

ПАО «Кубаньэнерго»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

	Содержание	Стр.
Закключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации		3
Приложения		
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)		5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)		6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)		7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)		8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)		
1	Общие сведения	10
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
3	Основные принципы учетной политики	12
4	Оценка справедливой стоимости	15
5	Основные дочерние общества	15
6	Информация по сегментам	16
7	Выручка	21
8	Прочие доходы	21
9	Прочие расходы	21
10	Операционные расходы	22
11	Финансовые доходы и расходы	23
12	Налог на прибыль	23
13	Основные средства	25
14	Нематериальные активы	27
15	Активы в форме права пользования	28
16	Финансовые вложения	28
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
18	Авансы выданные и прочие активы	29
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	29
20	Уставный капитал	30
21	Прибыль на акцию	31
22	Кредиты и займы	32
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
24	Авансы покупателей	33
25	Управление финансовыми рисками и капиталом	33
26	Обязательства капитального характера	34
27	Условные обязательства	34
28	Операции со связанными сторонами	35
29	События после отчетной даты	38



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Krasnodar Branch
Sovetskaya Street, 30, office 1106–1108
Krasnodar, 350063, Russia
Tel: +7 (861) 210 1212
Fax: +7 (861) 210 1211
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Краснодар
Россия, 350063, Краснодар
ул. Советская, 30, офис 1106–1108
Тел.: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211
ОКПО: 10105295

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Аktionерам и совету директоров
ПАО «Кубаньэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Кубаньэнерго» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Кубаньэнерго» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Кубаньэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022301427268.
Местонахождение: 350033, Россия, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2а.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированная)
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	7	11 178 653	10 524 792	22 993 371	22 256 686
Операционные расходы	10	(11 297 824)	(10 267 871)	(22 382 293)	(21 259 940)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(84 762)	(19 192)	(245 673)	134 310
Прочие доходы	8	479 950	362 120	555 312	403 695
Прочие расходы	9	(8 280)	(1 614)	(10 143)	(35 338)
Результаты операционной деятельности		267 737	598 235	910 574	1 499 413
Финансовые доходы	11	13 487	20 780	31 642	35 176
Финансовые расходы	11	(483 972)	(545 848)	(941 372)	(1 028 549)
Итого финансовые расходы		(470 485)	(525 068)	(909 730)	(993 373)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(202 748)	73 167	844	506 040
Расход по налогу на прибыль	12	(89 582)	(169 541)	(230 597)	(409 950)
Прибыль/(убыток) за период		(292 330)	(96 374)	(229 753)	96 090
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(40 766)	45 677	(61 060)	12 992
Налог на прибыль	12	8 153	(9 135)	12 212	(2 598)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(32 613)	36 542	(48 848)	10 394
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		(32 613)	36 542	(48 848)	10 394
Общий совокупный доход/(убыток) за период		(324 943)	(59 832)	(278 601)	106 484
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(292 330)	(96 374)	(229 753)	96 090
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		(324 943)	(59 832)	(278 601)	106 484
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	(0,96)	(0,32)	(0,76)	0,32

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 августа 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению
(по доверенности от 12 декабря 2018 года)
в реестре № 23/256-н/23-2018-12-7



З.И. Хазикова

Главный бухгалтер

И.В. Скиба

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	55 796 919	55 871 787
Нематериальные активы	14	223 765	248 821
Активы в форме права пользования	15	1 090 904	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	13 473	11 215
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		310 290	291 221
Финансовые вложения	16	1	1
Отложенные налоговые активы		773 763	992 148
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	6 436	6 038
Итого внеоборотные активы		58 215 551	57 421 231
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		39 045	39 045
Всего внеоборотных активов		58 254 596	57 460 276
Оборотные активы			
Запасы		1 756 085	1 888 232
Предоплата по налогу на прибыль		610 320	258 888
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8 788 953	6 709 252
Денежные средства и их эквиваленты	19	831 780	2 204 921
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	64 654	102 207
Итого оборотные активы		12 051 792	11 163 500
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		20 931	20 931
Итого активы		70 327 319	68 644 707
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	30 379 335	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Прочие резервы		(242 422)	(193 574)
Накопленный убыток		(8 113 313)	(7 739 922)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		28 505 516	28 927 755
Итого капитал		28 505 516	28 927 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	11 576 817	13 283 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	118 257	5 330
Авансы покупателей	24	1 131 706	1 241 652
Обязательства по вознаграждениям работникам		517 017	453 065
Государственные субсидии		18 421	24 809
Итого долгосрочные обязательства		13 362 218	15 008 095
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	15 487 134	11 395 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 983 890	8 393 478
Государственные субсидии		12 275	12 401
Авансы покупателей	24	4 208 223	4 118 711
Резервы		768 062	788 366
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1	—
Итого краткосрочные обязательства		28 459 585	24 708 857
Итого обязательства		41 821 803	39 716 952
Итого капитал и обязательства		70 327 319	68 644 707

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированная)
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		(229 753)	96 090
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	1 926 800	1 744 695
Финансовые расходы	11	941 372	1 028 549
Финансовые доходы	11	(31 642)	(35 176)
Убыток от выбытия основных средств	9	7 612	35 337
Убыток от выбытия нематериальных активов		—	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10	245 673	(134 310)
Резерв под обесценение запасов		(154)	(478)
Списание кредиторской задолженности	8	(2 469)	(7 951)
Списание безнадежных долгов		3 460	3 192
Начисление резервов		144 943	78 587
Прочие неденежные операции		(26 879)	(36 684)
Расход по налогу на прибыль		230 597	409 950
Итого влияние корректировок		3 209 560	3 181 802
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(19 069)	28 242
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(15 893)	(20 223)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		3 174 598	3 189 821
Изменения в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 320 764)	(1 233 928)
Изменение авансов выданных и прочих активов		10 474	78 781
Изменение запасов		138 580	81 007
Изменение государственных субсидий		(6 514)	(6 201)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(113 416)	652 655
Изменение авансов покупателей		(18 576)	1 882 490
Изменение резервов		(171 740)	(43 380)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		692 642	4 601 245
Налог на прибыль уплаченный		(351 431)	(341 065)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(46 273)	—
Проценты уплаченные		(1 129 551)	(1 145 065)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		(834 613)	3 115 115
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 748 837)	(3 842 983)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		—	—
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		—	—
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		—	—
Проценты полученные		26 379	29 729
Дивиденды полученные		—	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 722 458)	(3 813 254)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	22	2 915 267	32 760 960
Погашение заемных средств	22	(1 654 301)	(31 128 839)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(40)	(513)
Изменение обязательств по аренде		—	—
Платежи по обязательствам по аренде		(76 996)	—
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 183 930	1 631 608
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 373 141)	933 469
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	2 204 921	1 681 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	831 780	2 614 512

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 379 335	6 481 916	-	(193 574)	(7 739 922)	-	28 927 755
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитанный)	30 379 335	6 481 916	-	(193 574)	(7 739 922)	-	28 927 755
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(229 753)	-	(229 753)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(61 060)	-	-	(61 060)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	12 212	-	-	12 212
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	-	(48 848)	(229 753)	-	(278 601)
Операции с собственниками Компании							
Взносы и выплаты	-	-	-	-	(143 638)	-	(143 638)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	(143 638)	-	(143 638)
Итого взносов и выплат	-	-	-	-	(143 638)	-	(143 638)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	(143 638)	-	(143 638)
Остаток на 30 июня 2019 года	30 379 335	6 481 916	-	(242 422)	(8 113 313)	-	28 505 516

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 31 декабря 2017 года	28 286 813	6 481 916	-	2 092 522	(236 851)	(8 218 225)	-	28 406 175
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	(2)	2	-	-
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	28 286 813	6 481 916	-	2 092 522	(236 853)	(8 218 223)	-	28 406 175
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	96 090	-	96 090
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	12 992	-	-	12 992
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	-	(2 598)	-	-	(2 598)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	-	10 394	96 090	-	106 484
Операции с собственниками Компании								
Взносы и выплаты	-	-	-	-	-	(321 570)	-	(321 570)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(321 570)	-	(321 570)
Итого взносов и выплат	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	-	(321 570)	-	(321 570)
Остаток на 30 июня 2018 года	28 286 813	6 481 916	-	2 092 522	(226 459)	(8 443 703)	-	28 191 089

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

ПАО «Кубаньэнерго»

*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)*

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Кубаньэнерго» (далее именуемое «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа компаний Кубаньэнерго») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

В 1993 году Краснодарское производственное объединение энергетики и электрификации «Краснодарэнерго» было преобразовано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (далее – ОАО «Кубаньэнерго» или «Компания») на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 *«Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»*, Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 *«Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации»*, Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 *«О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»*.

В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации, Годовым Общим собранием акционеров 22 июня 2015 года утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы. Наименование Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ОАО «Кубаньэнерго») изменено на Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ПАО «Кубаньэнерго»). Юридический адрес (местонахождение) Компании: 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2А.

Основными видами деятельности Компании является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, а также оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

В примечании 5 приведены акционерные общества Компании со 100%-ным участием в их уставном капитале.

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%, которое в свою очередь владеет 92,78% голосующих обыкновенных акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляет 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%, которое в свою очередь владеет 92,78% голосующих обыкновенных акций Компании.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрытый в Примечании 10 «Операционные расходы», выделен в отдельную статью «Восстановление/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Изменения авансов выданных и прочих активов, ранее раскрываемые в строке «Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности» консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, выведены в отдельную строку «Изменение авансов выданных и прочих активов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств».
- Изменение авансов покупателей, ранее раскрываемые в строке «Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности» консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, выведены в отдельную строку «Изменение авансов покупателей» консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе статей «Кредиты и займы» (долгосрочные и краткосрочные).

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,77%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования	1 120 264
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(11 398)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	976 830
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	182 107
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50 071)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 475 626
Прочие обязательства по операционной аренде	
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	682 094
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(4 896)
Эффект дисконтирования	(1 243 742)
Обязательства, не являющиеся арендой согласно IFRS 16	(21 962)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	–
Прочие факторы	271 817
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 158 937

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала.
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

ПАО «Кубаньэнерго»

*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)*

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5 Основные дочерние общества

Группа компаний «Кубаньэнерго» состоит из ПАО «Кубаньэнерго» и его дочерних предприятий, представленных ниже:

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Доля участия собственности / голосующих акций, %	
			30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	Организация отдыха	100	100
АО «Энергосервис Кубани»	Российская Федерация	Ремонтные услуги	100	100

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

6 Информация по сегментам

ПАО «Кубаньэнерго» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея).

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ, и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, Группа выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея), и управление ими осуществляется в целом. Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является оказание ремонтных услуг, услуг по аренде и организации отдыха.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 169 186	12 422	11 181 608
Выручка от продаж между сегментами	567	15 837	16 404
Выручка сегмента	11 169 753	28 259	11 198 012
В т.ч.			
Передача электроэнергии	10 893 255	—	10 893 255
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	204 916	—	204 916
Прочая выручка	71 582	28 259	99 841
Финансовые доходы	12 390	2	12 392
Финансовые расходы	(496 527)	(35)	(496 562)
Амортизация	(1 040 946)	(655)	(1 041 601)
Убыток сегмента до налогообложения	(362 218)	(28 873)	(391 091)
EBITDA	1 175 255	(28 183)	1 147 072

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	10 524 062	9 022	10 533 084
Выручка от продаж между сегментами	485	9 102	9 587
Выручка сегмента	10 524 547	18 124	10 542 671
В т.ч.			
Передача электроэнергии	10 399 969	—	10 399 969
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	80 166	—	80 166
Прочая выручка	44 412	18 124	62 536
Финансовые доходы	18 756	1	18 757
Финансовые расходы	(517 479)	(17)	(517 496)
Амортизация	(961 413)	(506)	(961 919)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	9 341	(6 435)	2 906
EBITDA	1 488 233	(5 912)	1 482 321

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	22 980 392	18 854	22 999 246
Выручка от продаж между сегментами	951	21 328	22 279
Выручка сегмента	22 981 343	40 182	23 021 525
В т.ч.			
Передача электроэнергии	22 614 648	—	22 614 648
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	252 320	—	252 320
Прочая выручка	114 375	40 182	154 557
Финансовые доходы	26 347	32	26 379
Финансовые расходы	(970 624)	(35)	(970 659)
Амортизация	(2 078 096)	(836)	(2 078 932)
Убыток сегмента до налогообложения	(316 462)	(36 685)	(353 147)
EBITDA	2 732 258	(35 814)	2 696 444

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	22 255 627	9 351	22 264 978
Выручка от продаж между сегментами	790	15 982	16 772
Выручка сегмента	22 256 417	25 333	22 281 750
В т.ч.			
Передача электроэнергии	22 030 607	—	22 030 607
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	143 639	—	143 639
Прочая выручка	82 171	25 333	107 504
Финансовые доходы	30 380	16	30 396
Финансовые расходы	(963 474)	(17)	(963 491)
Амортизация	(1 923 767)	(634)	(1 924 401)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	382 230	(12 248)	369 982
EBITDA	3 269 471	(11 597)	3 257 874

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

30 июня 2019 года:

	<u>Кубаньэнерго</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	76 472 521	74 779	76 547 300
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	62 069 624	30 259	62 099 883
Капитальные вложения	1 627 393	1 479	1 628 872
Обязательства сегментов	41 891 715	55 335	41 947 050

31 декабря 2018 года:

	<u>Кубаньэнерго</u>	<u>Прочие сегменты</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	75 908 815	79 547	75 988 362
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	62 534 635	29 617	62 564 252
Капитальные вложения	6 950 196	2 606	6 952 802
Обязательства сегментов	40 670 269	30 717	40 700 986

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

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по выручке:

	<u>За три месяца, закончившихся 30 июня</u>		<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Выручка сегментов	11 198 012	10 542 671	23 021 525	22 281 750
Исключение выручки от продаж между сегментами	(16 404)	(9 587)	(22 279)	(16 772)
Рекласс межсегментной выручки во внешнюю	—	1 744	—	1 744
Корректировка по выручке от продаж (внешняя)	(2 955)	(10 036)	(5 875)	(10 036)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 178 653	10 524 792	22 993 371	22 256 686

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	1 147 072	1 482 321	2 696 444	3 257 874
Корректировка стоимости нематериальных активов	20 960	19 102	36 376	34 386
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	—	—	—	—
Корректировка по аренде	57 653	—	114 579	—
Дополнительное начисление оценочных обязательств	(4 331)	—	6 511	—
Дисконтирование кредиторской задолженности	—	831	2 995	2 345
Корректировка стоимости основных средств	2 808	1 043	5 791	4 288
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 095	1 192	2 268	2 435
Корректировка по кредиторской задолженности	2 522	5 896	2 970	5 896
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	34 774	16 477	34 962	14 023
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(5 825)	(16 250)	(6 430)	(17 381)
Корректировка по налогам	(6 749)	(107)	(7 697)	(223)
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(2 955)	(10 036)	(5 875)	(9 077)
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	468	(6 481)	(15 464)	(14 416)
Прочие корректировки	231	(720)	1 586	(866)
EBITDA отчетных сегментов по МСФО	1 247 723	1 493 268	2 869 016	3 279 284
Амортизация	(966 499)	(874 253)	(1 926 800)	(1 744 695)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(460 439)	(545 848)	(895 099)	(1 028 549)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(23 533)	—	(46 273)	—
Расход по налогу на прибыль	(89 582)	(169 541)	(230 597)	(409 950)
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(292 330)	(96 374)	(229 753)	96 090

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	76 547 300	75 988 362
Признание АПП по аренде в рамках стандарта IFRS 16	1 090 904	—
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	310 290	291 221
Корректировка по отложенному налогу	(96 943)	226 580
Корректировка по финансовым вложениям	8 132	8 132
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	(4 574)	1 856
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(3 280)	(20 655)
Расчеты между сегментами	(10 288)	(6 031)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(13 039)	(7 451)
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(10 765)	—
Списание дебиторской задолженности	(18 795)	(12 920)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(81 825)	(77 745)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(1 081 165)	(1 048 328)
Корректировка стоимости основных средств	(6 242 996)	(6 632 489)
Прочие корректировки	(19 950)	(20 138)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	70 327 319	68 644 707

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	41 947 050	40 700 986
Признание обязательств по аренде в рамках стандарта IFRS 16	1 129 314	—
Корректировка по обязательствам в рамках стандарта IFRS 16	(30 432)	—
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	517 017	453 065
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	151 919	136 455
Доп. корректировка по резерву по судебным разбирательствам	21 014	27 525
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(3 280)	(20 655)
Расчеты между сегментами	(10 288)	(6 031)
Списание доходов будущих периодов	(89 001)	(86 031)
Корректировка по отложенному налогу	(726 769)	(438 986)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(1 081 165)	(1 048 328)
Прочие корректировки	(3 576)	(1 048)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	41 821 803	39 716 952

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	10 889 849	10 389 558	22 608 048	22 020 001
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	204 916	80 166	252 320	143 639
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	7 416	9 232	14 169	17 236
Прочая выручка	70 900	39 342	109 796	65 298
Итого выручка по договорам с покупателями	11 173 081	10 518 298	22 984 333	22 246 174
Выручка по договорам аренды	5 572	6 494	9 038	10 512
Итого выручка	11 178 653	10 524 792	22 993 371	22 256 686

В состав прочей выручки входит в основном выручка от оказания услуг по ограничению режима потребления электроэнергии, монтажа-демонтажа электросчетчиков, оказания услуг по учету электроэнергии и прочих услуг.

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	28 305	13 071	48 201	22 303
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	279 457	319 054	317 670	340 788
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	150 684	—	150 684	—
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	9 465	12 367	16 005	17 463
Страховое возмещение	10 612	13 423	20 283	15 190
Списание кредиторской задолженности	1 427	4 205	2 469	7 951
	479 950	362 120	555 312	403 695

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств, (нетто)	(5 749)	(1 614)	(7 612)	(35 338)
Прочие расходы	(2 531)	—	(2 531)	—
	(8 280)	(1 614)	(10 143)	(35 338)

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 528 516	1 512 545	3 094 521	3 043 513
Амортизация	966 499	874 253	1 926 800	1 744 695
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 612 906	1 298 876	3 929 272	3 586 909
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	16 489	14 779	64 772	60 819
Прочие материальные расходы	561 212	367 099	874 181	599 806
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	4 980 637	4 688 638	9 882 506	9 496 476
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	600 171	191 862	710 236	246 482
Прочие работы и услуги производственного характера	21 849	16 535	34 434	27 413
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	166 513	222 943	323 487	445 457
Краткосрочная аренда / аренда	—	59 434	2 695	117 937
Страхование	18 985	19 261	38 316	38 690
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	18 032	16 805	35 293	32 655
Охрана	50 756	60 921	101 379	124 727
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 437	3 633	13 666	11 006
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	16 562	19 262	41 484	40 758
Транспортные услуги	1 766	662	2 731	689
<i>Прочие услуги, в т.ч.:</i>				
Расходы на энергосервисные контракты	306 343	269 069	508 512	509 018
Прочие услуги сторонних организаций	94 611	82 779	155 348	141 448
Резервы	76 407	51 364	144 943	78 587
<i>Прочие расходы, в т.ч.:</i>				
Командировочные расходы	44 251	40 763	79 223	86 357
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	28 169	29 130	55 437	55 918
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договора	(6 698)	375 346	119 252	380 860
Прочие операционные расходы	189 411	51 912	243 805	389 720
	11 297 824	10 267 871	22 382 293	21 259 940

Резервы представляют собой начисление обязательств по судебным искам, предъявленным к Группе по обычной деятельности.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	12 392	18 757	26 379	30 396
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	—	831	2 995	2 345
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 095	1 192	2 268	2 435
	13 487	20 780	31 642	35 176

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	435 409	462 785	846 878	932 351
Процентные расходы по обязательствам по аренде	23 533	—	46 273	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	9 149	10 521	18 785	21 795
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	7 790	107	7 856	173
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1 291	1 160	1 519	2 955
Прочие финансовые расходы	6 800	71 275	20 061	71 275
	483 972	545 848	941 372	1 028 549

Прочие финансовые расходы представляют собой проценты, начисленные по договорам реструктуризации кредиторской задолженности.

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	62 580	(74 900)	—	(254 158)
Корректировка налога за прошлые периоды	—	—	—	—
Итого текущий налог на прибыль	62 580	(74 900)	—	(254 158)
Отложенный налог на прибыль	(152 162)	(94 641)	(230 597)	(155 792)
Итого расход по налогу на прибыль	(89 582)	(169 541)	(230 597)	(409 950)

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 20%.

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(202 748)	73 167	844	506 040
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	40 550	(14 633)	(169)	(101 208)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(130 132)	(154 908)	(230 428)	(308 742)
	(89 582)	(169 541)	(230 597)	(409 950)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(40 766)	8 153	(32 613)	(61 060)	12 212	(48 848)
	(40 766)	8 153	(32 613)	(61 060)	12 212	(48 848)

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	45 677	(9 135)	36 542	12 992	(2 598)	10 394
	45 677	(9 135)	36 542	12 992	(2 598)	10 394

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

13 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2018 года

Реклассификация между группами

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи

На 30 июня 2018 года

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2018 года

Реклассификация между группами

Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)

Начисленная амортизация

Выбытия

Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Обесценение/восстановление обесценения

На 30 июня 2018 года

Остаточная стоимость

На 1 января 2018 года

На 30 июня 2018 года

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	7 843 727	38 083 459	16 002 370	7 682 998	8 367 283	77 979 837
Реклассификация между группами	3	—	(3)	—	—	—
Поступления	6	7 770	15 897	16 692	4 217 273	4 257 638
Ввод в эксплуатацию	94 458	543 703	670 529	100 364	(1 409 054)	—
Выбытия	(809)	(46 096)	(4 883)	(1 537)	(3 320)	(56 645)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(631)	—	—	10 756	—	10 125
На 30 июня 2018 года	7 936 754	38 588 836	16 683 910	7 809 273	11 172 182	82 190 955
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(2 609 739)	(10 717 364)	(6 962 311)	(5 009 642)	(92 327)	(25 391 383)
Реклассификация между группами	(6)	—	3	3	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(262)	(525)	—	787	—
Начисленная амортизация	(137 845)	(810 921)	(458 004)	(300 637)	—	(1 707 407)
Выбытия	502	12 326	3 724	1 537	40	18 129
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	184	—	—	(2 263)	—	(2 079)
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	—	—
На 30 июня 2018 года	(2 746 904)	(11 516 221)	(7 417 113)	(5 311 002)	(91 500)	(27 082 740)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	5 233 988	27 366 095	9 040 059	2 673 356	8 274 956	52 588 454
На 30 июня 2018 года	5 189 850	27 072 615	9 266 797	2 498 271	11 080 682	55 108 215

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	8 078 303	39 375 396	17 999 307	7 961 187	11 312 191	84 726 384
Реклассификация между группами	(2 211)	(1 186)	2 477	920	–	–
Поступления	576	5 363	50 781	53 359	1 627 971	1 738 050
Ввод в эксплуатацию	523 030	3 172 335	115 303	106 693	(3 917 361)	–
Выбытия	(3 094)	(5 482)	(883)	(16 007)	(7 645)	(33 111)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2019 года	8 596 604	42 546 426	18 166 985	8 106 152	9 015 156	86 431 323
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(2 890 092)	(12 341 674)	(7 942 339)	(5 602 190)	(78 302)	(28 854 597)
Реклассификация между группами	1 149	336	(1 171)	(314)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(548)	(251)	–	799	–
Начисленная амортизация	(153 191)	(865 011)	(506 855)	(272 173)	–	(1 797 230)
Выбытия	1 832	3 749	639	11 203	–	17 423
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
Обесценение/восстановление обесценения	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2019 года	(3 040 302)	(13 203 148)	(8 449 977)	(5 863 474)	(77 503)	(30 634 404)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	5 188 211	27 033 722	10 056 968	2 358 997	11 233 889	55 871 787
На 30 июня 2019 года	5 556 302	29 343 278	9 717 008	2 242 678	8 937 653	55 796 919

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированные проценты составили 247 724 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 137 325 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,93% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 7,04%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 2 861 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в сумме 3 500 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

14 Нематериальные активы

	Програм- мное обес- печение	Сертифи- каты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	377 626	5 295	9 654	28 558	421 133
Поступления	32 537	–	9 308	(5 508)	36 337
Выбытия	(11 852)	–	(2)	–	(11 854)
На 30 июня 2018 года	398 311	5 295	18 960	23 050	445 616
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2018 года	(255 631)	(5 295)	–	(9 772)	(270 698)
Начисленная амортизация	(35 049)	–	–	(2 343)	(37 392)
Выбытия	11 852	–	–	–	11 852
На 30 июня 2018 года	(278 828)	(5 295)	–	(12 115)	(296 238)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	121 995	–	9 654	18 786	150 435
На 30 июня 2018 года	119 483	–	18 960	10 935	149 378
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	505 189	5 295	40 934	36 169	587 587
Реклассификация между группами	–	–	7 500	(7 500)	–
Поступления	20 394	–	–	–	20 394
Выбытия	–	–	–	(8 297)	(8 297)
На 30 июня 2019 года	525 583	5 295	48 434	20 372	599 684
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(318 369)	(5 295)	–	(15 102)	(338 766)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(42 899)	–	–	(2 551)	(45 450)
Выбытия	–	–	–	8 297	8 297
На 30 июня 2019 года	(361 268)	(5 295)	–	(9 356)	(375 919)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	186 820	–	40 934	21 067	248 821
На 30 июня 2019 года	164 315	–	48 434	11 016	223 765

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, амортизация нематериальных активов в сумме 45 393 тыс. руб. включена в состав операционных расходов и в сумме 57 тыс. руб. была капитализирована в стоимость объектов капитального строительства (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, амортизация нематериальных активов в сумме 37 288 тыс. руб. включена в состав операционных расходов и в сумме 104 тыс. руб. была капитализирована в стоимость объектов капитального строительства).

Прочие нематериальные активы включают в себя электрические схемы и расчетные модели, используемые для проведения расчетов электрических режимов и токов короткого замыкания, включая графические схемы и макеты в сумме 11 016 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года (в сумме 21 067 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	529 699	18 906	562 801	8 858	1 120 264
Поступления	59 464	—	344	5 110	64 918
Изменение условий по договорам аренды	5 538	(144)	(11 158)	—	(5 764)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 703)	—	—	(1 071)	(2 774)
На 30 июня 2019 года	592 998	18 762	551 987	12 897	1 176 644
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	—	—	—	—	—
Реклассификация между группами	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(16 570)	(2 234)	(67 445)	(1 375)	(87 624)
Изменение условий по договорам аренды	787	126	850	—	1 763
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	—
Выбытие или прекращение договоров аренды	97	—	—	24	121
На 30 июня 2019 года	(15 686)	(2 108)	(66 595)	(1 351)	(85 740)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	529 699	18 906	562 801	8 858	1 120 264
На 30 июня 2019 года	577 312	16 654	485 392	11 546	1 090 904

Группа применила МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении активов в форме права пользования на дату первоначального применения МСФО (IAS) 16 «Аренда». По состоянию на 1 января 2019 года обесценения активов в форме права пользования не было выявлено.

16 Финансовые вложения

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, представляют собой не имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости).

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	576	744
Прочая дебиторская задолженность	12 897	10 471
	13 473	11 215
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 763 684	7 299 355
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 384 796)	(1 103 966)
Прочая дебиторская задолженность	975 153	1 132 882
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(565 088)	(619 019)
	8 788 953	6 709 252

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	5 291	4 891
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 145	1 147
	6 436	6 038
Оборотные		
Авансы выданные	40 891	53 421
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 630)	(17 507)
НДС к возмещению	4 865	5 186
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	25 198	41 246
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	9 330	19 861
	64 654	102 207

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	829 780	2 200 921
Эквиваленты денежных средств	2 000	4 000
	831 780	2 204 921

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
УФК по Краснодарскому краю	—	—	678 154	1 012 089
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	5 512	696 897
ВБРР	Ba3	Moody's	1 107	450 001
ПАО «Мособлбанк»	—	—	21 547	22 130
Сбербанк*	Baa3	Moody's	33 351	13 376
Газпромбанк*	Ba1	Moody's	39 336	6 387
ВТБ банк*	Baa3	Moody's	50 716	19
Денежные средства в кассе	—	—	30	22
Прочее	—	—	27	—
			829 780	2 200 921

* Связанные с государством.

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Сбербанк*	6,9%-6,9%	Baa3	Moody's	2 000	4 000
				2 000	4 000

* Связанные с государством.

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января	303 793 350	282 868 130
В обращении на конец года и полностью оплаченные	303 793 350	303 793 350

(б) Обыкновенные акции

Акционерный капитал компании составляет 30 379 335 тыс. руб.

ПАО «Кубаньэнерго» размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 100 рублей каждая в количестве 303 793 350 (трехсот трех миллионов семисот девяноста трех тысяч трехсот пятидесяти) штук на общую сумму по номинальной стоимости 30 379 335 тыс. руб.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2019 года, принято решение о выплате дивидендов по размещенным акциям Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 год в сумме 143 638 тыс. руб. (протокол годового общего собрания акционеров от 20 июня 2019 года № 42). Сумма дивидендов составила 0,472815 рублей на одну обыкновенную акцию Компании.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

17 апреля 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 19 апреля 2019 года № 41) принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 37 477 392 (тридцати семи миллионов четырехсот семидесяти семи тысяч трехсот девяноста двух) штук дополнительных акций по открытой подписке. Цена размещения одной обыкновенной именной бездокументарной акции (в том числе лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций) составляет 100 рублей.

14 июня 2019 года Совет директоров ПАО «Кубаньэнерго» утвердил решение о дополнительном выпуске и проспект ценных бумаг Общества (протокол от 17 июня 2019 года № 347/2019).

18 июля 2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска и проспекта ценных бумаг Общества (государственный регистрационный номер 1-02-00063-А от 18 июля 2019 года).

Информация о текущей эмиссии дополнительных акций публикуется ПАО «Кубаньэнерго» на своем официальном сайте: <http://kubanenergo.ru/>.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Обыкновенные акции на 1 января	303 793	282 868	303 793	282 868
Эффект от размещения акций	—	20 925	—	20 925
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	303 793	303 793	303 793	303 793
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в тысячах шт.)				
	303 793	303 793	303 793	303 793
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(292 330)	(96 374)	(229 753)	96 090
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,96)	(0,32)	(0,76)	0,32

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

22 Кредиты и займы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	18 843 587	17 582 621
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	1 129 314	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(170 876)	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(11 825 208)	(7 899 382)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(3 400 000)	(3 400 000)
	11 576 817	13 283 239
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	91 050	96 519
Обязательства по аренде:	—	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	170 876	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	11 825 208	7 899 382
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	3 400 000	3 400 000
	15 487 134	11 395 901
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	12 484	15 719
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	77 944	80 178
	90 428	95 897

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа выпустила облигационные займы и привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	8,25%-9,3%	2019-2022	2 771 153
Необеспеченные банковские кредиты	8,75%-9,35%	2020-2020	143 114
Прочие необеспеченные кредиты и займы	15,0%-15,0%	2019-2019	1 000
			2 915 267

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа погасила следующие облигационные займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	1 085 571
Прочие кредиты и займы	568 730
	1 654 301

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	117 800	4 643
Прочая кредиторская задолженность	457	687
Итого финансовые обязательства	118 257	5 330
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 069 782	5 257 325
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	882 319	1 368 805
Задолженность перед персоналом	1 000 020	1 038 820
Дивиденды к уплате	144 517	919
Итого финансовые обязательства	7 096 638	7 665 869
Налоги к уплате		
НДС	570 664	327 679
Налог на имущество	149 815	214 646
Взносы на социальное обеспечение	119 020	120 865
Прочие налоги к уплате	47 753	64 419
	887 252	727 609
	7 983 890	8 393 478

24 Авансы покупателей

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 131 706	1 241 652
Итого долгосрочные авансы покупателей	1 131 706	1 241 652
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 154 962	4 118 711
Прочие авансы покупателей	53 261	—
Итого краткосрочные авансы покупателей	4 208 223	4 118 711

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы примерно равна их справедливой стоимости, соответственно, дополнительное раскрытие по ним не предусмотрено (или не требуется).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2019 года составила 8,25%-15,0% (на 31 декабря 2018 года: 7,60%-9,25%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов финансовых инструментов между Уровнями иерархии справедливой стоимости не происходило, также не было изменений в методах оценки.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для своевременного погашения своих обязательств, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 19 119 029 тыс. руб. (19 220 378 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 223 943 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 614 233 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой.

Исходя из наилучшей оценки имеющейся информации риск возникновения претензий со стороны налоговых органов, а также вероятность неблагоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) оценивается Обществом как «возможный». Менеджмент Компании оценивает условные налоговые риски в пределах 625 млн. руб., что не превышает 1% от величины активов Группы.

На 30 июня 2019 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года		
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
<i>Материнская компания</i>						
Прочая выручка	296	296	592	592	—	—
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>						
Аренда	10	49	21	97	4	23
Прочая выручка	2 106	38	2 106	42	16 622	174 804
Прочие доходы	28 694	—	28 247	1 031	68 596	—
	31 106	383	30 966	1 762	85 222	174 827

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
<i>Материнская компания</i>						
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	28 169	29 130	55 437	55 918	19 604	22 821
Прочие работы и услуги производственного характера	3 818	2 208	7 636	7 636	1 409	1 385
Прочие расходы	1 596	3 221	3 191	3 221	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	200 808	200 738	399 314	399 348	77 944	80 178
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>						
Услуги по передаче электроэнергии	2 082 208	1 963 450	4 213 180	4 008 307	791 760	1 219 658
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	36	501	36	617	7	—
Аренда	33	2 885	66	2 903	7	1 214
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	—	868	—	868	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	(960)	—	15 723
Прочие расходы	—	409 843	—	416 202	—	343 087
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	6 800	—	20 061	—	102 174	54
	2 323 468	2 612 844	4 698 921	4 894 060	992 905	1 684 120

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей)

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	7 000 000	7 000 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	5 291	(124 370)
Авансы полученные	131	90
	7 005 422	6 875 720

По состоянию на 30 июня 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам 2018 года оставила 133 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены генеральный директор и высшие менеджеры Группы, члены Совета Директоров и Правления.

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	21 899	18 974	41 902	50 674
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	15	30	30	60
	21 914	19 004	41 932	50 734

На 30 июня 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 819 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 2,40% и 1,89% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 2,28% и 1,83%), включая 1,95% и 1,67% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 2,12% и 1,71%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 2,83% и 4,10% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 3,20% и 2,93%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанным с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 76,46% и 76,55% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 90,97% и 89,78%).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 803 557 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 1 035 852 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

29 События после отчетной даты

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и по состоянию на 30 июня 2019 года.

18 июля 2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска и проспекта ценных бумаг Общества (государственный регистрационный номер 1-02-00063-А от 18 июля 2019 года). Информация о статусе текущей эмиссии дополнительных акций публикуется ПАО «Кубаньэнерго» на своем официальном сайте: <http://kubanenergo.ru/>.