.3.	Финансовые вложения	21
6.4.	Государственная помощь	21
6.5.	Капитал и резервы	21
6.6.	Дебиторская задолженность	21
6.7.	Кредиторская задолженность, кредиты и займы	23
6.7.1.	Обеспечение обязательств	24
6.7.2.	Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства	25



6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	26
6.9. Отложенные налоги	40
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	41
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	42
6.11. Информация о движении денежных средств	43
6.12. Информация по сегментам	44
6.13. Информация о связанных сторонах	44
6.13.1. Перечень связанных сторон	44
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами, расчеты по которым осуществлены по условиям договоров в безналичной форме	45
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	48
6.14. Допущение о непрерывности деятельности	49
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	49
6.16. События после отчетной даты	50

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПАО «Россети Кубань» (далее – «Общество») является крупнейшей электросетевой компанией на территории Краснодарского края и республики Адыгея, осуществляющей передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям напряжением 110 кВ и ниже между населенными пунктами, в сельских поселениях и отдельных городах и районных центрах Краснодарского края и Республики Адыгея, включая г. Сочи.

**Полное наименование:** Публичное акционерное общество «Россети Кубань».

**Сокращенное наименование:** ПАО «Россети Кубань».

Зарегистрировано 10 февраля 1993 года.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России № 3 по г. Краснодару за № 1022301427268 17 сентября 2002 года. Свидетельство 23 № 001806938.

**ИНН (КПП):** 2309001660 (997650001).

**Организационно-правовая форма / форма собственности** ПАО «Россети Кубань» – Публичное акционерное общество (Код ОКОПФ 47) / частная собственность (Код ОКФС 16).

**Место нахождения (юридический адрес)** ПАО «Россети Кубань» – 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А.

**Основными видами деятельности Общества являются:**

- услуги по передаче и распределению электрической энергии в сетях;
- услуги по технологическому присоединению к распределительным электросетям.

**Таблица 1 – Разрешения (лицензии) или допуски к отдельным видам работ**

Вид деятельности	Выдавший орган	Реквизиты	Срок действия
1	2	3	4
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого технологического водоснабжения в г. Краснодаре)	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	КРД № 80383 ВЭ	30 ноября 2015 г. – 20 июля 2034 г.
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения в ст. Тверской Апшеронского района Краснодарского края)	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	КРД № 80380 ВЭ	26 октября 2015 г. – 1 января 2035 г.
Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление ФСБ России по Краснодарскому краю	ГТ 0084635, регистрационный номер 2050	31 августа 2020 г. – 13 июля 2023 г.
Перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд	Ространснадзор Минтранса России	АН-23-000047	8 апреля 2019 г. – бессрочная

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Кубань» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

**Таблица 2 – Филиалы ПАО «Россети Кубань»**

№	Наименование	Местонахождение
1.	Краснодарские электрические сети	350000, г. Краснодар, ул. Пашковская, 131
2.	Сочинские электрические сети	354000, г. Сочи, ул. Конституции СССР, 42
3.	Армавирские электрические сети	352900, г. Армавир, ул. Воровского, 54
4.	Адыгейские электрические сети	385000, г. Майкоп, ул. Шовгенова, 358
5.	Тимашевские электрические сети	352700, г. Тимашевск, ул. Ленина, 176
6.	Тихорецкие электрические сети	352122, г. Тихорецк, ул. Дзержинского, 62
7.	Ленинградские электрические сети	353745, ст. Ленинградская, ул. 302 Дивизии, 6
8.	Славянские электрические сети	353560, г. Славянск-на-Кубани, ул. Строителей, 49
9.	Юго-Западные электрические сети	353902, г. Новороссийск, Восточный Мол, 1
10.	Лабинские электрические сети	352503, г. Лабинск, ул. Мира, 334
11.	Усть-Лабинские электрические сети	352232, г. Усть-Лабинск, ул. Краснодарская, 4

**Среднегодовая численность работающих** в ПАО «Россети Кубань» за отчетный период составила 8 959 чел., в предыдущем 2019 году – 8 644 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2018 году – 8 611 чел.

#### **Аудитор Общества:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»  
 Юридический адрес: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1  
 Фактический адрес: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1  
 ИНН: 7709383532  
 ОГРН: 1027739707203  
 Телефон/факс: 8 (495) 755-97-00/8; (495) 755-97-01

**Органами управления Общества** являются Общее собрание акционеров, Совет директоров Общества, Правление (коллегиальный исполнительный орган Общества), Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

**Генеральный директор Общества:** Сергеев Сергей Владимирович.

**Главный бухгалтер Общества:** Скиба Инна Викторовна.

**Таблица 3 – Состав Совета директоров Общества (по состоянию на 31 декабря 2020 года):**

<b>№</b>	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Основное место работы и занимаемая должность</b>	<b>Статус в Совете директоров ПАО «Россети Кубань»</b>
1.	Гаврилов Александр Ильич Председатель СД	Член Краснодарской краевой ассоциации «Региональное научно-техническое объединение энергетиков и электротехников»	Председатель Совета директоров
2.	Логаткин Андрей Вячеславович	Директор – Начальник Департамента международного сотрудничества ПАО «Россети»	Член Совета директоров
3.	Сергеев Сергей Владимирович	Генеральный директор ПАО «Россети Кубань»	Член Совета директоров
4.	Шагина Ирина Александровна	Начальник Департамента тарифной политики ПАО «Россети»	Член Совета директоров
5.	Терехов Иван Андреевич	Начальник Управления страхования Департамента стратегии ПАО «Россети»	Член Совета директоров
6.	Гурьянов Денис Львович	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань»	Член Совета директоров
7.	Алюшенко Игорь Дмитриевич	Заместитель главного инженера – главный диспетчер ПАО «Россети»	Член Совета директоров
8.	Варсеев Василий Валерьевич	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань»	Член Совета директоров
9.	Варварин Александр Викторович	Вице-президент по правовому регулированию и правоприменению РСПП	Член Совета директоров
10.	Медведев Михаил Владимирович	Советник генерального директора АО «Авангард»	Член Совета директоров
11.	Яворский Виктор Корнеевич	Член Президиума Правления «ОПОРА РОССИИ»	Член Совета директоров

**Таблица 4 – Состав Правления Общества (по состоянию на 31 декабря 2020 года):**

<b>№</b>	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Место работы и занимаемая должность</b>	<b>Статус в Правлении ПАО «Россети Кубань»</b>
1.	Сергеев Сергей Владимирович	Генеральный директор ПАО «Россети Кубань»	Председатель Правления
2.	Армаганян Эдгар Гарриевич	Первый заместитель генерального директора – директор филиала ПАО «Россети Кубань» Сочинские электрические сети	Заместитель председателя Правления
3.	Щепакин Максим Михайлович	Первый заместитель генерального директора ПАО «Россети Кубань»	Член Правления
4.	Мишанин Алексей Александрович	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – Главный инженер ПАО «Россети Кубань»	Член Правления
5.	Коржаневский Виктор Анатольевич	Заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности ПАО «Россети Кубань»	Член Правления
6.	Очередько Ольга Вячеславовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети Кубань»	Член Правления
7.	Нищук Олег Федорович	Заместитель генерального директора по реализации услуг ПАО «Россети Кубань»	Член Правления
8.	Скиба Инна Викторовна	Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Кубань»	Член Правления

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.



**Таблица 5 – Состав Ревизионной комиссии Общества (по состоянию на 31 декабря 2020 года):**

<b>№</b>	<b>ФИО</b>	<b>Место работы и занимаемая должность</b>	<b>Статус в Ревизионной комиссии</b>
1.	Лелекова Марина Алексеевна	Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Председатель Ревизионной комиссии
2.	Скрынникова Людмила Станиславовна	Главный эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
3.	Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
4.	Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
5.	Кабизьскина Елена Александровна	Главный эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии

**Таблица 6 – Основные дочерние и зависимые Общества**

<b>Наименование дочернего общества</b>	<b>Доля в уставном капитале (%)</b>	<b>Местонахождения</b>	<b>Вид деятельности</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	100	353490, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Дивноморское, ул. Пионерская, 4	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию
АО «Энергосервис Кубани»	100	350080, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Новороссийская, 47	Реализация программ энергосбережения и повышения энергоэффективности конечных потребителей в регионах ответственности путем реализации многоуровневой системы энергосервисных услуг

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

ПАО «Россети Кубань» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями российских стандартов по бухгалтерскому учету и Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Корпоративным стандартом ПАО «Россети» «Единые корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета».

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

### **2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах**

На начало и конец отчетного года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, у Общества нет.

### **2.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 115н, с последующими изменениями. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

### **2.3. Нематериальные активы (НМА)**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

### **2.4. Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993 года № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления-приобретения за плату, создание собственными силами, строительство, безвозмездное получение и т.д.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты:

- линии электропередачи;
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- автотранспортные средства.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива (объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство), включаются в стоимость амортизируемого актива.

Амортизация по объектам основных средств начислена линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается Комиссией Общества по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.



Для вновь вводимых объектов основных средств, относящихся к группам «Линии электропередачи и устройства к ним» и «Машины и механизмы», для целей бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования в соответствии с нормативно-технической документацией и инструкциями по эксплуатации заводов-изготовителей оборудования:

Объект основных средств	Срок полезного использования, лет
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	
Трансформатор силовой	30
Реактор шунтирующий	30
Реактор токоограничивающий	30
Ячейка КРУЭ	30
Ячейка КРУ	25
Трансформатор тока	30
Трансформатор напряжения	30
Выключатель	30
Разъединитель, отделитель и короткозамыкатель	30
<i>Сооружения передаточные (ЛЭП)</i>	
Воздушные ЛЭП	35
Кабельные ЛЭП	30
Воздушно-кабельные ЛЭП	30

По полностью амортизированным (изношенным) объектам основных средств амортизация не начислялась.

Результат от выбытия, списания, безвозмездной передачи основных средств отражен в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость основных средств не изменялась, кроме случаев достройки, модернизации и реконструкции объектов. Затраты на восстановление объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29 октября 1998 года № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

## 2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 года № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н.

При принятии к учету материально-производственных запасов производится их оценка следующими способами:

- при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых из бюджета налогов (п. 6, 11 ПБУ 5/01);
- при изготовлении своими силами – исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01);
- внесенных в счет вклада в уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 8, 11 ПБУ 5/01);
- полученных безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, оприходование материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 9, 11 ПБУ 5/01);
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, установленной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость этих запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п. 6, 10, 11 ПБУ 5/01;
- стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, в которых установлена договорная стоимость обмениваемого имущества, признается установленная договорная стоимость.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов в производство или их ином выбытии, они оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов.

Специальная одежда до передачи ее в эксплуатацию учитывается по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства здравоохранения и социального развития от 1 июля 2009 года № 290н. Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за счет финансовых результатов.

## **2.6. Расходы будущих периодов**

Признание понесенного расхода в качестве расхода будущего периода и приравнивание его к активу с отражением в бухгалтерском учете и отчетности относятся к принципиальному подходу, установленному в Обществе. Данный подход базируется на понимании временного факта вероятности получения организацией экономических выгод в будущем от этого актива и оценки его стоимости с достаточной степенью надежности.

Обществом установлено, что сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы».

При этом распределение между разд. I и II баланса происходит на основании срока погашения соответствующих расходов, т.е. расходы сроком погашения свыше 12 месяцев отражаются в разд. I баланса, остальные – в разд. II.

## **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Вклады в уставные капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе инвестора.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Долговые ценные бумаги отражаются по стоимости приобретения. Разница между номинальной стоимостью приобретения и номинальной стоимостью ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы.

## **2.8. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

## **2.9. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

## **2.10. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»* ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.



## 2.11. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы, согласно п. 7 ПБУ 9/99.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.

## **2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры. Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

## **2.13. Государственная помощь**

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет государственной помощи»* ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н.

## **2.14. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация о связанных сторонах»* ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

## **2.15. Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация по сегментам»* ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 года № 143н.

## **2.16. Информация о движении денежных средств**

Информация о движении денежных средств раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Отчет о движении денежных средств»* ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11н.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

В 2020 году Общество внесло изменения в учетную политику по учету отложенных налогов в связи с вступлением в силу с 1 января 2020 года новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», а именно Общество отразило соответствующие разницы, возникающие от переоценки объектов основных средств и резервов по оценочным обязательствам, в составе временных разниц, влекущих формирование отложенного налога. В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 1/2008 пересчет был выполнен ретроспективно за счет строк бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль» и 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

Изменения сравнительных показателей в результате влияния данного изменения учетной политики представлены в п. 5 настоящих Пояснений.

### 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

В учетную политику на 2021 год вносятся изменения, связанные со вступлением в силу Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество находится в стадии окончательной оценки сумм влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 1 января 2021 года.

Данное изменение ПБУ будет отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2021 года и повлечет за собой изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному при необходимости.

### 5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В результате введения новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Обществом внесены следующие корректировки в Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и Отчет о финансовых результатах за 2019 год:

Строка Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года	До корректировки	Корректировка	После корректировки
1180 «Отложенные налоговые ативы»	792 989	95 368	888 357
1100 «Итого по разделу I»	64 635 283	95 368	64 730 651
1600 «Баланс»	76 231 919	95 368	76 327 287
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	359 366	(642 745)	(283 379)
1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»	(2 068 645)	(718 417)	(2 787 062)
1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода»	2 428 011	75 672	2 503 683
1300 «Итого по разделу III»	40 609 886	(642 745)	39 967 141
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 133 763	738 113	1 871 876
1400 «Итого по разделу IV»	21 728 257	738 113	22 466 370
1700 «Баланс»	76 231 919	95 368	76 327 287

Строка Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года	До корректировки	Корректировка	После корректировки
1180 «Отложенные налоговые ативы»	764 948	92 980	857 928
1100 «Итого по разделу I»	63 613 935	92 980	63 706 915
1600 «Баланс»	75 908 815	92 980	76 001 795
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	10 736 476	(862 562)	9 873 914
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(12 654 441)	144 145	(12 510 296)
1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»	(12 805 639)	89 236	(12 716 403)
1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода»	151 198	54 909	206 107
1300 «Итого по разделу III»	35 238 546	(718 417)	34 520 129
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	438 719	811 397	1 250 116
1400 «Итого по разделу IV»	14 970 633	811 397	15 782 030
1700 «Баланс»	75 908 815	92 980	76 001 795



Строка Отчета о финансовых результатах за 2019 год	До корректировки	Корректировка	После корректировки
2410 «Налог на прибыль»	(1 381 791)	75 672	(1 306 119)
2412 «Отложенный налог на прибыль»	(654 559)	75 672	(578 887)
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	2 428 011	75 672	2 503 683
2500 «Совокупный финансовый результат периода»	2 428 011	75 672	2 503 683

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разведенной прибыли на одну акцию за 2019 год составила 8,0373 тыс. руб.

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

### 6.1. Основные средства

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации учитываются на бухгалтерском счете 01.06 «Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано». По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составила 3 385 515 тыс. руб.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 1 января по 31 декабря 2020 года отсутствовали.

Информация по группам основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в приложениях 5.3.1; 5.3.3; 5.3.4.

### 6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)

В качестве незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе Общества отражены: сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств, без учета НДС; сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 96 451 тыс. руб., НДС с авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств отражен в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 18 955 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств составила 802 561 тыс. руб.

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства раскрыта в приложении 5.3.5.

### 6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг

Объектов основных средств, полученных в лизинг в текущем отчетном периоде нет. В предстоящем периоде лизинговые платежи не планируются.

### 6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы будущих периодов составляют 262 634 тыс. руб., в зависимости от срока списания, установленных на дату принятия к учету, данные расходы отражены в бухгалтерском балансе:

- 1) Неисключительные права на программы для ЭВМ:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 149 362 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 112 341 тыс. руб.
- 2) Прочие:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 728 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 203 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 отражена стоимость спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев в сумме 103 885 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 отражена сумма НДС с авансов полученных – 721 071 тыс. руб.

### **6.3. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2020 года проведен анализ финансовых вложений ПАО «Россети Кубань» на наличие признаков обесценения. В результате резерв под обесценение финансовых вложений восстановлен в сумме 100 тыс. руб. и начислен в сумме 7 571 тыс. руб. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложениях 5.4.1; 5.4.2.

### **6.4. Государственная помощь**

Территориальными органами ФСС РФ в 2020 году приняты решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению травматизма.

Информация в приложении 5.9.

### **6.5. Капитал и резервы**

По состоянию на начало 2020 года уставный капитал Общества составлял 30 379 335 000 руб. и состоял из 303 793 350 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

15 июля 2020 года произведена государственная регистрация изменений в Устав Общества. После увеличения размер уставного капитала составил 33 465 783 700 руб.

Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Добавочный капитал Общества образован за счет эмиссионного дохода.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества.

### **6.6. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 7 – Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Показатель	Задолженность на 31 декабря 2019 года		Начислено за 2020 год	Уплачено за 2020 год	Задолженность на 31 декабря 2020 года	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Налог на добавленную стоимость	—	410 204	2 595 009	2 463 215	—	541 998
Налог на имущество	721	173 812	665 807	676 544	20	162 374
Налог на прибыль	224 670	—	4 635	82 244	302 279	—
Плата за землю	857	1 102	(22 273)	5 409	28 601	1 164
Налог на доходы физических лиц	3	55 677	761 971	754 208	2	63 439
Транспортный налог	—	2 103	8 492	8 514	—	2 081
Прочие налоги и сборы	2	—	4	—	—	2
<b>Итого по налогам</b>	<b>226 253</b>	<b>642 898</b>	<b>4 013 645</b>	<b>3 990 134</b>	<b>330 902</b>	<b>771 058</b>
Штрафы по налогам	2	—	(5 595)	3	5 600	—
Пени по налогам	8 376	—	(10 644)	432	19 452	—
<b>Всего</b>	<b>234 631</b>	<b>642 898</b>	<b>3 997 406</b>	<b>3 990 569</b>	<b>355 954</b>	<b>771 058</b>

Дебиторская задолженность по налогам и сборам увеличилась 2020 году на 121 323 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль в размере 302 279 тыс. руб. образовалась, в основном, в результате превышения авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение 2020 года, над размером налога на прибыль, рассчитанного по итогам года.

Дебиторская задолженность по земельному налогу в размере 28 601 тыс. руб. образовалась, в том числе, в связи с отражением в 4 квартале 2020 года вступившего в силу судебного решения в пользу Общества, частично отменившего результаты выездной налоговой проверки за 2011-2012 годы по земельному налогу.

Увеличение дебиторской задолженности по пеням в сумме 11 076 тыс. руб., штрафам в сумме 5 598 тыс. руб. связано, в основном, с отражением уменьшенных санкций, в соответствии с судебным решением в пользу Общества.

Таблица 8 – Расчеты по страховым взносам

(тыс. руб.)

Показатель	Задолженность на 31 декабря 2019 год		Начислено за 2020 год	Уплачено за 2020 год	Задолженность на 31 декабря 2020 год	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Страховые взносы – всего</b>	<b>5 471</b>	<b>157 086</b>	<b>1 699 033</b>	<b>1 737 642</b>	<b>22 436</b>	<b>135 442</b>
<b>в том числе:</b>						
взнос в пенсионный фонд	2	118 269	1 228 401	1 241 439	6	105 235
обязательного медицинского страхования	1	34 762	297 762	304 370	—	28 153
социального страхования	5 468	4 055	172 870	191 833	22 430	2 054
<b>Штрафы – всего</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Пени – всего</b>	<b>4</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>91</b>	<b>94</b>	<b>—</b>
<b>Итого</b>	<b>5 475</b>	<b>157 086</b>	<b>1 699 037</b>	<b>1 737 736</b>	<b>22 530</b>	<b>135 442</b>

Дебиторская задолженность по страховым взносам увеличилась в 2020 году на 17 055 тыс. руб. Рост произошел, в основном, за счет увеличения дебиторской задолженности по взносам в фонд социального страхования (на 16 962 тыс. руб.), что связано с увеличением расходов по нетрудоспособности по причине распространения в 2020 году новой коронавирусной инфекции, а также с индексацией пособий с февраля 2020 года в размере 1,030.

**Таблица 9 – Распределение налогов, штрафов и пени по уровням бюджета**

(тыс. руб.)

Показатель	Задолженность на 31 декабря 2019 год		Начислено за 2020 год	Уплачено за 2020 год	Задолженность на 31 декабря 2020 год	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Налоги – всего</b>	<b>226 253</b>	<b>642 898</b>	<b>4 013 645</b>	<b>3 990 134</b>	<b>330 902</b>	<b>771 058</b>
Федеральный бюджет	18 352	465 885	3 357 686	3 278 943	79 163	605 439
Краевой, республиканский	207 040	175 912	678 230	705 785	223 138	164 455
Местный	861	1 101	(22 271)	5 406	28 601	1 164
<b>Штрафы – всего</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>(5 595)</b>	<b>3</b>	<b>5 600</b>	<b>–</b>
Федеральный бюджет	1	–	3	3	1	–
Краевой, республиканский	–	–	–	–	–	–
Местный	1	–	(5 598)	–	5 599	–
<b>Пени – всего</b>	<b>8 376</b>	<b>–</b>	<b>(10 644)</b>	<b>432</b>	<b>19 452</b>	<b>–</b>
Федеральный бюджет	8 106	–	(1 562)	20	9 688	–
Краевой, республиканский	258	–	(2 536)	408	3 202	–
Местный	12	–	(6 546)	4	6 562	–
<b>Всего</b>	<b>234 631</b>	<b>642 898</b>	<b>3 997 406</b>	<b>3 990 569</b>	<b>355 954</b>	<b>771 058</b>

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам, прочая дебиторская задолженность раскрыты в приложениях 5.6.1-5.6.3.

## 6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по налоговым платежам выросла на 128 160 тыс. руб.

Существенный рост кредиторской задолженности произошел, в основном, за счет налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась на 131 794 тыс. руб., в том числе, за счет превышения начисления НДС за 4 квартал 2020 года в сумме 552 724 тыс. руб. над суммой начисления НДС за 4 квартал 2019 года, составлявшей 465 496 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по страховым взносам снизилась в 2020 году на 21 644 тыс. руб., в том числе по взносам в пенсионный фонд – на 13 034 тыс. руб., по взносам в фонд обязательного медицинского страхования – на 6 609 тыс. руб. Указанное изменение связано с уменьшением размера начислений в декабре 2020 года по сравнению с величиной начислений в декабре 2019 года.

**Таблица 10 – Суммы и сроки погашения займов, кредитов ПАО «Россети Кубань» на 31 декабря 2020 года**

(тыс. руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Сумма фактической задолженности	Задолженность по процентам	Срок погашения
ПАО «Россети»	5736	–	17 626	Менее 1 месяца
ПАО «Россети»	5781	5 400 000	136 240	Менее 7 месяцев
<b>Итого стр. 1510</b>	–	<b>5 400 000</b>	<b>153 866</b>	–
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-030-0000-К	1 000 000	–	Более 1,5 лет
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-031-0000-К	1 000 000	–	Более 1,5 лет
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-120-0000-К	3 000 000	–	Более 2 лет
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-048-0000-ГС	1 500 000	–	Более 2 лет
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-049-0000-ГС	1 575 000	–	Более 2 лет
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-050-0000-ГС	1 187 500	–	Более 2 лет
Банк ВБРР (АО)	374ю	1 000 000	–	Более 2 лет
Банк ВБРР (АО)	375ю	1 320 422	–	Более 2 лет
Банк ВБРР (АО)	376ю	2 000 000	–	Более 2 лет
ПАО «Промсвязьбанк»	№ 0089-20-3-15	1 900 000	–	Более 2 лет
АО «СМП Банк»	08-22-2020/КЛ	1 000 000	–	Более 2 лет
ПАО «Россети»	5736	1 400 000	–	Более 4 лет
<b>Итого стр. 1410</b>	–	<b>17 882 922</b>	–	–

Процентные ставки по долговому портфелю Общества на 31 декабря 2020 года сформированы в диапазоне 5,68%-7,07% годовых.

Информация раскрыта в приложениях 5.6.5-5.6.8.

#### **6.7.1. Обеспечение обязательств**

По состоянию на 31 декабря 2020 года на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» сумма банковских гарантий, полученных в обеспечение выполнения обязательств по договорам подряда/поставки и возврату платежей (авансов), составила 549 394 тыс. руб. Имущество, находящееся в залоге по договорам купли-продажи квартир, составляет 107 тыс. руб. (приложение 5.8.).



## 6.7.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Таблица 11 – Неиспользованные Обществом кредитные линии

(тыс. руб.)

Банк – кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита	Дата окончания периода выборки
ПАО Сбербанк	№ 5400/380 от 25.09.2017 г.	3 000 000	23.09.2022 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/449 от 09.07.2018 г.	2 000 000	08.07.2023 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/634 от 18.11.2019 г.	2 000 000	16.11.2024 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/635 от 18.11.2019 г.	2 000 000	16.11.2024 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/695 от 17.09.2020 г.	1 500 000	16.09.2025 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/696 от 17.09.2020 г.	2 000 000	16.09.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0001/В-19 от 29.03.2019 г.	1 000 000	27.03.2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0002/В-19 от 29.03.2019 г.	1 300 000	27.03.2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0003/В-19 от 29.03.2019 г.	1 400 000	27.03.2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0004/В-19 от 22.04.2019 г.	1 300 000	21.04.2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0007/В-20 от 20.08.2020 г.	1 425 000	20.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0008/В-20 от 20.08.2020 г.	1 575 000	20.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0009/В-20 от 20.08.2020 г.	1 575 000	20.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0013/В-20 от 31.08.2020 г.	1 500 000	31.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0010/В-20 от 31.08.2020 г.	1 575 000	31.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0014/В-20 от 31.08.2020 г.	1 575 000	31.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0012/В-20 от 31.08.2020 г.	1 850 000	31.07.2025 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0011/В-20 от 31.08.2020 г.	2 000 000	31.07.2025 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 355ю от 06.11.2018 г.	1 261 000	05.05.2023 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 356ю от 06.11.2018 г.	1 261 000	05.05.2023 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 357ю от 06.11.2018 г.	1 261 000	05.05.2023 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 369ю от 11.12.2019 г.	1 000 000	11.06.2024 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 375ю от 29.04.2020 г.	179 578	29.04.2025 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 379ю от 25.08.2020 г.	1 575 000	25.02.2025 г.

Обществом открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2020 году. Общая сумма кредитного лимита с окончанием периода выборки в 2021-2025 годы на 31 декабря 2020 года составляет 37 112 578 тыс. руб., в том числе в ПАО Сбербанк на сумму 12 500 000 тыс. руб., в Банке «ВБРР» (АО) на сумму 6 537 578 тыс. руб., в Банке ВТБ (ПАО) на сумму 18 075 000 тыс. руб.

## 6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Советом директоров Общества утверждены Политика внутреннего контроля и Политика управления рисками (протокол от 18 марта 2016 года № 233/2016), которые направлены на своевременное выявление и обеспечение превентивных мероприятий по минимизации рисков (контрольных процедур) с целью снижения вероятности финансовых и иных потерь, влияющих на достижение целей Общества. Принципы системы управления рисками (СУР):

- 1) создание и защита ценностей Общества (СУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества услуг, эффективности операций, управления и репутации);
- 2) управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов (управление рисками не является обособленной деятельностью, которая отделена от основной деятельности и процессов в организации; это часть обязательств руководства и неотъемлемая часть всех организационных процессов, включая стратегическое планирование и все процессы управления проектами и изменениями);
- 3) управление рисками является частью процесса принятия решений;
- 4) управление рисками является систематическим, структурированным и своевременным;
- 5) управление рисками основывается на наилучшей доступной информации;
- 6) управление рисками является прозрачным и учитывает интересы заинтересованных сторон;
- 7) управление рисками является динамичным, итеративным (повторяющимся) и реагирующим на изменения;
- 8) управление рисками способствует постоянному улучшению организации;
- 9) ответственность за управление рисками – все участники СУР несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками;
- 10) принцип оптимальности (анализируется соотношение затрат на внедрение мероприятий по управлению рисками и эффекта от реализации этих мероприятий, в том числе соответствие между уровнем сложности СУР и степенью важности объекта, подвергаемого анализу с точки зрения рисков);



- 11) единство методологической базы. Управление рисками (выявление, анализ, оценка и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для всех структурных единиц Общества.

Обществом ежеквартально осуществляется сбор и анализ информации, характеризующей внешние и внутренние факторы, способные негативно воздействовать на достижение целей Общества. Для минимизации последствий от реализации рисков Обществом разработаны и исполняются мероприятия, направленные на предупреждение возникновения негативных последствий; в то же время имеют место политические и экономические факторы, оказывающие влияние на деятельность ПАО «Россети Кубань», в отношении которых Общество не может гарантировать, что мероприятия, направленные на преодоление возможных негативных ситуаций, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные факторы риска находятся вне контроля Общества.

### **Отраслевые риски**

#### **Риски в области тарифообразования по передаче электроэнергии**

##### **Риск установления тарифов, не в полном объеме покрывающих экономически обоснованные расходы**

В связи с ограничением роста тарифов на услуги по передаче для конечных потребителей на уровне Правительства РФ вероятность установления тарифов, не в полном объеме покрывающих экономически обоснованные расходы на осуществление деятельности по передаче электроэнергии, оценивается как высокая. Для недопущения и смягчения последствий реализации данного риска Общество взаимодействует с органами регулирования, обосновывает и подтверждает расходы на свою деятельность, отстаивает позицию о необходимости учета экономически обоснованных расходов в полном объеме «держателя котла» Краснодарского края и Республики Адыгея, формирует и направляет разногласия в ФАС России.

##### **Риск увеличения затрат на услуги по передаче электроэнергии иных сетевых организаций**

В условиях ограниченного роста тарифов возможно принятие региональным регулятором решения в отношении снижения (либо неизменности) выручки отдельных сетевых организаций за счет увеличения выручки по другим сетевым организациям.

Субъективный подход регионального регулятора к распределению сетевой составляющей между сетевыми организациями в регионе присутствия, отсутствие пересмотра тарифных решений по отдельным сетевым организациям в течение нескольких периодов регулирования, включение инвестиционной составляющей по отдельным сетевым организациям, либо в результате исполнения предписаний ФАС России и судебных решений могут привести к реализации риска. Обществом риск оценивается как значимый со средним уровнем последствий от реализации. В целях минимизации данного риска и смягчения последствий от его реализации Общество предоставляет в органы регулирования (РЭК-ДЦТ КК) обосновывающие материалы, подтверждающие уровень экономически обоснованных расходов, а также отстаивает позиции о необходимости опережающего роста расходов Общества как системообразующей компании, «держателя котла» Краснодарского края и Республики Адыгея.

*Риск увеличения цены на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь*

Свободное ценообразование на оптовом рынке электрической энергии (мощности), где осуществляется покупка электрической энергии (мощности) в целях компенсации технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе передачи электроэнергии по сетям, является фактором для реализации данного риска. В случае реализации риска может произойти изменение величины чистой прибыли, общего объема неподконтрольных расходов, долговой нагрузки, величины затрат по обслуживанию привлеченных кредитов. В целях минимизации данного риска и смягчения последствий от его реализации выпадающие доходы по превышению средневзвешенной нерегулируемой цены на ОРЭМ по факту по отношению к принятой в ТБР заявляются регулятору в целях компенсации в будущем периоде регулирования.

*Риски в области передачи электроэнергии*

*Риск снижения объема услуг по передаче электрической энергии*

Снижение объемов электропотребления может быть обусловлено влиянием таких внешних факторов, как экономические кризисы и спад производства товаров, строительство потребителями собственной генерации, погодные аномалии, производственные аварии, техногенные катастрофы, пандемия и соблюдение карантинного режима как физическими, так и юридическими лицами. Потенциальное влияние данных факторов состоит в снижении объема услуг по передаче электроэнергии и, соответственно, в снижении выручки Общества. В настоящий момент риск оценивается как значимый.

Однако в связи с экономическим развитием региона, в котором осуществляет свою деятельность Общество, в последние годы наблюдается динамика увеличения объемов электропотребления. Общество осуществляет мониторинг текущей и прогнозной экономической ситуации в регионе и в целом по стране, ведет подготовительные работы для надлежащего функционирования энергооборудования в соответствующие сезоны года, проводит техническое обслуживание и ремонт энергообъектов.

**Риски тарифообразования по реализации услуг по технологическому присоединению**

Общество подвержено риску возникновения дефицита источника финансирования мероприятий по договорам об осуществлении технологического присоединения (ТП) вследствие утверждения регулирующим органом ставок платы за ТП ниже экономически обоснованного уровня. Одним из факторов возникновения данного риска является внесение изменений в законодательство РФ (Федеральный закон от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике») по исключению из состава платы за ТП энергопринимающих устройств, максимальной мощностью не более чем 150 кВт, инвестиционной составляющей на покрытие расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства (с 1 октября 2015 года – в размере не более чем 50 процентов от величины указанных расходов, с 1 октября 2017 года – исключением данных расходов из платы за ТП).

В целях минимизации риска осуществляется взаимодействие с органами регулирования тарифов, формируется корректный объем обязательств по договорам ТП, разрабатывается проектная документация по объему обязательств по договорам ТП, предоставляются в органы регулирования дополнительные обосновывающие материалы, подтверждающие экономическую обоснованность уровня ставок платы за ТП.

Риск антимонопольного законодательства оценивается Обществом как умеренный. Причиной реализации такого риска может послужить невыполнение обязательств Общества по осуществлению ТП по заключенным договорам (из-за дефицита средств и значительного объема договоров ТП).

### Эксплуатационные риски

В процессе производственной деятельности Общество подвержено рискам, связанным с физическим износом, нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы оборудования. Основными из них являются:

- 1) ухудшение эксплуатационных и экономических показателей электросетевого оборудования;
- 2) угроза аварий с частичной либо полной недопоставкой электроэнергии с соответствующими неблагоприятными социальными последствиями;
- 3) невыполнение обязательств по договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии;
- 4) наступление неблагоприятных экологических последствий.

В целях уменьшения уровня данных рисков осуществляются следующие мероприятия:

- 1) плановый ремонт и техническое обслуживание оборудования;
- 2) техническое перевооружение, реконструкция и новое строительство;
- 3) регулярная оптимизация структуры и объемов комплектующих и запасных частей в запасе и прочее;
- 4) обеспечение промышленной безопасности и производственного контроля.

Общество оценивает уровень эксплуатационных рисков как умеренный и полагает, что негативные факторы не смогут существенным образом повлиять на его деятельность.

### Ценовые риски

Оказание услуг по передаче электроэнергии сопряжено с закупкой энергооборудования, услуг и других материально-технических ресурсов, используемых Обществом в своей деятельности. Увеличение цен связано, в основном, с инфляционными процессами и влиянием макроэкономических факторов. В период экономической нестабильности риск увеличения стоимости товаров, работ, услуг, используемых Обществом для своей деятельности, возрастает. Однако в настоящее время наблюдается стабилизация макроэкономических факторов, включая инфляцию. Таким образом, ценовые риски оцениваются как низкие.

В целях минимизации указанных рисков Общество использует положение крупного потребителя и осуществляет закупки материально-технических ресурсов и отбор поставщиков услуг посредством проведения конкурсных и регламентированных закупок.



### **Страновые и региональные риски**

Риски, связанные с неблагоприятными погодными условиями, приводящие к технологическим нарушениям.

Резкие изменения регионального масштаба (экологические, политические, демографические, социальные) маловероятны, но их возникновение, безусловно, отразится на деятельности Общества. С учетом достаточного уровня развития транспортной инфраструктуры региона риски прекращения транспортного сообщения в связи с труднодоступностью и удаленностью минимальны.

Обществом оценивается, что ситуация в регионе будет благоприятно сказываться на ее деятельности, и нет оснований ожидать, что текущие изменения ситуации в регионе повлекут за собой неисполнение обязательств Общества.

Фактическое значение по достижению показателя надежности услуг по передаче э/э в индикативном выражении не превысило плановые значения. Риск оценивается как «умеренный». Для выявления причин крупных технологических нарушений (аварий) организовываются расследования аварий в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 28 октября 2009 года № 846 *«Об утверждении Правил расследования причин аварий в электроэнергетике»*. По итогам расследований разрабатываются противоаварийные мероприятия с целью минимизации последствий реализации риска и недопущения возникновения аналогичных случаев впредь и покрытия вышеуказанных факторов.

### **Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе**

Показатели экономического развития регионов функционирования Общества (Краснодарского края и Республики Адыгея) имеют позитивный тренд на протяжении нескольких лет, регионы являются инвестиционно привлекательными.

При этом одним из основных факторов риска для Общества может быть ухудшение экономической и политической ситуации в стране и регионе из-за влияния внешних факторов (в т.ч. международных санкций). Так как Общество осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке, Правительством РФ разработаны и исполняются программы по замещению импорта, в том числе и в регионах присутствия Общества. Также в качестве одного из приоритетов развития экономики региона определено повышение энергоэффективности и внедрение энергосберегающих технологий.

При возникновении существенной политической нестабильности, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, Общество оперативно примет меры антикризисного управления и максимально возможно сократит издержки и инвестиционные планы.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, стихийными бедствиями, могут иметь следующие последствия:

- ухудшение положения всей национальной экономики и, как следствие, ухудшение финансового положения Общества;
- порча имущества Общества, что может негативно повлиять на его возможность своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства перед потребителями и контрагентами.

Социальная и политическая обстановка в регионе присутствия Общества оценивается как стабильная, риск возникновения в ней по внутренним причинам военного конфликта и чрезвычайного положения минимален. Обществом разработаны и осуществляются целевые мероприятия по защите от диверсионно-террористических актов объектов энергетики Общества, образована постоянно действующая рабочая группа по противодействию терроризму на объектах Общества, осуществляется взаимодействие с правоохранительными органами. В целях компенсации убытков от влияния чрезвычайных обстоятельств, связанных, в том числе, со стихийными явлениями, Обществом заключаются договоры страхования имущества.

### **Финансовые риски**

#### **Риск увеличения инфляции**

Существующий в настоящее время уровень инфляции не может оказать существенного влияния на финансовое положение Общества. Минэкономразвития РФ пересмотрело макропрогноз в части инфляции в 2019-2022 годах в сторону ее снижения на фоне ожидаемого замедления потребительского спроса, вызванного кредитным циклом. Согласно данным Росстата, уровень годовой инфляции по итогам 2019 года составил 3%. Однако в связи с пандемией и соблюдением хозяйствующими субъектами карантина, по ожиданиям Банка России, инфляция по итогам 2020 года составит 4,9% и стабилизируется в дальнейшем на уровне 4%. В целях минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами и оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности, Обществом реализуется комплекс мероприятий по анализу финансовых рисков, планированию и оценке фактически сложившейся прибыльности работы, определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности Общества, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе и принимать меры для их устранения. Кроме того, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при регулировании тарифов на электроэнергию учитывается уровень инфляции (индекс потребительских цен), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации. Таким образом, Общество оценивает данный риск как умеренный.

### **Риск увеличения процентных ставок по кредитам и займам**

Общество привлекает кратко- и долгосрочные заимствования с российского финансового рынка. Рост инфляции в Российской Федерации является одним из факторов общего роста процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. Однако в настоящее время ввиду низкого уровня инфляции и регулярного снижения ключевой ставки риск роста процентных ставок по кредитам оценивается как низкий (при сравнении с аналогичным периодом 2016 года ключевая ставка снизилась с 11% годовых до 4,25% годовых). В целях управления данным риском Общество оптимизирует структуру долгового портфеля, снижает затраты на его обслуживание. Так, по итогам 2020 года средняя ставка по кредитам Общества составила 6,2% при плановом значении 8%. Кроме того, Общество стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой. Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность: привлечение кредитов на более длительные сроки с целью недопущения негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок, диверсификация источников финансирования.

### **Риск изменения валютных курсов**

Общество, осуществляя свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют, не имеет поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте. Риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, но могут привести к росту цен на энергооборудование. Несмотря на волатильность и ослабление национальной валюты в 1-3 кварталах 2020 года и укреплении рубля в 4 квартале 2020 года, риск Обществом оценивается как умеренный. Для смягчения риска в Обществе осуществляется мониторинг макроэкономической ситуации, осуществляется планирование закупочной деятельности и импортозамещение. В случае дальнейшего ослабления национальной валюты Общество планирует провести дополнительный анализ рисков и принять соответствующие решения в каждой конкретной ситуации.

### **Риски снижения потребительских цен**

Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, однако это влияние не является фактором прямой зависимости. Опосредованная зависимость рентабельности Общества от изменения индекса потребительских цен обусловлена в основном тем, что тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям устанавливаются государственными тарифными органами исходя из обоснованных затрат деятельности Общества и полностью либо частично компенсируют рост расходов, связанных в том числе с инфляцией. В связи с ожидаемым снижением уровня инфляции данный риск оценивается как умеренный.

Реализация указанных финансовых рисков может оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Наибольшему влиянию в результате наступления указанных рисков подвержен показатель дебиторской задолженности, возникающей вследствие неспособности контрагентов оплачивать услуги Общества. Ухудшение экономической ситуации в России может сказаться на росте затрат по передаче электроэнергии по электрическим сетям Общества, что при сохранении установленных тарифов приведет к сокращению прибыли. Для снижения данного риска Общество осуществляет работу по управлению дебиторской задолженностью, направленную на оптимизацию ее размера и возврат долгов.

### **Правовые риски**

#### **Риски, связанные с налоговым, природоохранным законодательством, таможенным и валютным регулированием**

Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, и Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества рассматриваются как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Общество не ожидает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением налогового законодательства, а также с изменением гражданского законодательства.

Изменения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновение правовых рисков.



Общество владеет лицензиями на осуществление отдельных видов деятельности. Общество ведет регулярную работу по продлению действия необходимых для ведения хозяйственной деятельности лицензий. Подверженность Общества риску приостановки, изменения или отзыва лицензий можно считать несущественной. В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основных видов деятельности Обществом будут предприняты необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений. Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Общества, минимальны и не могут существенно повлиять на исполнение обязательств Общества по размещенным ценным бумагам.

**Риск вынесения судебных актов (разрешения споров) о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии не в пользу Общества**

Отсутствие документов, подтверждающих фактическое исполнение со стороны Общества обязательств, услуг и понесенных затрат, в т.ч. недостаточности или низкого качества обосновывающих материалов, несогласованности действий структурных подразделений, может привести к негативным финансовым последствиям для Общества при вынесении судебных актов (разрешение споров) о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии не в пользу Общества, взыскание судебных расходов. Риск оценивается как умеренный.

Общество участвует в судебных процессах, результаты рассмотрения которых могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность. Общество осуществляет постоянный мониторинг судебной практики, который позволяет использовать эту информацию для достижения положительных судебных решений в свою пользу. В настоящее время изменений в судебной практике, которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов с участием Общества, и, как следствие, на результатах хозяйственной деятельности Общества, не предполагается.

### **Невозможность своевременного оформления земельных отношений (по приоритетным объектам)**

Подверженность Общества риску несвоевременного оформления земельных отношений необходимо считать несущественной. Обществом реализуется взаимодействие с органами власти регионального/республиканского/местного значения, с правообладателями земельных участков, кроме того, осуществляется контроль действий подрядных организаций, выполняющих работы по оформлению земельных отношений. В случае изменения и/или предъявления требований, умышленного создания препятствий по регистрации прав собственности со стороны соответствующих органов, несогласованности действий сотрудников Общества, Обществом будут предприняты необходимые меры для оформления соответствующей документации. Риски несвоевременного оформления земельных отношений минимальны и не могут существенно повлиять на деятельность Общества.

### **Умышленные противоправные действия как со стороны юридических и физических лиц, так и со стороны работников, наносящие экономический ущерб и вред деловой репутации**

Обществом проводится мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, а также налажено взаимодействие с правоохранительными органами. С сотрудниками Общества проводится профилактическая работа. Риск оценивается как значимый.

### **Вовлечение работников в коррупционную деятельность**

Нарушение и неисполнение требований законодательства Российской Федерации, локальных нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов может привести к негативным репутационным последствиям, а также финансовому ущербу Общества. Обществом поддерживается высокий уровень корпоративной культуры, и реализация Плана противодействия коррупции позволяет формировать у руководителей/работников Общества негативное отношение к коррупционному поведению.

### **Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

Риск возникновения у Общества убытков вследствие таких факторов, как уменьшение числа клиентов (контрагентов) из-за формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансового положения, качества его работ, является минимальным. Общество является субъектом естественной монополии, ежегодно наблюдается рост количества потребителей электроэнергии. Кроме того, Обществом выработана положительная практика по долгосрочному взаимодействию с его контрагентами.

## **Стратегический риск**

Общество, являясь частью единого распределительного электросетевого комплекса России, стремится к достижению целей, определенных на государственном уровне. Распоряжением Правительства России от 3 апреля 2013 года № 511-р утверждена Стратегия развития электросетевого комплекса РФ. Общество является дочерним обществом ПАО «Россети», крупнейшей системообразующей электросетевой компанией России, соответственно, Общество участвует в реализации стратегий и программ по направлениям деятельности (бизнес-процессам) ПАО «Россети».

Решения о начале реализации конкретной стратегии (программы) в деятельности Общества принимаются его Советом директоров.

Вероятность реализации риска возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии управленческих решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, оценивается как низкая.

Мерами по предотвращению наступления данного риска являются:

- проработка предложений и сценариев по улучшению реализации конкретной стратегии и программы;
- анализ эффективности реализации конкретной стратегии Общества, принятие управленческих решений по результатам анализа;
- разработка и внедрение ключевых показателей эффективности достижения стратегий, их увязка с премированием менеджеров Общества;
- постоянный мониторинг структурными подразделениями Общества соотношения затрат на реализацию конкретной стратегии к полученной выгоде и представление на рассмотрение Совета директоров Общества данной информации для принятия управленческих решений (в том числе и по определению количества и качества ресурсов).

## **Риски, связанные с деятельностью Общества**

### **Операционные риски**

#### **Риски, связанные с текущими судебными процессами**

Общество участвует в судебных процессах, результаты рассмотрения которых могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества. ПАО «Россети Кубань» осуществляет постоянный мониторинг судебной практики, который позволяет использовать эту информацию для разрешения судебных споров в свою пользу.

В настоящее время изменений в судебной практике, которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов с участием Общества, и, как следствие, на результатах хозяйственной деятельности Общества, не выявлено.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ

Общество имеет дочерние акционерные общества со 100%-ным участием в их уставном капитале. Являясь материнской компанией для ДЗО, в ряде случаев, установленных законодательством или решениями суда, Общество может стать ответственным по их долгам. Эти обязательства могут оказать определенное негативное воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Вероятность указанных рисков оценивается как умеренная.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества

Общество длительное время сотрудничает со своими основным потребителями и является монополистом в сфере оказания услуг по передаче электроэнергии в регионе присутствия Общества. Возможность потери основных потребителей минимальна.

Риски в производственной деятельности Общества:

- 1) системные нарушения энергоснабжения потребителей в результате аварий и повреждений на участках сети и подстанционном оборудовании;
- 2) нарушения требований ГОСТ 32144-2013 по обеспечению качества электрической энергии;
- 3) нарушение режимов передачи электроэнергии и снижение качества оказываемых услуг;
- 4) невыполнение технического обслуживания (в т.ч. диагностики) и ремонтов в срок;
- 5) возникновение аварийных ситуаций в смежных сетях, приводящих к выходу из строя оборудования Общества;
- 6) сверхнормативные потери электроэнергии.

В целях снижения данных рисков уделяется значительное внимание развитию электросетевого комплекса с применением научно обоснованных технических решений и технологий, апробированных при эксплуатации, современного электротехнического оборудования.

На указанные риски также влияет рост тарифов на оказываемые Обществом услуги, обусловленный ростом «внешних» по отношению к Обществу затрат: покупной электрической энергии на компенсацию потерь, изменения размера оплаты услуг за передачу электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» и другими факторами.

Риск производственного травматизма оценивается как критический с высоким уровнем последствий от реализации и нивелируется посредством обеспечения безопасных условий труда через:

- выдачу сертифицированных, качественных средств защиты, смывающихся и обезвреживающихся средств, исправного инструмента, приспособлений и контроля правильности их применения;
- внедрение и использование технологий, обеспечивающих безопасное выполнение работ и безопасные условия труда;
- соблюдение требований нормативных правовых актов по технической эксплуатации, в области охраны труда, пожарной, промышленной и экологической безопасности, в том числе при проектировании, проведении строительства, реконструкции и технического перевооружения;
- контроль исполнения/реализации программ, содержащих требования по охране труда и направленных на предупреждение травматизма (программ ликвидации травмоопасных мест и т.п.);
- своевременное проведение инструктажей по охране труда с проверкой качества их усвоения.

### Инвестиционные риски

Реализация инвестиционной программы Общества требует привлечения значительных финансовых ресурсов, как собственных, так и заемных, на условиях, отвечающих параметрам тарифной системы.

Основными из инвестиционных рисков являются риск увеличения объемов финансирования инвестиционной программы в целом и/или по отдельным титулам (по отношению к установленным лимитам), несвоевременное включение проектов в инвестиционную программу, отсутствие подрядчика, доступного оборудования, соответствующих необходимым требованиям для реализации инновационных проектов. В настоящее время данные риски оцениваются как умеренные. Для минимизации рисков несвоевременного и некачественного исполнения инвестиционной программы осуществляется контроль сроков и качества реализации инвестиционных проектов.



## 6.9. Отложенные налоги

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество применяет метод начисления. Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах отражена также будущая (отложенная) составляющая расхода по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного сумме налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество определило в 2020 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Таблица 12 – Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 384 286)	20%	(276 857)	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Изменение налогооблагаемых временных разниц	(1 304 700)	20%	(260 940)	Изменение отложенных налоговых обязательств
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	(1 872 505)	20%	(374 501)	начислены отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	567 805	20%	113 561	погашены отложенные налоговые обязательства
Изменение вычитаемых временных разниц:	660 534	20%	132 107	Изменение отложенных налоговых активов
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	1 050 360	20%	210 072	начислены отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(389 826)	20%	(77 965)	погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы	2 713 257	20%	542 651	Постоянный налоговый актив (обязательство)
Налоговая база	(684 805)	20%	(136 961)	Текущий налог

Причин изменения применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Информация по налогообложению прибыли, движению отложенных налогов раскрыта в Приложении 2.3 и 5.7.2.

#### **6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение вероименной определенности фактов хозяйственной деятельности).

**Таблица 13 – Расшифровка статьи «Прочие затраты» в составе себестоимости**

(тыс. руб.)

Показатель		2019 год	2020 год
Наименование	Код		
Себестоимость продаж	6510	43 773 854	46 800 254
в том числе			
Прочие затраты	6515	24 000 216	25 562 435
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		12 371 771	12 876 119
Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»		7 647 277	7 627 903
Прочие расходы		3 981 168	5 058 413

### 6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Таблица 14 – Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

№ п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	Ед. изм.	2019 год (факт)	2020 год (факт)
1.	2	3	5	5
1.1.	Потери электроэнергии, в т.ч.	млн. руб. с НДС	9 433,909	9 940,924
		млн. кВтч	2 426,390	2 340,764
1.1.1.	Расход на собственные нужды подстанций	млн. руб. с НДС	64,496	68,744
		млн. кВтч	16,590	17,278
1.2.	Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов	млн. руб. с НДС	140,730	147,902
1.2.1.	топлива и энергии, в т.ч.	млн. руб. с НДС	137,690	144,892
		т.у.т.	4 166	4 142
1.2.1.1.	электроэнергия	млн. руб. с НДС	128,818	136,858
		тыс. кВтч	29 914,193	30 288,726
		тыс. кВтч на м <sup>2</sup> площади помещений	0,201	0,193
1.2.1.2.	тепловая энергия	млн. руб. с НДС	8,137	6,776
		Гкал	3 214,236	2 737,995
		Гкал на м <sup>2</sup> площади помещений	0,131	0,125
1.2.1.3.	природный газ	тыс. м <sup>3</sup>	101,577	100,379
		млн. руб. с НДС	0,735	1,259
1.2.2.	водоснабжение горячее	тыс. м <sup>3</sup>	–	–
		млн. руб. с НДС	–	–
1.2.3.	водоснабжение холодное	тыс. м <sup>3</sup>	73,191	68,698
		млн. руб. с НДС	3,040	3,009
1.3.	Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на хозяйнужды Общества	%	100	100
1.4.	Оснащенность интеллектуальными приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке, в соответствии с ПРИУЭ*	%	73,25	23,7

\* Оснащенность интеллектуальными приборами учета электроэнергии определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства от 19 июня 2020 года № 890 «О порядке предоставления доступа к минимальному набору функций интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности)».

### 6.11. Информация о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки организации в виде поступлений и платежей налога на добавленную стоимость (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее) отражены свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» Формы «Отчет о движении денежных средств» в сумме – 63 236 тыс. руб. в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм 7 885 069 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм (5 686 100) тыс. руб.;
- НДС, уплаченный в бюджет (2 135 733) тыс. руб.

Результат: 63 236 тыс. руб.

Вложения в высоколиквидные финансовые вложения (денежных эквивалентов), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2020 года составили 11 920 787 тыс. руб. (депозитные вклады). Перечисление денежных средств в депозитные вклады, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается.

Таблица 15 – Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2020 года

(тыс. руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Сумма минималъ- ного несни- жаемого остатка
1	2	3	4
Заявление № 201 от 30.12.2020 г. к Доп. соглашению № 1-но/407/30-1358 от 06.11.2018 г. к договору № 40702926 от 26.12.2016 г.	30.12.2020 г.	11.01.2021 г.	20 000
<b>Итого Банк «ВБРР» (АО)</b>			<b>20 000</b>

Задолженность ПАО «Россети Кубань» по овердрафтным кредитам на 31 декабря 2020 года отсутствует.

Поручительства третьих лиц, полученные и не использованные Обществом для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество, по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Денежные средства (или их эквиваленты) недоступные для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2020 года.

## 6.12. Информация по сегментам

Согласно ПБУ 12/2010 за основу для выделения сегментов в Обществе взята структура управления и принятия решений в организации, а также система внутренней отчетности.

Обществом определен следующий состав отчетных сегментов:

- 1) передача электрической энергии;
- 2) технологическое присоединение к электросетям.

Общество раскрывает информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности только по указанным выше отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты. В составе информации по отчетным сегментам Общество не раскрывает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в связи с практической трудоемкостью ее представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Таблица 16 – Покупатели, выручка от продажи которым составляет не менее 10% общей выручки Общества**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки	В том числе: передача электроэнергии	В том числе: прочие услуги
1.	АО «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края»	15 920 732	15 920 722	10
2.	ПАО «ТНС энерго Кубань»	23 392 303	23 352 915	39 388

Кроме того информация по отчетным сегментам представлена в приложение 5.13.

## 6.13. Информация о связанных сторонах

### 6.13.1. Перечень связанных сторон

На деятельность ПАО «Россети Кубань» могут влиять лица, являющиеся аффилированными по отношению к Обществу. В соответствии с законодательством Российской Федерации списки своих аффилированных лиц ПАО «Россети Кубань» публикует на своем сайте по адресу:

<https://rosseti-kuban.ru/aktsioneram-i-investoram/raskrytie-informatsii/spisok-affilirovannykh-lits-obschestva/>



Наибольшее влияние на деятельность Общества могут оказывать следующие аффилированные лица:

- крупнейший акционер Общества – ПАО «Россети», владеющий 93,44% акций ПАО «Россети Кубань»;
- лица, входящие в состав органов управления Общества (члены Совета директоров и Правления, генеральный директор ПАО «Россети Кубань»).

ПАО «Россети Кубань» контролирует деятельность своих дочерних обществ: АО «П/о «Энергетик», АО «Энергосервис Кубани», – посредством методов корпоративного управления.

### 6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами, расчеты по которым осуществлены по условиям договоров в безналичной форме

Таблица 17 – Доходы и связанная с ними задолженность за 2019 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2018 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2019 года
АО «П/о «Энергетик»***	260	2 694	(2 916)	38
АО «Энергосервис Кубани»***	–	181	(181)	–
ПАО «Россети»***	–	1 422	(1 422)	–
АО Управление ВОЛС	–	19 149	(19 149)	–
ГВЦ Энергетики	15	–	(15)	–
ПАО МРСК Северного Кавказа	42 444	43 464	(1 000)	84 908

Таблица 18 – Доходы и связанная с ними задолженность за 2020 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2019 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2020 года
АО «П/о «Энергетик»***	38	2 075	(2 044)	69
АО «Энергосервис Кубани»***	–	2 321	(2 269)	52
ПАО «Россети»***	–	1 422	(1 422)	–
АО Управление ВОЛС	–	5 227	(5 227)	–
ПАО «Россети Юг»*	–	4 639	(4 639)	–

Таблица 19 – Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2019 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2018 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5
ПАО «МРСК Юга»*				
- прочая задолженность	—	(869)	869	—
Учебный центр «МРСК Урала», НЧОУ ДПО*				
- прочая задолженность	—	(150)	150	—
ПАО «МРСК Урала»				
- прочая задолженность	—	(2 665)	2 665	—
ПАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(24 206)	(168 629)	168 218	(24 617)
- дивиденды	—	(133 262)	133 262	—
- расчеты с учредителями	—	(3 086 449)	3 086 449	—
ПАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(1 238 241)	(10 145 002)	10 515 684	(867 559)
- прочая задолженность	(295 810)	(182 837)	466 646	(12 001)
- прочая задолженность	184 676	7 779	(181 960)	10 495
- резерв	(167 449)	—	167 449	—
ПАО «МРСК Северного Кавказа»*				
- прочая задолженность	(54)	—	—	(54)
АО «П/о «Энергетик»***				
- прочая задолженность	—	(15 098)	14 968	(130)
АО «ЦТЗ»*				
- прочая задолженность	(6 675)	(5 722)	10 190	(2 207)
АО «Энергосервис Кубани»***				
- прочая задолженность	(5 771)	(86 680)	66 376	(26 075)
- дивиденды	—	(635)	635	—
АО НТЦ «ФСК ЕЭС»*				
- прочая задолженность	—	(50)	50	—
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»*				
- торговые операции	(22 844)	(121 366)	43 191	(101 019)
- прочая задолженность	(15 722)	(112 729)	51 755	(76 696)
АО «Электросетьсервис ЕНЭС»*				
- торговые операции	(45 931)	—	45 931	—
- прочая задолженность	(45 834)	(123 167)	169 001	—

Таблица 20 – Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2020 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2019 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5
ПАО «Россети» <sup>***</sup>				
- прочая задолженность	(24 617)	(168 451)	153 049	(40 019)
- дивиденды	—	(595 146)	595 146	—
ПАО «ФСК ЕЭС» <sup>*</sup>				
- торговые операции	(867 559)	(9 232 575)	9 307 647	(792 487)
- прочая задолженность	(12 001)	(4)	11 985	(20)
- прочая задолженность	10 495	357 500	(361 112)	6 883
резерв	—	—	—	—
ПАО «Россети Северный Кавказ» <sup>*</sup>				
- прочая задолженность	(54)	(14)	14	(54)
- прочая задолженность	84 908	57 307	(67 946)	74 269
- резерв	—	(66 459)	—	(66 459)
АО «П/о «Энергетик» <sup>***</sup>				
- прочая задолженность	(130)	(15 457)	15 282	(305)
АО «ЦТЗ» <sup>*</sup>				
- прочая задолженность	(2 207)	(1 347)	2 115	(1 439)
АО «Энергосервис Кубани» <sup>***</sup>				
- прочая задолженность	(26 075)	(1 034 298)	789 977	(270 396)
- прочая задолженность	—	225 881	(198 339)	27 542
- дивиденды	—	(668)	668	—
АО НТЦ «ФСК ЕЭС» <sup>*</sup>				
- прочая задолженность	—	(35)	35	—
АО «Управление ВОЛС-ВЛ» <sup>*</sup>				
- торговые операции	(101 019)	(294 892)	119 527	(276 384)
- прочая задолженность	(76 696)	(106 691)	160 222	(23 165)

\* Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

\*\* Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% акций Общества.

\*\*\* Общество имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

### 6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица 21 – Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

Виды выплат	Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.</b>	<b>17 557</b>	<b>29 493</b>	<b>1 030</b>	<b>844</b>	<b>1 727</b>	<b>2 271</b>
<b>1.1. Оплата труда за отчетный период (без отпускных)</b>	<b>13 765</b>	<b>23 326</b>	<b>790</b>	<b>648</b>	<b>1 459</b>	<b>1 918</b>
а) премии	—	—	—	—	—	—
б) бонусы	—	—	—	—	—	—
в) иные выплаты стимулирующего характера основанием для начисления которых являются конкретные показатели труда или итогов деятельности	—	—	—	—	—	—
<b>1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</b>	—	—	—	—	—	—
<b>1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.</b>	—	—	—	—	—	—
а) оплата Обществом коммунальных услуг	—	—	—	—	—	—
б) оплата Обществом медицинского обслуживания, в том числе лечения	—	—	—	—	—	—
в) единовременные выплаты материальной помощи к отпуску	—	—	—	—	—	—
г) полная или частичная оплата отдыха	—	—	—	—	—	—
д) полная или частичная оплата обучения в личных интересах	—	—	—	—	—	—
е) другие (указать какие) в том числе:	—	—	—	—	—	—
компенсация аренды жилого помещения	—	—	—	—	—	—
компенсация при увольнении	—	—	—	—	—	—
<b>1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</b>	<b>3 792</b>	<b>6 167</b>	<b>240</b>	<b>196</b>	<b>268</b>	<b>353</b>
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:</b>	—	—	—	—	—	—
<b>2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.</b>	—	—	—	—	—	—
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями	—	—	—	—	—	—
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенными с негосударственными пенсионными фондами	—	—	—	—	—	—
в) иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании ими трудовой деятельности	—	—	—	—	—	—
<b>2.2. Иные долгосрочные вознаграждения</b>	—	—	—	—	—	—
<b>2.3. Начисления на долгосрочные вознаграждения</b>	—	—	—	—	—	—
<b>3. Итого вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них</b>	<b>13 765</b>	<b>23 326</b>	<b>790</b>	<b>648</b>	<b>1 459</b>	<b>1 918</b>
<b>4. Итого начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)</b>	<b>3 792</b>	<b>6 167</b>	<b>240</b>	<b>196</b>	<b>268</b>	<b>353</b>

#### 6.14. Допущение о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Кубань» за 2020 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Как отражено в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовый результат (убыток) Общества за 2020 год составил 1 501 278 тыс. руб., что в основном обусловлено влиянием негативных последствий, связанных с COVID-19 (2019 год – чистая прибыль в размере 2 503 683 тыс. руб. в результате единовременного получения выручки по технологическому присоединению от крупного заявителя ФКУ «Ространсmodernизация»), краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 18 020 846 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 5 553 866 тыс. руб. Обществом открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2021 году. Общая сумма кредитного лимита с окончанием периода выборки в 2021-2025 годы на 31 декабря 2020 года составляет 37 112 578 тыс. руб., в том числе в ПАО Сбербанк на сумму 12 500 000 тыс. руб., в Банке «ВБРР» (АО) на сумму 6 537 578 тыс. руб., в Банке ВТБ (ПАО) на сумму 18 075 000 тыс. руб.

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

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

#### 6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2020 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 519 632 тыс. руб., использовало ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 465 816 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода составил 316 830 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года сформировано оценочное обязательство, связанное с возможными выплатами вознаграждений по итогам года, в сумме 316 770 тыс. руб.



Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 500 474 тыс. руб., в том числе 208 963 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 290 650 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления составили 385 006 тыс. руб., в том числе 117 559 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 257 593 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода составила 683 734 тыс. руб., в том числе 325 464 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 348 416 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года окончена выездная налоговая проверка за 2016-2018 годы, однако акт проверки до даты подписания отчетности налоговым органом не представлен. В этой связи менеджмент Общества проявляя принцип осмотрительности принял решение о создании резерва по оценочным обязательствам по налоговым рискам в размере 156 967 тыс. руб.

Величина резерва по судебным спорам по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 52 860 тыс. руб. (приложение 5.7.1.).

Дисконтирование величины признанных Обществом оценочных обязательств не производилось, поскольку предполагаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

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 Обществом. Риск возникновения претензий со стороны налоговых органов, а также вероятность неблагоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) оценивается Обществом как «возможный». Менеджмент Общества оценивает условные налоговые риски в пределах 700 млн. руб., что не превышает 1% от величины активов Общества.

#### **6.16. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

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

Увеличить уставный капитал ПАО «Россети Кубань» планируется путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 69 583 132 (шестьдесят девять миллионов пятьсот восемьдесят три тысячи сто тридцать две) штуки номинальной стоимостью 100 (сто) руб. каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 6 958 313 200 (шесть миллиардов девятьсот пятьдесят восемь миллионов триста тринадцать тысяч двести) рублей.

Других фактов хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и имеющие место в период между отчетной датой (31 декабря 2020 года) и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» за 2020 год, нет.

Генеральный директор  
ПАО «Россети Кубань»

С.В. Сергеев

Главный бухгалтер-начальник  
департамента бухгалтерского  
и налогового учета и отчетности  
ПАО «Россети Кубань»

И.В. Скиба



24 февраля 2021 года

## **Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

- Приложение 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»
- Приложение 5.2.1 «Наличие и движение результатов НИОКР»
- Приложение 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА»
- Приложение 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
- Приложение 5.3.4 «Иное использование основных средств»
- Приложение 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение 5.3.6 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств»
- Приложение 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
- Приложение 5.4.2 «Корректировки оценок финансовых вложений»
- Приложение 5.5.1 «Наличие и движение запасов»
- Приложение 5.5.2 «Запасы в залоге»
- Приложение 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- Приложение 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность»
- Приложение 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности
- Приложение 5.6.6 Просроченная кредиторская задолженность»
- Приложение 5.6.7 «Кредиты и займы»
- Приложение 5.6.8 «Затраты по кредитам и займам»
- Приложение 5.7.1 «Оценочные обязательства»
- Приложение 5.7.2 «Отложенные налоги»
- Приложение 5.8 «Обеспечения»
- Приложение 5.9 «Государственная помощь»
- Приложение 5.11 «Прочие доходы и расходы»
- Приложение 5.13 «Информация по отчетным сегментам»
- Приложение 2.1 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»
- Приложение 2.2 «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию»
- Приложение 2.3 «Налогообложение прибыли»

ООО «Эрнст энд Янг»  
Прошито и пронумеровано 98 листа(ов)