

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУБАНЬЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)

Содержание

Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	12
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	13
6 ВЫРУЧКА	15
7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	16
8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	16
9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
11 КАПИТАЛ	20
12 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	20
13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	21
14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	21
15 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ.....	22
16 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	22
17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)
	Прим.				
Выручка	6	18 885 905	8 770 044	19 059 682	8 562 790
Операционные расходы	7	(18 541 174)	(8 877 256)	(17 188 646)	(7 962 552)
Прочие операционные доходы	8	380 085	290 172	72 735	58 451
Результаты операционной деятельности		724 816	182 960	1 943 771	658 689
Финансовые доходы	9	40 160	13 365	74 711	24 784
Финансовые расходы	9	(1 041 025)	(524 358)	(940 213)	(472 061)
Чистые финансовые расходы		(1 000 865)	(510 993)	(865 502)	(447 277)
Прибыль до налогообложения		(276 049)	(328 033)	1 078 269	211 412
Расход по налогу на прибыль		(232 148)	(32 556)	(410 943)	264 149
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(508 197)	(360 589)	667 326	475 561
Прочий совокупный (убыток)/доход:					
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(5 928)	1 287	(11 986)	(13 055)
Соответствующий налог на прибыль		1 186	(257)	2 397	2 611
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(4 742)	1 030	(9 589)	(10 444)
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный период		(512 939)	(359 559)	657 737	465 117
(Убыток)/прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		(508 197)	(360 589)	667 326	475 561
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		(512 939)	(359 559)	657 737	465 117
(Убыток)/прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб.)	12	(1,67)	(1,19)	2,36	1,68

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 21 августа 2017 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
(по доверенности от 30 ноября 2016 года № 119/10-190)

Главный бухгалтер



ПАО «Кубаньэнерго»
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию
на 30 июня 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	49 442 101	48 228 069
Нематериальные активы	13	104 354	108 227
Инвестиции и прочие активы		292 832	290 093
Торговая и прочая дебиторская задолженность		13 644	15 192
Отложенные налоговые активы		1 803 070	1 762 358
Итого внеоборотные активы		51 656 001	50 403 939
Оборотные активы			
Запасы		1 554 767	1 408 336
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 726 895	6 749 803
Налог на прибыль к возмещению		473 784	366 089
Денежные средства и их эквиваленты		1 055 644	1 254 098
Итого оборотные активы		8 811 090	9 778 326
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		8 492	8 492
ИТОГО АКТИВЫ		60 475 583	60 190 757
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	28 286 813	28 286 813
Резерв под эмиссию акций		2 072 166	2 072 164
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Капитальные резервы		(230 089)	(225 347)
Накопленный убыток		(9 443 559)	(8 400 237)
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		27 167 247	28 215 309
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	20 674 391	18 912 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 313 582	1 428 181
Обязательства по вознаграждениям работникам		598 636	575 813
Государственные субсидии		44 710	52 569
Итого долгосрочные обязательства		22 631 319	20 968 802
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	519 726	80 100
Торговая и прочая кредиторская задолженность		7 548 125	8 469 015
Резервы		2 596 468	2 446 329
Государственные субсидии		12 698	11 202
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	-
Итого краткосрочные обязательства		10 677 017	11 006 646
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33 308 336	31 975 448
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		60 475 583	60 190 757

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(508 197)	667 325
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7	1 564 012	1 426 676
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	7	452 962	(438 842)
Убытки от обесценения основных средств		-	-
Резерв под обесценение запасов		(2 015)	(4 266)
Резерв по судебным искам		818 274	1 042 315
Финансовые расходы		1 041 025	940 213
Финансовые доходы		(40 160)	(74 711)
Убыток от выбытия основных средств		20 640	7 360
Убыток от выбытия нематериальных активов		-	1 193
Расход по налогу на прибыль		232 148	410 944
Прочие неденежные операции		(45 923)	(9 515)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов		3 532 766	3 968 692
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		570 406	(1 314 908)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		17 985	27 069
Изменение запасов		(142 118)	(122 700)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 550 265)	97 149
Изменение государственных субсидий		(6 363)	(6 660)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(6 622)	(39 081)
Изменение резервов		(668 135)	(445 879)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 747 654	2 163 682
(Уплата)/возврат налога на прибыль		(381 583)	(1 188 958)
Проценты уплаченные (включая капитализированные проценты)		(1 052 583)	(918 295)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		313 488	56 429

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Приобретение основных средств и нематериальных активов	(2 729 155)	(1 967 867)
Поступления от продажи основных средств	404	557
Дивиденды полученные	-	-
Проценты полученные	20 016	61 419
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2 708 735)	(1 905 891)

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Взнос в капитал	2	-
Привлечение кредитов и займов	25 677 230	559 405
Выплаты по кредитам и займам	(23 480 439)	(469 352)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	2 196 793	90 053
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(198 454)	(1 759 409)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 254 098	2 577 751
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 055 644	818 342

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2016 г.	28 286 813	-	6 481 916	(165 233)	(10 110 930)	24 492 566
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	667 325	667 325
Прочий совокупный доход за отчетный период						
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	-	(11 986)	-	(11 986)
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	2 397	-	2 397
Итого прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(9 589)	-	(9 589)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	-	(9 589)	667 325	657 736
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Дивиденды	-	-	-	-	(1 144 797)	(1 144 797)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	(1 144 797)	(1 144 797)
Остаток на 30 июня 2016 г.	28 286 813	-	6 481 916	(174 822)	(10 588 402)	24 005 505

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2017 г.	28 286 813	2 072 164	6 481 916	(225 347)	(8 400 237)	28 215 309
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	(508 197)	(508 197)
Прочий совокупный доход за отчетный период						
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	-	(5 928)	-	(5 928)
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	1 186	-	1 186
Итого прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(4 742)	-	(4 742)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(4 742)	(508 197)	(512 939)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Резерв под эмиссию акций	-	2	-	-	-	2
Дивиденды	-	-	-	-	(535 125)	(535 125)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	2	-	-	(535 125)	(535 123)
Остаток на 30 июня 2017 г.	28 286 813	2 072 166	6 481 916	(230 089)	(9 443 559)	27 167 247

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Группа и ее деятельность

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 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.

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

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Доля участия, %	
		30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Организация отдыха	100	100
ОАО «Энергосервис Кубани»	Ремонтные услуги	100	100

В соответствии с определением Арбитражного суда Краснодарского края от 2 сентября 2015 года в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя» введена процедура банкротства. Соответственно, с этого момента Компания утратила контроль над дочерним предприятием и отразила исключение дочернего предприятия в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО РАО «ЕЭС России») прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», которое было переименовано в апреле 2013 года в ОАО «Российские сети» (далее - ОАО «Россети»).

В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации, Годовым Общим собранием акционеров 30 июня 2015 утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы. Наименование «Открытое акционерное общество «Российские сети» (ОАО «Россети»)» изменено на Публичное акционерное общество «Российские сети» (ПАО «Россети»). По состоянию на 17 июля 2015 года зарегистрирована новая редакция Устава с измененным фирменным наименованием.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Правительству Российской Федерации принадлежало 88,75% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,24% акций Компании.

По состоянию на 30 июня 2017 года Правительству Российской Федерации принадлежало 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,77% акций Компании.

(в) Отношения с государством и действующее законодательство

Деятельность Группы является естественной монополией, связанной с государством. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы, в том числе посредством регулирования тарифов.

В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются Федеральной службой по тарифам и региональными энергетическими комиссиями. 21 июля 2015 года Федеральная служба по тарифам была упразднена, и ее полномочия переданы Федеральной антимонопольной службе.

В настоящий момент система тарифного регулирования Российской энергетической отрасли находится в процессе реформирования. На территории Российской Федерации для расчета тарифов внедряется метод доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование).

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. 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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, и за 2016 год негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. На 30 июня 2017 года ключевая ставка составляла 9%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Россети», в рамках первого применения Группой МСФО на 1 января 2011 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для предприятий Группы и в ней представлена данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(г) 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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенностях в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном периоде потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 16 «Условные обязательства».

(д) Изменения в финансовой отчетности за прошлые периоды

- Руководствуясь принципом существенности и требованиями стандарта IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность», о раскрытии событий, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Группы, произошедших с даты последней годовой отчетности, принято решение об изменении объема раскрытий промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев 2017 г., закончившихся 30 июня 2017 г. по сравнению с отчетностью за три месяца 2017 г., закончившихся 31 марта 2017 г.

Определенные суммы в сравнительной информации за промежуточный период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем периоде. Реклассификация сравнительных данных не повлияла на финансовое положение Группы.

- Средневзвешенное количество обыкновенных акций было пересчитано за 2 полугодие 2016 года и составило 303 589 790 акций.

- В связи с пересмотром информации об отчетных сегментах за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, соответствующая информация была пересчитана. Влияние пересчета на данную отчетность представлено ниже.

До пересмотра:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	10 115 135	15 133	10 130 268
Межсегментная выручка	(489)	(13 918)	(14 407)
Итого выручка сегмента	10 114 646	1 215	10 115 861
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	(279 645)	1 888	(277 757)
Финансовые доходы	5 573	34	5 607
Финансовые расходы	(494 436)	-	(494 436)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(111 273)	2 980	(108 293)
Амортизация	933 070	1 211	934 281
EBITDA	1 316 233	4 191	1 320 424

После пересмотра:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	10 114 646	1 215	10 115 861
Межсегментная выручка	489	13 918	14 407
Итого выручка сегмента	10 115 135	15 133	10 130 268
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	(279 645)	1 888	(277 757)
Финансовые доходы	5 573	34	5 607
Финансовые расходы	(494 436)	-	(494 436)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(111 273)	2 980	(108 293)
Амортизация	933 070	1 211	934 281
EBITDA	1 316 233	4 191	1 320 424

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2017 года.

(а) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15.

В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых данными стандартами, на консолидированную финансовую информацию. Группа не намерена начать применение этих стандартов досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» касательно продажи или вноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;

Ожидается, что данные поправки к стандартам не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную финансовую информацию Группы.

(б) Влияние новых стандартов, интерпретаций и поправок

Нижеследующие поправки к стандартам начали применяться с 1 января 2017 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». «Признание отложенных налоговых активов для нерезализованных убытков». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Применение данных поправок к стандартам не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляют собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных 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 и услуг по аренде. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в шесть месяцев 2017 года, ни в 2016 году.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает реклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный период.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже:

(i) Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	18 876 083	10 468	18 886 551
Межсегментная выручка	1 051	19 520	20 571
Итого выручка сегмента	18 877 134	29 988	18 907 122
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	1 398 192	(6 317)	1 391 875
Финансовые доходы	18 506	36	18 542
Финансовые расходы	(998 285)	(43)	(998 328)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(679 953)	(6 810)	(686 763)
Амортизация	1 867 535	2 422	1 869 957
EBITDA	2 185 867	(4 345)	2 181 522

За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 761 437	9 253	8 770 690
Межсегментная выручка	562	5 602	6 164
Итого выручка сегмента	8 761 999	14 855	8 776 854
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	1 677 837	(8 205)	1 669 632
Финансовые доходы	12 933	2	12 935
Финансовые расходы	(503 849)	(43)	(503 892)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(568 680)	(9 790)	(578 470)
Амортизация	934 465	1 211	935 676
EBITDA	869 634	(8 536)	861 098

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	19 044 820	14 862	19 059 682
Межсегментная выручка	667	2 024	2 691
Итого выручка сегмента	19 045 487	16 886	19 062 373
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	1 646 435	(13 615)	1 632 820
Финансовые доходы	61 419	-	61 419
Финансовые расходы	(916 908)	(26)	(916 934)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	758 694	(13 651)	745 043
Амортизация	1 805 951	2 265	1 808 216
EBITDA	3 481 553	(11 360)	3 470 193

За три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 550 404	12 386	8 562 790
Межсегментная выручка	388	2 024	2 412
Итого выручка сегмента	8 550 792	14 410	8 565 202
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	1 268 185	(6 969)	1 261 216
Финансовые доходы	24 421	-	24 421
Финансовые расходы	(458 588)	(26)	(458 614)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	65 471	(5 345)	60 126
Амортизация	894 319	1 133	895 452
EBITDA	1 418 378	(4 186)	1 414 192

На 30 июня 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	67 237 795	71 669	67 309 464
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>56 803 451</i>	<i>31 367</i>	<i>56 834 818</i>

На 31 декабря 2016 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	67 288 201	54 048	67 342 249
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>55 910 737</i>	<i>32 550</i>	<i>55 943 287</i>

(ii) **Сверка показателей отчетных сегментов по прибыли/убытку до налогообложения**

Сверка отчетных сегментов по прибыли/убытку до налогообложения представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
EBITDA отчетных сегментов	2 181 522	861 098	3 470 193	1 414 192
Минус амортизация основных средств и нематериальных активов	1 869 957	935 676	1 808 216	1 349 896
Минус процентные расходы	998 328	503 892	916 934	4 170
(Убыток)/прибыль до налогообложения отчетных сегментов	(686 763)	(578 470)	745 043	60 126
<i>Корректировки:</i>				-
Корректировка по капитализации	(17 534)	(8 788)	5 226	2 013
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	49	49	25 276	-
Корректировка по амортизации и выбытию основных средств	340 035	159 143	398 139	193 405
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	100 416	114 413	(14 624)	883
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	(2)	(358)	(29 758)	(29 731)
Признание пенсионных обязательств	(14 156)	(17 033)	3 393	8 494
Признание расходов	(3 601)	175	(26 500)	4 704
Прочие корректировки	5 507	2 836	(27 926)	(28 486)
Прибыль до налогообложения за отчетный период в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(276 049)	(328 033)	1 078 269	211 408

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, у Группы было два основных покупателя - сбытовые компании, осуществляющие деятельность в Краснодарском крае Российской Федерации с индивидуальными объемами продаж более 10% общей выручки Группы. Общая сумма выручки, полученная от данных потребителей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 15 387 156 тыс. руб. или 81,5% от суммарной выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года, - 7 098 532 тыс. руб. или 80,9% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 15 281 383 тыс. руб. или 80,2%, за три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года: 7 113 205 тыс. руб., или 83,1%).

6 ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 3 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Передача электроэнергии	18 556 779	8 663 815	17 910 268	8 460 835
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	276 270	71 552	1 093 549	67 410
Арендная плата	9 238	6 030	7 162	4 424
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	2 452	1 461	2 580	1 719
Прочая выручка	41 166	27 186	46 123	28 402
	18 885 905	8 770 044	19 059 682	8 562 790
Государственные субсидии	-	-	-	-
	18 885 905	8 770 044	19 059 682	8 562 790

В состав прочей выручки входит в основном выручка от оказания услуг по ограничению режима потребления электроэнергии, монтажу и демонтажу электросчетчиков, оказания услуг по учету электроэнергии.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Государственные субсидии, компенсирующие низкие тарифы на электроэнергию, признаются в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка, в составе выручки. Прочие виды субсидий, предоставляемые для покрытия понесенных расходов признаются на систематической основе в составе прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Передача электроэнергии	7 301 470	3 930 271	6 953 446	3 344 784
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	3 603 407	1 244 359	3 746 632	1 376 889
Расходы на персонал	2 504 770	1 196 853	2 584 672	1 269 425
Амортизация	1 563 293	792 684	1 426 676	708 983
Резерв по судебным искам	818 274	329 660	1 042 315	777 173
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	452 962	224 603	(438 842)	(546 652)
Сырье и материалы	450 331	279 261	406 374	256 939
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	201 982	166 476	178 085	152 787
Аренда	119 266	61 130	97 025	64 626
Охрана	80 350	33 250	96 690	48 352
Командировочные расходы	57 888	34 959	55 846	32 068
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	54 661	53 021	5 305	3 582
Страхование	38 057	19 052	37 991	18 942
Прочие расходы	1 294 463	511 677	996 431	454 654
	18 541 174	8 877 256	17 188 646	7 962 552

8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные контрагентам за нарушение условий договоров	272 385	265 970	169	-
Полученное страховое возмещение	72 528	17 434	45 423	34 818
Доход от безвозмездно полученных ОС	33 965	7 563	9 515	5 773
Безоговорное потребление энергии	10 661	5 446	23 155	15 565
Списание кредиторской задолженности	8 767	7 949	771	517
Доход от безвозмездно полученных МПЗ	2 419	1 262	2 255	1 743
Доходы в виде материалов, полученных при ликвидации ОС	2 297	1 475	2 887	2 438
Прибыль от реализации ОС	229	-	2 653	1 927
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	-	(1 193)	2 200
Расходы от списания ОС, включая авансы под ОС	(23 166)	(16 927)	(12 900)	(6 530)
	380 085	290 172	72 735	58 451

9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Признанные в составе прибылей и убытков				
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	18 542	12 935	61 419	24 421
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	20 724	-	12 769	-
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	-	-	44	44
Амортизация дисконта по финансовым активам	894	430	479	319
Прочие финансовые доходы	-	-	-	-
	40 160	13 365	74 711	24 784

ПАО «Кубаньэнерго»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 015 862	512 680	911 708	456 601
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	23 518	11 527	21 388	10 296
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	43	35	3 518	3 437
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 602	116	3 599	1 727
Прочие финансовые расходы	-	-	-	-
	1 041 025	524 358	940 213	472 061

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость основных средств на 1 января 2011 года, дату перехода на МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью по МСФО материнской компании - ПАО «Россети».

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля, производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость/условно-первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2016 г.	7 150 299	34 640 288	13 336 956	6 496 358	3 158 744	64 782 645
Поступление	3 505	2 274	8 155	14 661	1 822 454	1 851 049
Передача	168 925	396 541	536 656	7 802	(1 109 924)	-
Выбытие	(104)	(14 919)	(7 195)	(16 468)	(4 811)	(43 497)
Реклассификация	(8 099)	(15 702)	(107 421)	131 222	-	-
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудировано)	7 314 526	35 008 482	13 767 151	6 633 575	3 866 463	66 590 197
Остаток на 1 января 2017 г.	7 447 938	36 165 526	14 402 824	7 173 374	5 369 204	70 558 866
Поступление	2 249	3 155	70 708	50 837	2 642 100	2 769 049
Ввод в эксплуатацию	7 378	730 343	291 481	13 921	(1 043 123)	-
Выбытие	(1 619)	(9 031)	(16 921)	(13 469)	(8 053)	(49 093)
Реклассификация	163	(106)	(51)	(6)	-	-
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудировано)	7 456 109	36 889 887	14 748 041	7 224 657	6 960 128	73 278 822

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля, производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2016 г.	(2 123 229)	(8 067 995)	(5 421 686)	(3 785 005)	(145 519)	(19 543 434)
Перераспределение убытков от обесценения	(11 257)	(3 404)	(2 811)	(1)	17 473	-
Амортизация за отчетный период	(118 237)	(618 033)	(379 867)	(282 986)	-	(1 399 123)
Выбытие	85	6 673	4 319	15 075	12	26 164
Реклассификация амортизации	27 617	(1 516)	74 898	(100 999)	-	-
Остаток на 30 июня 2016 г.	(2 225 021)	(8 684 275)	(5 725 147)	(4 153 916)	(128 034)	(20 916 393)
Остаток на 1 января 2017 г.	(2 350 190)	(9 323 005)	(6 109 542)	(4 438 517)	(109 543)	(22 330 797)
Перераспределение убытков от обесценения	(105)	(2 648)	(1 472)	-	4 225	-
Амортизация за отчетный период	(129 710)	(679 777)	(423 407)	(299 120)	-	(1 532 014)
Выбытие	842	2 552	9 237	13 430	29	26 090
Реклассификация амортизации	(78)	3	69	6	-	-
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудировано)	(2 479 241)	(10 002 875)	(6 525 115)	(4 724 201)	(105 289)	(23 836 721)
<i>Балансовая стоимость</i>						
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	5 027 070	26 572 293	7 915 270	2 711 353	3 013 225	45 239 211
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. (неаудировано)	5 089 505	26 324 207	8 042 004	2 479 659	3 738 429	45 673 804
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	5 097 748	26 842 521	8 293 282	2 734 857	5 259 661	48 228 069
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г. (неаудировано)	4 976 868	26 887 012	8 222 926	2 500 456	6 854 839	49 442 101

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 КАПИТАЛ

Уставный капитал

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	282 868 130	282 868 130
Итого акционерный капитал, тыс. руб.	28 286 813	28 286 813

Дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, составленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета («РСБУ») является основой для распределения прибыли и других ассигнований. Из-за различий между российскими правилами бухгалтерского учета и МСФО, убыток Компании в РСБУ отчетности может существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

На годовом общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 20 июня 2017 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2016 года в сумме 535 125 тыс. руб. (1,762658 рублей на одну обыкновенную акцию). По итогам 2017 года дивиденды не объявлены.

12 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет прибыли на акцию основан на сумме прибыли за отчетный период и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

<i>В штуках</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Количество выпущенных акций на начало периода	282 868 130	282 868 130	282 868 130	282 868 130
Количество незарегистрированных акций	20 721 660	20 721 660	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций по состоянию на 30 июня	303 589 790	303 589 790	282 868 130	282 868 130

<i>В штуках</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций за отчетный период (тыс. акций)	303 590	303 590	282 868	282 868
(Убыток)/прибыль причитающийся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	(508 197)	(360 589)	667 326	475 561
(Убыток)/прибыль на акцию (базовая и разводненная) (руб.)	(1,67)	(1,19)	2,36	1,68

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Сертификаты и лицензии	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2016 года	212 826	5 295	15 741	11 541	245 403
Поступления	6 989	-	2 201	-	9 190
Реклассификация между группами	4 700	-	(4 700)	-	-
Выбытия	(3 406)	-	-	-	(3 406)
Остаток на 30 июня 2016 года	221 109	5 295	13 242	11 541	251 187
Остаток на 1 января 2017 года	280 722	5 295	14 511	11 541	312 069
Поступления	15 868	-	6 747	5 509	28 124
Остаток на 30 июня 2017 года	296 590	5 295	21 258	17 050	340 193
<i>Амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2016 года	(144 107)	(4 010)	-	(1 221)	(149 338)
Начислено за отчетный год	(26 072)	(771)	-	(1 825)	(28 668)
Выбытия	2 213	-	-	-	2 213
Остаток на 30 июня 2016 года	(167 966)	(4 781)	-	(3 046)	(175 793)
Остаток на 1 января 2017 года	(193 678)	(5 295)	-	(4 869)	(203 842)
Начислено за отчетный год	(29 811)	-	-	(2 186)	(31 997)
Остаток на 30 июня 2017 года	(223 489)	(5 295)	-	(7 055)	(235 839)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2016 года	68 719	1 285	15 741	10 320	96 065
На 30 июня 2016 года	53 143	514	13 242	8 495	75 394
На 1 января 2017 года	87 044	-	14 511	6 672	108 227
На 30 июня 2017 года	73 101	-	21 258	9 995	104 354

14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов.

	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	14 109 430	11 912 239
Облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Минус текущая часть необеспеченных долгосрочных кредитов	(435 039)	-
	20 674 391	18 912 239
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов		
Текущая часть необеспеченных долгосрочных кредитов	435 039	-
Необеспеченные займы	622	1 022
Проценты к уплате	84 065	79 078
	519 726	80 100

Условия и график погашения кредитов и займов

	Номинальная ставка процента (фиксированная), %		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.		30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
ПАО «Сбербанк России»*	8,76-9,15%	9,90%	2019	7 214 737	2 000 000
ПАО «Россети»*	10,44-12,63%	10,44-12,63%	2019-2025	7 000 000	7 000 000
«Газпромбанк» (АО)*	8,75-9,50%	10,00-10,80%	2020	6 738 724	9 912 239
Банк ВБРР (АО)	9,25%	-	2020	155 969	-
Прочие займы	Беспроцентные	Беспроцентные	2016	622	1 022
Итого				21 110 052	18 913 261

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

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

15 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Остаток на 1 января	2 446 329	1 907 775
Начислено резервов за отчетный период	884 242	1 110 807
Восстановлено резервов за отчетный период	(65 969)	(68 492)
Использовано резервов за отчетный период	(672 269)	(445 879)
Капитализировано	4 135	-
Остаток на 30 июня	2 596 468	2 504 211

Резервы относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям сбытовых компаний к Группе в отношении приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь и переданной электроэнергии, а также несвоевременной оплаты кредиторской задолженности.

16 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками соответствуют тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2017 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 865 888 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 2 092 294 тыс. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности.

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года Группа имела ряд разногласий со сбытовыми компаниями в отношении объема приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь и объема переданной электроэнергии. По мнению руководства, вероятность удовлетворения спорных требований в пользу сбытовых компаний является высокой, в результате чего был признан резерв в сумме 2 596 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 2 446 329 тыс. руб.).

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последних календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Обязательства по природоохранной деятельности

Группа и предприятия, преемниками которых она является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенности законодательства в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля»), существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении фактических и потенциальных исков, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве снизят данный риск в ближайшее время.

18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

компании, состоящий из Генерального Директора, Заместителей Генерального Директора, Директоров филиалов. По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания Группы предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

Выручка

	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Сумма сделки за 3 месяца, закончившихся 30 июня		Остаток	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Материнская компания						
Прочее	592	592	296	296	117	-
Операции с другими дочерними предприятиями ПАО «Россети»						
Аренда	24	24	12	12	5	9
Услуги по технологическому присоединению	9	-	9	-	-	-
Прочее	1	19 802	-	19 802	193 023	255 909
Восстановление оценочного резерва	27 777	-	-	(22 364)	-	-
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	561	-	-	-	(168 409)	(167 116)
	28 964	20 418	317	(2 254)	24 736	88 802

Расходы

	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Сумма сделки за 3 месяца, закончившихся 30 июня		Остаток	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Материнская компания						
Услуги по управлению	38 242	38 242	19 121	19 121	5 414	5 297
Прочее	10 857	7 636	5 429	3 818	496 441	-
	49 099	45 878	24 550	22 939	501 855	5 297
Передача электроэнергии	2 793 401	2 258 845	1 359 927	1 021 926	384 007	371 979
Аренда	36	5 940	18	2 960	13 940	31 063
Услуги по технологическому присоединению	1 713	249	579	12	-	-
Прочее	175 293	43 948	12 717	37 345	94 925	135 224
	2 970 443	2 308 982	1 373 241	1 062 243	492 872	538 266
Строительно-монтажные работы капитализированные	707	-	707	-	64 003	122 170
	3 020 249	2 354 860	1 398 498	1 085 182	1 058 730	665 733

Займы полученные

	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Сумма сделки за 3 месяца, закончившихся 30 июня		Остаток	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Материнская компания						
Облигационные займы	-	-	-	-	7 000 000	7 000 000
Проценты по облигационным займам	399 384	401 548	200 774	200 774	73 650	75 814
	399 384	401 548	200 774	200 774	7 073 650	7 075 814

Более подробно информация об облигациях, выкупленных ПАО «Россети», раскрыта в Примечании 13.

Выплаты вознаграждения руководству

Группа определяет членов Советов Директоров, Правлений и высших менеджеров Компании и ее дочерних обществ как ключевой управленческий персонал.

Группа не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
	Ключевой управленч еский Совет директоров	Ключевой управленчес кий Совет директоров	Ключевой управленческ ий персонал Совет директоров	Ключевой управленчес кий Совет директоров
Зарплаты и премии	- 46 438	-	- 54 382	-

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2017 года, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 249 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 140 тыс. руб.).

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, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составляет 0,47% от общей выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года, - 0,51% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 5,82%, за три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года: 0,72%). Выручка от передачи электроэнергии компаниям, связанным с государством за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составляет 0,45% от общей выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года, - 0,46% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 0,71%, за три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года: 0,70%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, контролируемым государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года составляют 5,01% от общих затрат по передаче электроэнергии, за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года, - 4,74%. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 2,98%, за три месяца, закончившихся 30 июня 2016 года: 1,91%).

Политика ценообразования

Операции со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, регулируемым государством.

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 июля и по 18 августа 2017 года Группа получила следующие кредиты:

- в сумме 2 000 000 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк» для рефинансирования полученных кредитов;
- в сумме 2 000 000 тыс. руб. от АО «Газпромбанк» для рефинансирования полученных кредитов;
- в сумме 221 333 тыс. руб. от «Газпромбанк» (АО) для финансирования инвестиционной деятельности;
- в сумме 105 780 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк» для финансирования инвестиционной деятельности;
- в сумме 383 835 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк» для финансирования текущей деятельности.