

ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, и по состоянию на эту дату (неаудированная)

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
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	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Оценка справедливой стоимости	15
5 Основные дочерние общества	16
6 Информация по сегментам	16
7 Выручка	20
8 Чистые прочие доходы	21
9 Операционные расходы	22
10 Финансовые доходы и расходы	23
11 Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников	23
12 Основные средства	24
13 Нематериальные активы	26
14 Финансовые вложения	27
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	27
17 Капитал	28
18 Прибыль на акцию	29
19 Кредиты и займы	30
20 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
21 Управление финансовыми рисками и капиталом	31
22 Обязательства капитального характера	33
23 Условные обязательства	33
24 Операции со связанными сторонами	34
25 События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам 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 2018 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 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 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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».

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Кубаньэнерго» и его дочерних организаций за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., не проводилась.

А.Б. Калмыкова
Директор филиала ООО «Эрнст энд Янг»
в г. Краснодар и в г. Ростов-на-Дону

22 августа 2018 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, д. 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.

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	7	10 524 792	8 770 044	22 256 686	18 885 905
Операционные расходы	9	(10 287 063)	(8 877 256)	(21 125 630)	(18 541 174)
Чистые прочие доходы	8	360 506	290 172	368 357	380 085
Результаты операционной деятельности		598 235	182 960	1 499 413	724 816
Финансовые доходы	10	20 780	13 365	35 176	40 160
Финансовые расходы	10	(545 848)	(524 358)	(1 028 549)	(1 041 025)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(525 068)	(510 993)	(993 373)	(1 000 865)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		73 167	(328 033)	506 040	(276 049)
Расход по налогу на прибыль		(169 541)	(32 556)	(409 950)	(232 148)
Прибыль/(убыток) за период		(96 374)	(360 589)	96 090	(508 197)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		45 677	1 287	12 992	(5 928)
Налог на прибыль		(9 135)	(257)	(2 598)	1 186
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		36 542	1 030	10 394	(4 742)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		36 542	1 030	10 394	(4 742)
Общий совокупный доход/(расход) за период		(59 832)	(359 559)	106 484	(512 939)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(96 374)	(360 589)	96 090	(508 197)
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:					
Собственникам Компании		(59 832)	(359 559)	106 484	(512 939)
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая прибыль(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	18	(0,32)	(1,20)	0,32	(1,69)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 августа 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
(по доверенности от 24 апреля 2018 № 23/256-н/23-2018-5-444)

З.И. Хазикова



Главный бухгалтер

И.В. Скиба

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

	Прим.	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	55 108 215	52 588 454
Нематериальные активы	13	149 378	150 435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	21 346	25 760
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		312 712	318 910
Финансовые вложения	14	1	1
Отложенные налоговые активы		1 045 053	1 203 443
Итого внеоборотные активы		56 636 705	54 287 003
Оборотные активы			
Запасы		1 505 602	1 584 669
Предоплата по налогу на прибыль		402 076	317 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 967 334	6 694 054
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 614 512	1 681 043
Итого оборотные активы		12 489 524	10 277 224
Активы, классифицируемые, как предназначенные для продажи		447	8 492
Итого активы		69 126 676	64 572 719
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	28 286 813	28 286 813
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций	17	2 092 522	2 092 522
Прочие резервы		(226 459)	(236 851)
Нераспределенная прибыль		(8 443 703)	(8 218 225)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		28 191 089	28 406 175
Итого капитал		28 191 089	28 406 175
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	23 655 039	22 617 796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1 174 792	987 357
Обязательства по вознаграждениям работникам		599 697	611 115
Государственные субсидии		31 009	37 256
Итого долгосрочные обязательства		25 460 537	24 253 524
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	682 450	91 686
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	13 838 967	10 900 665
Резервы		941 144	905 937
Государственные субсидии		12 401	12 355
Задолженность по текущему налогу на прибыль		88	2 377
Итого краткосрочные обязательства		15 475 050	11 913 020
Итого обязательства		40 935 587	36 166 544
Итого капитал и обязательства		69 126 676	64 572 719

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		96 090	(508 197)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12, 13	1 744 695	1 564 012
Финансовые расходы	10	1 028 549	1 041 025
Финансовые доходы	10	(35 176)	(40 160)
убыток от выбытия основных средств	8	35 337	20 640
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	(134 310)	452 962
Резерв под обесценение запасов		(478)	(2 015)
Резерв по судебным искам		78 587	818 274
Убыток от выбытия нематериальных активов		1	–
Прочие неденежные операции		(36 684)	(45 923)
Расход по налогу на прибыль		409 950	232 148
Итого влияние корректировок		3 186 561	3 532 766
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		28 242	17 985
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(20 223)	(6 622)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		3 194 580	3 544 129
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 151 955)	570 406
Изменение запасов		81 007	(142 118)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 527 194	(1 550 265)
Изменение государственных субсидий		(6 201)	(6 363)
Изменение резервов		(43 380)	(668 135)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 601 245	1 747 654
Налог на прибыль уплаченный		(341 065)	(381 583)
Проценты уплаченные		(1 145 065)	(1 052 583)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 115 115	313 488
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 842 983)	(2 729 155)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		–	404
Проценты полученные	10	29 729	20 016
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 813 254)	(2 708 735)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	19	32 760 960	25 677 230
Погашение заемных средств	19	(31 128 839)	(23 480 439)
Поступление от эмиссии акций		–	2
Дивиденды выплаченные		(513)	–
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 631 608	2 196 793
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		933 469	(198 454)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 681 043	1 254 098
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	2 614 512	1 055 644

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Эмиссионный доход	Резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2018 года	28 286 813	2 092 522	6 481 916	(236 851)	(8 218 225)	28 406 175
Влияние изменений учетной политики	–	–	–	(2)	2	–
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	28 286 813	2 092 522	6 481 916	(236 853)	(8 218 223)	28 406 175
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	96 090	96 090
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	–	–
Переоценка обязательств по пенсионным планам	–	–	–	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						
Дивиденды	–	–	–	–	(321 570)	(321 570)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	–	–	(321 570)	(321 570)
Остаток на 30 июня 2018 года	28 286 813	2 092 522	6 481 916	(226 459)	(8 443 703)	28 191 089
Остаток на 1 января 2017 года	28 286 813	2 072 164	6 481 916	(225 347)	(8 400 237)	28 215 309
Убыток за отчетный период	–	–	–	–	(508 197)	(508 197)
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	–	–
Переоценка обязательств по пенсионным планам	–	–	–	(5 928)	–	(5 928)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	1 186	–	1 186
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	(4 742)	(508 197)	(512 939)
Операции с собственниками Компании						
Резерв под эмиссию акций	–	2	–	–	–	2
Дивиденды	–	–	–	–	(535 125)	(535 125)
Итого операций с собственниками Компании	–	2	–	–	(535 125)	(535 123)
Остаток на 30 июня 2017 года	28 286 813	2 072 166	6 481 916	(230 089)	(9 443 559)	27 167 247

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-25 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

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. Полное наименование Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (сокращенное наименование – ОАО «Кубаньэнерго») изменено на Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (сокращенное наименование – ПАО «Кубаньэнерго»).

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2А.

В Группу компаний Кубаньэнерго входят ПАО «Кубаньэнерго» и его дочерние общества: ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик» и ОАО «Энергосервис Кубани».

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

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

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

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от 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 2018 года Правительство Российской Федерации владеет 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владеет 92,78% голосующих обыкновенных акций ПАО «Кубаньэнерго» (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% голосующих обыкновенных акций Компании).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Правительство Российской Федерации владело 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,78% голосующих обыкновенных акций ПАО «Кубаньэнерго».

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 2018 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 2017 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 2017 года.

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

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года		
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1	(1)	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	1	1
Оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–
Итого	1	–	1

Указанные изменения не оказали влияния на балансовую стоимость финансовых активов. Изменения в классификации произведены по финансовым вложениям в акции.

Влияние изменений на капитал Группы с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	2	–	–
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2)	2	–
Итоговое влияние	(2)	2	–
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	–	2	–

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Разница
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:	<i>Имеющиеся в наличии для продажи</i>	<i>Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
Акции			1	1	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	25 760	25 760	–
Оборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	6 694 054	6 694 054	–
Денежные средства и их эквиваленты	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	1 681 043	1 681 043	–
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	34 597 504	34 597 504	–

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*».

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года включает Компанию и ее дочерние общества:

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Энергосервис Кубани»	Российская Федерация	100	100

В соответствии с определением суда 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. В соответствии с определениями суда от 23 января 2017 года и 20 июня 2017 года процедура конкурсного производства в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя». Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 11 декабря 2017 года по делу А-32-31443/2014 37/71-Б завершено конкурсное производство в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя», дата внесения записи о ликвидации в единый государственный реестр юридических лиц 31 января 2018 года.

6 Информация по сегментам

Правление 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 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, 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 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 финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

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

(а) Информация об отчетных сегментах

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 сегментов	10 524 547	18 124	10 542 671
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	10 399 969	–	10 399 969
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	80 166	–	80 166
<i>Прочая выручка</i>	44 412	18 124	62 536
Финансовые расходы	(517 479)	(17)	(517 496)
Амортизация	(961 413)	(506)	(961 919)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	9 341	(6 435)	2 906
ЕВИТДА	1 488 233	(5 912)	1 482 321

За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 761 437	9 253	8 770 690
Выручка от продаж между сегментами	562	5 602	6 164
Выручка сегментов	8 761 999	14 855	8 776 854
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	8 664 200	–	8 664 200
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	71 552	–	71 552
<i>Прочая выручка</i>	26 247	14 855	41 102
Финансовые расходы	(503 849)	(43)	(503 892)
Амортизация	(934 465)	(1 211)	(935 676)
Убыток сегмента до налогообложения	(568 680)	(9 790)	(578 470)
ЕВИТДА	869 634	(8 536)	861 098

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 сегментов	22 256 417	25 333	22 281 750
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	22 030 607	–	22 030 607
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	143 639	–	143 639
<i>Прочая выручка</i>	82 171	25 333	107 504
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
ЕВИТДА	3 269 471	(11 597)	3 257 874

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	18 876 083	10 468	18 886 551
Выручка от продаж между сегментами	1 051	19 520	20 571
Выручка сегментов	18 877 134	29 988	18 907 122
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	18 557 475	–	18 557 475
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	276 270	–	276 270
<i>Прочая выручка</i>	43 389	29 988	73 377
Финансовые расходы	(998 285)	(43)	(998 328)
Амортизация	(1 867 535)	(2 422)	(1 869 957)
Убыток сегмента до налогообложения	(679 953)	(6 810)	(686 763)
ЕВИТДА	2 185 867	(4 345)	2 181 522

30 июня 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	76 773 198	94 797	76 867 995
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	61 993 188	29 738	62 022 926
Обязательства сегментов	41 723 267	47 248	41 770 515

31 декабря 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	71 856 753	110 586	71 967 339
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	59 659 050	28 864	59 687 914
Обязательства сегментов	36 447 835	53 173	36 501 008

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

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	1 482 321	861 098	3 257 874	2 181 522
Корректировка стоимости нематериальных активов	19 102	14 933	34 386	30 002
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	16 477	(17 033)	14 023	(14 156)
Прочие корректировки	5 069	14 850	4 807	23 110
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 192	430	2 435	894
Корректировка стоимости основных средств	1 043	627	4 288	6 434
Дисконтирование кредиторской задолженности	831	–	2 345	–
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(6 481)	114 413	(14 416)	100 416
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(10 036)	49	(9 077)	49
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(16 250)	(358)	(17 381)	(2)
EBITDA	1 493 268	989 009	3 279 284	2 328 269
Амортизация	(874 253)	(792 684)	(1 744 695)	(1 563 293)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(545 848)	(524 358)	(1 028 549)	(1 041 025)
Расход по налогу на прибыль	(169 541)	(32 556)	(409 950)	(232 148)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(96 374)	(360 589)	96 090	(508 197)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	76 867 995	71 967 339
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	312 712	318 910
Корректировка по отложенному налогу	209 017	319 869
Корректировка по финансовым вложениям	9 684	9 684
Дисконтирование дебиторской задолженности	(6 340)	(8 602)
Списание дебиторской задолженности	(10 036)	(958)
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	(16 953)	428
Расчеты между сегментами	(42 245)	(59 031)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(85 756)	(87 401)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(1 151 158)	(750 865)
Корректировка стоимости основных средств	(6 914 368)	(7 090 966)
Прочие корректировки	(189)	(1)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	69 126 676	64 572 719

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	41 770 515	36 501 008
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	599 697	611 115
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	136 815	122 399
Расчеты между сегментами	(42 245)	(59 031)
Списание доходов будущих периодов	(82 903)	(77 007)
Корректировка по отложенному налогу	(294 420)	(179 076)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(1 151 347)	(750 713)
Прочие корректировки	(525)	(2 151)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	40 935 587	36 166 544

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 2018 года, составила 18 300 515 тыс. руб. или 82,20% от суммарной выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, – 8 498 786 тыс. руб. или 80,75% (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%).

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	10 389 558	8 663 815	22 020 001	18 556 779
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	80 166	71 552	143 639	276 270
Аренда	6 494	6 030	10 512	9 238
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	9 232	1 461	17 236	2 452
Прочая выручка	39 342	27 186	65 298	41 166
	10 524 792	8 770 044	22 256 686	18 885 905

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.

8 Чистые прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	13 071	5 446	22 303	10 661
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	319 054	265 970	340 788	272 385
Доход от реализации основных средств	–	–	–	229
Убыток от выбытия нематериальных активов	–	–	(1)	–
Расходы от списания ОС, включая авансы под ОС	(2 666)	(16 927)	(36 799)	(23 166)
Страховое возмещение, нетто	13 423	17 434	15 190	72 528
Списание кредиторской задолженности	4 205	7 949	7 951	8 767
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	12 367	8 825	17 463	36 384
Прочие чистые доходы, в т.ч.:				
Доходы в виде материалов, полученных при ликвидации основных средств	1 052	1 475	1 462	2 297
	360 506	290 172	368 357	380 085

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 512 545	1 196 853	3 043 513	2 504 770
Амортизация	874 253	792 684	1 744 695	1 563 293
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 298 876	1 244 359	3 586 909	3 603 407
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	14 779	16 325	60 819	63 913
Прочие материальные расходы	367 099	279 261	599 806	450 331
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	4 688 638	3 930 271	9 496 476	7 301 470
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	191 862	166 476	246 482	201 982
Прочие работы и услуги производственного характера	16 535	16 631	27 413	25 785
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	222 943	167 757	445 457	341 219
Аренда	59 434	61 130	117 937	119 266
Страхование	19 261	19 052	38 690	38 057
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	16 805	15 267	32 655	29 732
Охрана	60 921	33 250	124 727	80 350
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 633	53 021	11 006	54 661
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	19 262	14 087	40 758	24 827
Транспортные услуги	662	280	689	420
<i>Прочие услуги, в т.ч.</i>				
Реализация энергосервисных контрактов	269 069	147 187	509 018	246 637
Прочие услуги сторонних организаций	82 779	82 227	141 448	159 744
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	19 192	224 603	(134 310)	452 962
Резервы	51 364	329 660	78 587	818 274
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>				
Командировочные расходы	40 763	34 959	86 357	57 888
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	29 130	19 121	55 918	38 242
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	375 346	17 169	380 860	187 509
Прочие операционные расходы	51 912	15 626	389 720	176 435
	10 287 063	8 877 256	21 125 630	18 541 174

Резервы представляют собой начисления обязательств по судебным искам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	18 757	12 935	30 396	18 542
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	–	20 724
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	831	–	2 345	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 192	430	2 435	894
	20 780	13 365	35 176	40 160
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	462 785	512 680	932 351	1 015 862
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	10 521	11 527	21 795	23 518
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	107	35	173	43
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1 160	116	2 955	1 602
Прочие финансовые расходы	71 275	–	71 275	–
	545 848	524 358	1 028 549	1 041 025

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

11 Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ электроэнергетики», негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

12 Основные средства

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электро- передачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная/условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	7 447 938	36 165 526	14 402 824	7 173 374	5 369 204	70 558 866
Реклассификация между группами	163	(106)	(51)	(6)	–	–
Поступления	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)	–
Выбытия	(1 619)	(9 031)	(16 921)	(13 469)	(8 053)	(49 093)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 30 июня 2017 года	7 456 109	36 889 887	14 748 041	7 224 657	6 960 128	73 278 822
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(2 350 190)	(9 323 005)	(6 109 542)	(4 438 517)	(109 543)	(22 330 797)
Реклассификация между группами	(78)	3	69	6	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(105)	(2 648)	(1 472)	–	4 225	–
Начисленная амортизация	(129 710)	(679 777)	(423 407)	(299 120)	–	(1 532 014)
Выбытия	842	2 552	9 237	13 430	29	26 090
На 30 июня 2017 года	(2 479 241)	(10 002 875)	(6 525 115)	(4 724 201)	(105 289)	(23 836 721)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года	5 097 748	26 842 521	8 293 282	2 734 857	5 259 661	48 228 069
На 30 июня 2017 года	4 976 868	26 887 012	8 222 926	2 500 456	6 854 839	49 442 101

	<u>Земельные участки и здания</u>	<u>Сети линий электро- передачи</u>	<u>Оборудование для передачи электроэнергии</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
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)
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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, капитализированные проценты составили 137 325 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 41 708 тыс. руб.), ставка капитализации 7,04% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 8,76%).

По состоянию на 30 июня 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 1 081 129 тыс. руб., в том числе капитализированные проценты по авансам по ОС в сумме 41 873 тыс. руб. (на 30 июня 2017 года: 791 007 тыс. руб., в том числе капитализированные проценты по авансам по ОС в сумме 17 190 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 637 817 тыс. руб., (на 30 июня 2017 года: 857 367 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 30 июня 2017 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	280 722	5 295	14 511	11 541	312 069
Поступления	15 868	–	6 747	5 509	28 124
На 30 июня 2017 года	296 590	5 295	21 258	17 050	340 193
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2017 года	(193 678)	(5 295)	–	(4 869)	(203 842)
Начисленная амортизация	(29 811)	–	–	(2 186)	(31 997)
На 30 июня 2017 года	(223 489)	(5 295)	–	(7 055)	(235 839)
Остаточная стоимость					
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
Первоначальная стоимость					
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
Накопленная амортизация и обесценение					
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)
Остаточная стоимость					
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

Прочие нематериальные активы включают в себя лицензии и расчетные модели, включая графические схемы и макеты в сумме 10 934 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года (в сумме 9 995 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2017 года).

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 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, амортизация нематериальных активов в сумме 31 279 тыс. руб. включена в состав операционных расходов и в сумме 718 тыс. руб. была капитализирована в стоимость объектов капитального строительства).

14 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).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	352	
Прочая дебиторская задолженность	10 017	14 207
Итого финансовые активы	10 369	14 207
Авансы выданные	5 316	5 890
НДС по авансам покупателей и заказчиков	5 661	5 663
	21 346	25 760
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 411 141	7 463 513
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 158 014)	(1 307 373)
Прочая дебиторская задолженность	928 589	1 007 802
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(549 255)	(701 532)
Итого финансовые активы	7 632 461	6 462 410
Авансы выданные	240 025	146 617
Резерв под обесценение авансов выданных	(97 919)	(112 813)
НДС к возмещению	189 495	190 081
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	3 272	7 759
	7 967 334	6 694 054

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 598 519	1 678 788
Эквиваленты денежных средств	15 993	2 255
	2 614 512	1 681 043

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Сбербанк*	Ba2	Moody's	11 167	39 799
Газпромбанк*	Ba2	Moody's	866 239	910 745
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	4 182	50 082
УФК по Краснодарскому краю	–	–	1 694 583	658 459
ПАО «Мособлбанк»	–	–	22 221	19 681
Денежные средства в кассе			127	22
			2 598 519	1 678 788

* Связанные с государством.

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

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Сбербанк*	4,38%-5,42%	Ba2	Moody's	3 500	2 000
				3 500	2 000

* Связанные с государством.

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

17 Капитал

(а) Акционерный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на начало периода – на 1 января	303 793 350	282 868 130
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	303 793 350	303 793 350

(б) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

19 сентября 2016 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 21 сентября 2016 года № 38) принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 57 457 846 штук дополнительных акций по открытой подписки. Цена размещения (в том числе лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций) одной дополнительной обыкновенной акции составляет 100 рублей.

15 декабря 2016 года Банк России принял решение о государственной регистрации дополнительного выпуска и регистрации проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Кубаньэнерго». Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-02-00063-А.

Дата фактического начала размещения ценных бумаг (дата заключения первого договора, направленного на отчуждение ценных бумаг): 18 января 2017 года.

Дата фактического окончания размещения ценных бумаг (дата внесения последней записи по лицевому счету приобретателя ценных бумаг): 20 октября 2017 года.

Оплата дополнительных акций осуществлялась денежными средствами. В течение всего срока размещения акций данного дополнительного выпуска Обществом размещено 20 925 220 акций, в оплату за которые получено 2 092 522 тыс. руб.

Акционерами внесены денежные средства в уставный капитал Компании 20 358 тыс. руб. – в 2017 году и 2 072 164 тыс. руб. – в 2016 году, которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала.

Государственная регистрация изменений, вносимых в Устав ПАО «Кубаньэнерго» в связи с увеличением уставного капитала путем дополнительного выпуска акций, на дату подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не осуществлена.

(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 28 мая 2018 года, принято решение о выплате дивидендов по размещенным акциям Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2017 год в сумме 321 570 тыс. руб. (протокол годового общего собрания акционеров от 28 мая 2018 года № 40). Сумма дивидендов составила 1,0585165 руб. на одну обыкновенную акцию Компании.

18 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, приведен ниже.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года (пересчитано)	2018 года	2017 года (пересчитано)
<i>В штуках акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	303 793 350	303 589 785	303 793 350	303 589 770
Эффект от размещения акций	–	–	–	15
Обыкновенные акции на 30 июня	303 793 350	303 589 785	303 793 350	303 589 785
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	303 793 350	300 136 173	303 793 350	300 136 173
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в штуках)	303 793 350	300 136 173	303 793 350	300 136 173
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(96 374)	(360 589)	96 090	(508 197)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовый и (в российских рублях)	(0,32)	(1,20)	0,32	(1,69)

19 Кредиты и займы

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	17 249 917	15 617 796
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(594 878)	–
	23 655 039	22 617 796
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 828	13 742
Необеспеченные облигационные займы	75 744	77 944
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	594 878	–
	682 450	91 686
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	11 206	13 120
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	75 744	77 944
	86 950	91 064

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы			
ОАО «Сбербанк России»*	min 2019 – max 2020	min 7.95% – max 8.20%	32 294 190
ОАО «Газпромбанк»*	min 2019 – max 2020	min 7.95% – max 7.95%	465 770
Прочие	min 2019 – max 2020	min 12% – max 12%	1 000
			32 760 960

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	31 127 839
Прочие	1 000
	31 128 839

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 836	3 013
Прочая кредиторская задолженность	883	251
Итого финансовые обязательства	4 719	3 264
Авансы покупателей	1 170 073	984 093
	1 174 792	987 357
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 091 398	6 230 622
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 766 690	1 325 818
Задолженность перед персоналом	853 622	826 831
Дивиденды к уплате	321 557	500
Итого финансовые обязательства	9 033 267	8 383 771
Авансы от покупателей	4 014 139	2 138 408
	4 014 139	2 138 408
Налоги к уплате		
НДС	418 659	70 804
Налог на имущество	213 668	152 509
Взносы на социальное обеспечение	113 585	108 968
Прочие налоги к уплате	45 649	46 205
	791 561	378 486
	13 838 967	10 900 665

По состоянию на 30 июня 2018 года долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 1 170 075 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 984 093 тыс. руб.).

21 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 2017 года.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	30 июня 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Дебиторская задолженность	15	7 642 830	7 642 830	–	–	7 642 830
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	1	–	–	1
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 614 512	2 614 512	2 614 512	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	19	(24 337 489)	(24 337 489)	–	–	(24 337 489)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	(9 037 986)	(9 037 986)	–	–	(9 037 986)
		(23 118 132)	(23 118 132)	2 614 512	–	(25 732 527)

	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Дебиторская задолженность	15	6 476 617	6 476 617	–	–	6 476 617
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	1	–	–	1
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 681 043	1 681 043	1 681 043	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	19	(22 709 482)	(22 709 482)	–	–	(22 709 482)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	(8 387 035)	(8 387 035)	–	–	(8 387 035)
		(22 938 856)	(22 938 856)	1 681 043	–	(24 619 899)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2018 года составила 7,95%-8,12% (на 31 декабря 2017 года: 8,20%-10,80%).

За шесть месяцев 2018 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

По состоянию на 30 июня 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 13 770 083 тыс. руб. (9 402 205 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

22 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 395 172 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 6 856 338 тыс. руб. с учетом НДС).

23 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

Налоговая система Российской Федерации 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 последующих 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 и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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 отдельных 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 настоящую консолидированную финансовую отчетность.

По результатам налоговой проверки за 2013-2015 годы Группа оспаривает ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе. В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

(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.

24 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 2018 года и 31 декабря 2017 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».

(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 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года		
<i>Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы</i>						
Материнская компания						
Прочая выручка	296	296	592	592	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	49	12	97	24	23	5
Прочая выручка	38	9	42	10	174 804	205 223
Прочие доходы	–	–	1 031	–	–	–
	383	317	1 762	626	174 827	205 228

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	29 130	19 121	55 918	38 242	20 411	–
Услуги по техническому надзору	2 208	2 208	7 636	7 636	1 385	5 297
Прочие расходы	3 221	3 221	3 221	3 221	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	200 738	200 774	399 348	399 384	75 744	77 944
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	1 963 450	1 359 927	4 008 307	2 793 401	1 426 484	2 254 015
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	501	579	617	1 713	–	54
Аренда	2 885	18	2 903	36	1 284	221
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	868	–	868	–	–	–
Обесценение дебиторской задолженности	–	–	(960)	1 293	–	–
Резервы	–	277 657	–	535 410	–	168 409
Прочие расходы	409 843	12 717	416 202	175 293	298 855	37 567
	2 612 844	1 876 222	4 894 060	3 955 629	1 824 163	2 543 507
Строительно-монтажные работы капитализированные	107 997	707	124 732	707	42 429	39 805
	2 720 841	1 876 929	5 018 792	3 956 336	1 866 592	2 583 312

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	7 000 000	7 000 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	(124 370)	(5 890)
Авансы полученные	90	90
	6 875 720	6 994 200

На 30 июня 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам 2017 года (протокол годового общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» от 28 мая 2018 года № 40) составила 298 340 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 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	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	18 974	24 413	50 674	46 438
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	30	24	60	86
	19 004	24 437	50 734	46 524

На 30 июня 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 261 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 230 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 2,28% и 1,83% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 0,51% и 0,47%), включая 2,12% и 1,71% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 0,46% и 0,45%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 3,20% и 2,93% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 4,74% и 5,01%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составили 90,97% и 89,78% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 42,62% и 59,30%).

По состоянию на 30 июня 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 880 906 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 952 544 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 18.

25 События после отчетной даты

С 1 июля по 22 августа 2018 года в рамках действующих договоров ПАО «Кубаньэнерго» привлечены кредиты для финансирования инвестиционной деятельности в сумме 123 983 тыс. руб., в том числе, полученные от ПАО «Сбербанк» на сумму 89 358 тыс. руб. и банка ГПБ (АО) на сумму 34 625 тыс. руб.

3 июля 2018 года объявлено о выплате дивидендов по обыкновенным акциям дочерней компании ОАО «Энергосервис Кубани» по итогам 2017 года в размере 90 677,50 руб. на одну обыкновенную акцию.