ПАО «Кубаньэнерго»

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

(неаудированная)

Содержание

		С тр.
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированый)		3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированый)		4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированый)		5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированый)		6
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированые)		
1	Общие сведения	8
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3	Основные принципы учетной политики	10
4	Оценка справедливой стоимости	13
5	Основные дочерние общества	14
6	Информация по сегментам	14
7	Выручка	19
8	Прочие доходы	19
9	Прочие расходы	19
10	Операционные расходы	20
11	Финансовые доходы и расходы	21
12	Налог на прибыль	21
13	Основные средства	23
14	Нематериальные активы	25
15	Активы в форме права пользования	26
16	Финансовые вложения	26
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
18	Авансы выданные и прочие активы	27
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	27
20	Уставный капитал	28
21	Прибыль на акцию	29
22	Кредиты и займы	30
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
24	Авансы покупателей	31
25	Управление финансовыми рисками и капиталом	31
26	Обязательства капитального характера	32
27	Условные обязательства	32
28	Операции со связанными сторонами	33
29	События после отчетной даты	36

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года
Выручка	7	12 759 272	12 556 971	35 752 643	34 813 657
Операционные расходы	10	(10 528 457)	(10 879 548)	(32 910 750)	(32 139 488)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		265 200	(9 167)	19 527	125 143
Прочие доходы	8	142 490	240 298	697 802	643 993
Прочие расходы	9	(230 660)	19 467	(240 803)	(15 871)
Результаты операционной деятельности		**2 407 845**	**1 928 021**	**3 318 419**	**3 427 434**
Финансовые доходы	11	15 633	17 638	47 275	52 814
Финансовые расходы	11	(509 784)	(486 810)	(1 451 156)	(1 515 359)
Итого финансовые расходы		**(494 151)**	**(469 172)**	**(1 403 881)**	**(1 462 545)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**1 913 694**	**1 458 849**	**1 914 538**	**1 964 889**
Расход по налогу на прибыль	12	(570 193)	(334 002)	(800 790)	(743 952)
Прибыль/(убыток) за период		**1 343 501**	**1 124 847**	**1 113 748**	**1 220 937**
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(24 715)	51 638	(85 775)	64 630
Налог на прибыль	12	4 943	(10 328)	17 155	(12 926)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**(19 772)**	**41 310**	**(68 620)**	**51 704**
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		**(19 772)**	**41 310**	**(68 620)**	**51 704**
Общий совокупный доход/(убыток) за период		**1 323 729**	**1 166 157**	**1 045 128**	**1 272 641**
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		**1 343 501**	**1 124 847**	**1 113 748**	**1 220 937**
Общий совокупный доход/ (убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		**1 323 729**	**1 166 157**	**1 045 128**	**1 272 641**
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	4,02	3,70	3,34	4,02

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 25 ноября 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
(по доверенности от 12 декабря 2018 года
в реестре № 23/256-н/23-2018-12-75) О.В. Очередько

Главный бухгалтер И.В. Скиба

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

	Прим.	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	56 335 358	55 871 787
Нематериальные активы	14	240 578	248 821
Активы в форме права пользования	15	1 041 946	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	12 098	11 215
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		297 295	291 221
Финансовые вложения		1	1
Отложенные налоговые активы		532 705	992 148
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	5 132	6 038
Итого внеоборотные активы		**58 465 113**	**57 421 231**
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		39 045	39 045
Всего внеоборотных активов		**58 504 158**	**57 460 276**
Оборотные активы			
Запасы		1 958 524	1 888 232
Предоплата по налогу на прибыль		286 678	258 888
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7 896 159	6 709 252
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 857 172	2 204 921
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	42 365	102 207
Итого оборотные активы		**12 040 898**	**11 163 500**
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		20 931	20 931
Всего оборотных активов		**12 061 829**	**11 184 431**
Итого активы		**70 565 987**	**68 644 707**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	30 379 335	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		3 008 053	0
Прочие резервы		(262 194)	(193 574)
Накопленный убыток		(6 769 293)	(7 739 922)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		**32 837 817**	**28 927 755**
Итого капитал		**32 837 817**	**28 927 755**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	15 777 436	13 283 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	123 563	5 330
Авансы покупателей	24	1 095 022	1 241 652
Обязательства по вознаграждениям работникам		537 325	453 065
Государственные субсидии		15 358	24 809
Итого долгосрочные обязательства		**17 548 704**	**15 008 095**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	7 963 445	11 395 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 254 465	8 393 478
Государственные субсидии		12 268	12 401
Авансы покупателей	24	4 165 258	4 118 711
Резервы		784 028	788 366
Задолженность по текущему налогу на прибыль		2	–
Итого краткосрочные обязательства		**20 179 466**	**24 708 857**
Итого обязательства		**37 728 170**	**39 716 952**
Итого капитал и обязательства		**70 565 987**	**68 644 707**

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		**1 113 748**	**1 220 937**
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	2 903 731	2 643 522
Финансовые расходы	11	1 451 156	1 515 359
Финансовые доходы	11	(47 275)	(52 814)
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств и активов в форме права пользования		–	33
Убыток от выбытия основных средств	9	240 110	15 871
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(19 527)	(125 143)
Резерв под обесценение запасов		(285)	(478)
Списание кредиторской задолженности	8	(29 300)	(14 279)
Списание безнадежных долгов		7 812	5 114
Начисление резервов		214 165	267 196
Прочие неденежные операции		(15 887)	(23 734)
Расход по налогу на прибыль		800 790	743 952
Итого влияние корректировок		**5 505 490**	**4 974 599**
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(6 074)	**53 479**
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(28 685)	**(33 956)**
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		**6 584 479**	**6 215 059**
Изменения в оборотном капитал			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 087 965)	(2 614 030)
Изменение авансов выданных и прочих активов		9 851	2 739
Изменение запасов		357 625	(26 513)
Изменение государственных субсидий		(9 584)	(9 301)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 149 062)	158 098
Изменение авансов покупателей		(98 225)	3 103 677
Изменение резервов		(228 648)	(102 601)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**4 378 471**	**6 727 128**
Налог на прибыль уплаченный		(351 980)	(341 404)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(70 801)	–
Проценты уплаченные		(1 504 922)	(1 518 414)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		**2 450 768**	**4 867 310**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 367 718)	(5 069 733)
Проценты полученные		40 064	46 273
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(3 327 654)**	**(5 023 460)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	22	8 563 268	38 983 632
Погашение заемных средств	22	(10 772 977)	(37 128 839)
Поступления от эмиссии акций		3 008 053	–
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(143 642)	(321 149)
Изменение обязательств по аренде		–	–
Платежи по обязательствам по аренде		(125 565)	–
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**529 137**	**1 533 644**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(347 749)**	**1 377 494**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 204 921	1 681 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	**1 857 172**	**3 058 537**

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированная) (в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Резерв под эмиссию акций**	**Резервы**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**	**Неконтролирующая доля**	**Итого капитал**
Остаток на 31 декабря 2018 года	**30 379 335**	**6 481 916**	**–**	**(193 574)**	**(7 739 922)**	**28 927 755**	**–**	**28 927 755**
Влияние изменений учетной политики	–	–	–	–	–	–	–	–
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитанный)	**30 379 335**	**6 481 916**	**–**	**(193 574)**	**(7 739 922)**	**28 927 755**	**–**	**28 927 755**
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	1 113 748	1 113 748	–	1 113 748
Прочий совокупный доход/расход	–	–	–	(85 775)	–	–	–	(85 775)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	17 155	–	17 155	–	17 155
Общий совокупный убыток за отчетный период	**–**	**–**	**–**	**(68 620)**	**1 113 748**	**1 045 128**	**–**	**1 045 128**
Операции с собственниками Компании								
Выпуск акций			3 008 053			3 008 053	–	3 008 053
Взносы и выплаты								
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	–	–	–	–	(143 119)	(143 119)	–	(143 119)
Итого взносов и выплат	–	–	3 008 053	–	**(143 119)**	(143 119)	–	(143 119)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	3 008 053	–	**(143 119)**	2 864 934	–	2 864 934
Остаток на 30 сентября2019 года	**30 379 335**	**6 481 916**	**3 008 053**	**(262 194)**	**(6 769 293)**	**32 837 817**	**–**	**32 837 817**

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании								
	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Собственные выкупленные акции**	**Резерв под эмиссию акций**	**Резервы**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**	**Неконтролирующая доля**	**Итого капитал**
Остаток на 31 декабря 2017 года	**28 286 813**	**6 481 916**	–	**2 092 522**	**(236 851)**	**(8 218 225)**	**28 406 175**	–	**28 406 175**
Влияние изменений учетной политики	–	–	–	–	(2)	2	–	–	–
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	**28 286 813**	**6 481 916**	–	**2 092 522**	**(236 853)**	**(8 218 223)**	**28 406 175**	–	**28 406 175**
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–		1 220 937	1 220 937	–	1 220 937
Прочий совокупный доход					64 630		64 630	-	64 630
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	–	(12 926)	–	(12 926)	–	(12 926)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	–	**51 704**	1 220 937	**1 272 641**	–	**1 272 641**
Операции с собственниками Компании									
Взносы и выплаты									
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	–	(321 570)	(321 570)	–	(321 570)
Итого взносов и выплат	–	–	–	–	–	**(321 570)**	(321 570)	–	**(321 570)**
Итого операций с собственниками Компании	–	–	–	–	–	**(321 570)**	(321 570)	–	**(321 570)**
Остаток на 30 сентября 2018 года	**28 286 813**	**6 481 916**	–	**2 092 522**	**(185 149)**	**(7 318 856)**	**29 357 246**	–	**29 357 246**

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

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 материнский компанией является ПАО «Россети».

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

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

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

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

(в) Отношения с государством

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

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

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

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

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

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*

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

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

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

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

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

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

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

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

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

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

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

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

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

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

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

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

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

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

(б) Прочие стандарты и интерпретации

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*.

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

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

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

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

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

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

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 703 998	58 237	12 762 235
Выручка от продаж между сегментами	1 077	11 089	12 166
Выручка сегмента	**12 705 075**	**69 326**	**12 774 401**
В т.ч.			
Передача электроэнергии	12 265 511	–	12 265 511
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	366 210	–	366 210
Прочая выручка	73 354	69 326	142 680
Финансовые доходы	13 718	126	13 844
Финансовые расходы	(529 289)	–	(529 289)
Амортизация	(1 060 374)	(997)	(1 061 371)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 716 670	20 507	1 737 177
EBITDA	**3 306 333**	**21 504**	**3 327 837**

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 509 307	42 164	12 551 471
Выручка от продаж между сегментами	1 236	13 599	14 835
Выручка сегмента	**12 510 543**	**55 763**	**12 566 306**
В т.ч.			
Передача электроэнергии	12 351 079	–	12 351 079
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	81 422	–	81 422
Прочая выручка	78 042	55 763	133 805
Финансовые доходы	23 830	27	23 857
Финансовые расходы	(478 227)	–	(478 227)
Амортизация	(1 026 392)	(907)	(1 027 299)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 389 138	13 864	1 403 002
EBITDA	**2 893 757**	**14 771**	**2 908 528**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	35 684 390	77 091	35 761 481
Выручка от продаж между сегментами	2 028	32 417	34 445
Выручка сегмента	**35 686 418**	**109 508**	**35 795 926**
В т.ч.			
Передача электроэнергии	34 880 159	–	34 880 159
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	618 530	–	618 530
Прочая выручка	187 729	109 508	297 237
Финансовые доходы	40 065	158	40 223
Финансовые расходы	(1 499 913)	(35)	(1 499 948)
Амортизация	(3 138 470)	(1 833)	(3 140 303)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 400 208	(16 178)	1 384 030
EBITDA	**6 038 591**	**(14 310)**	**6 024 281**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	34 764 934	51 515	34 816 449
Выручка от продаж между сегментами	2 026	29 581	31 607
Выручка сегмента	**34 766 960**	**81 096**	**34 848 056**
В т.ч.			
Передача электроэнергии	34 381 686	–	34 381 686
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	225 061	–	225 061
Прочая выручка	160 213	81 096	241 309
Финансовые доходы	54 210	43	54 253
Финансовые расходы	(1 441 701)	(17)	(1 441 718)
Амортизация	(2 950 159)	(1 541)	(2 951 700)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 771 368	1 616	1 772 984
EBITDA	**6 163 228**	**3 174**	**6 166 402**

30 сентября 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	**76 725 400**	**78 302**	**76 803 702**
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	62 406 910	31 377	62 438 287
Капитальные вложения	3 070 441	3 593	3 074 034
Обязательства сегментов	**37 974 751**	**43 245**	**38 017 996**

31 декабря 2018 года:

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

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

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по выручке:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	**12 774 401**	**12 534 699**	**35 795 926**	**34 816 449**
Исключение выручки от продаж между сегментами	(12 166)	(14 835)	(34 445)	(31 607)
Рекласс межсегментной выручки во внешнюю	–	41 728	–	43 472
Сторно выручки по передаче электроэнергии	(2 963)	(4 621)	(8 838)	(14 657)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**12 759 272**	**12 556 971**	**35 752 643**	**34 813 657**

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девятьмесяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
EBITDA отчетных сегментов по РСБУ	**3 327 837**	**2 908 528**	**6 024 281**	**6 166 402**
Корректировка стоимости нематериальных активов	14 508	11 842	50 884	46 228
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	–	–	–	–
Корректировка по аренде	62 699	–	177 278	–
Дополнительное начисление оценочных обязательств	(180)	–	6 331	–
Дисконтирование кредиторской задолженности	933	1 672	3 928	4 017
Корректировка стоимости основных средств	(88)	(58 392)	5 703	(54 104)
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 491	1 177	3 759	3 612
Корректировка по кредиторской задолженности	(848)	921	2 122	6 817
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(203)	(2 535)	34 759	11 488
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(35 953)	27 791	(42 383)	10 410
Корректировка по налогам	(50)	(27)	(7 747)	(250)
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(2 963)	(4 621)	(8 838)	(13 698)
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	33 542	6 678	18 078	(7 738)
Прочие корректировки	(316)	(48 548)	1 270	(49 414)
EBITDA отчетных сегметов по МСФО	**3 400 409**	**2 844 486**	**6 269 425**	**6 123 770**
Амортизация	(976 931)	(898 827)	(2 903 731)	(2 643 522)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(485 256)	(486 810)	(1 380 355)	(1 515 359)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(24 528)	–	(70 801)	–
Расход по налогу на прибыль	(570 193)	(334 002)	(800 790)	(743 952)
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**1 343 501**	**1 124 847**	**1 113 748**	**1 220 937**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	**76 803 702**	**75 988 362**
Признание АПП по аренде в рамках стандарта IFRS 16	1 041 946	–
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	297 295	291 221
Корректировка по отложенному налогу	(216 481)	226 580
Корректировка по финансовым вложениям	8 132	8 132
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	(40 527)	1 856
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(15 795)	(20 655)
Расчеты между сегментами	(8 691)	(6 031)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(11 548)	(7 451)
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(6 609)	–
Списание дебиторской задолженности	(21 712)	(12 920)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(88 610)	(77 745)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(1 066 619)	(1 048 328)
Корректировка стоимости основных средств	(6 043 576)	(6 632 489)
Прочие корректировки	(19 233)	(20 138)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	**70 565 987**	**68 644 707**

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	**38 017 996**	**40 700 986**
Признание обязательств по аренде в рамках стандарта IFRS 16	1 057 197	–
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	537 325	453 065
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	118 377	136 455
Доп. корректировка по резерву по судебным разбирательствам	21 194	27 525
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(15 795)	(20 655)
Расчеты между сегментами	(8 691)	(6 031)
Списание доходов будущих периодов	(88 153)	(86 031)
Корректировка по отложенному налогу	(840 665)	(438 986)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(1 066 619)	(1 048 328)
Прочие корректировки	(3 996)	(1 048)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	**37 728 170**	**39 716 952**

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Передача электроэнергии	12 261 599	12 345 332	34 869 647	34 365 333
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	366 210	81 422	618 530	225 061
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	8 271	7 913	22 440	25 149
Прочая выручка	113 149	112 804	222 945	178 102
Итого выручка по договорам с покупателями	**12 749 229**	**12 547 471**	**35 733 562**	**34 793 645**
Выручка по договорам аренды	10 043	9 500	19 081	20 012
Итого выручка	**12 759 272**	**12 556 971**	**35 752 643**	**34 813 657**

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

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	16 949	21 429	65 150	43 732
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	31 167	180 153	348 837	520 941
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	33 513	–	184 197	–
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	8 510	12 770	24 515	30 233
Страховое возмещение	25 520	19 618	45 803	34 808
Списание кредиторской задолженности	26 831	6 328	29 300	14 279
	142 490	**240 298**	**697 802**	**643 993**

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Убыток от выбытия основных средств, (нетто)	232 498	(19 467)	240 110	15 871
Прочие расходы	(1 838)	–	693	–
	230 660	**(19 467)**	**240 803**	**15 871**

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Расходы на вознаграждения работникам	1 453 608	1 504 268	4 548 129	4 547 781
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	976 931	898 827	2 903 731	2 643 522
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств и активов в форме права пользования	–	33	–	33
Материальные расходы, в т.ч.				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 622 501	1 662 692	5 551 773	5 249 601
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	14 346	14 142	79 118	74 961
Прочие материальные расходы	450 364	357 451	1 324 545	957 257
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.				
Услуги по передаче электроэнергии	4 336 013	5 130 136	14 218 519	14 626 612
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	611 991	131 448	1 322 227	377 930
Прочие работы и услуги производственного характера	18 333	13 760	52 767	41 173
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	160 728	223 779	484 215	669 236
Краткосрочная аренда / аренда	813	61 953	3 508	179 890
Страхование	18 958	19 329	57 274	58 019
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	20 209	21 049	55 502	53 704
Охрана	51 422	53 932	152 801	178 659
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	16 999	9 432	30 665	20 438
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	23 782	24 334	65 266	65 092
Транспортные услуги	605	513	3 336	1 202
Прочие услуги, в т.ч.:				
Расходы на энергосервисные контракты	321 214	109 946	829 726	618 964
Прочие услуги сторонних организаций	86 050	71 980	241 398	213 428
Резервы	71 588	188 609	216 531	267 196
Прочие расходы, в т.ч.:				
Командировочные расходы	44 270	80 902	123 493	167 259
Расходы на услуги по организации, функционирования и развития ЕЭС	31 713	–	87 150	55 918
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договора	(92 135)	44 961	27 117	425 821
Прочие операционные расходы	288 154	256 072	531 959	645 792
	10 528 457	**10 879 548**	**32 910 750**	**32 139 488**

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	13 209	14 789	39 588	45 185
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	933	1 672	3 928	4 017
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 491	1 177	3 759	3 612
	15 633	**17 638**	**47 275**	**52 814**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	475 599	441 781	1 322 477	1 374 132
Процентные расходы по обязательствам по аренде	24 528	–	70 801	-
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	8 385	9 851	27 170	31 646
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	0	3 307	7 856	3 480
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	513	379	2 032	3 334
Прочие финансовые расходы	759	31 492	20 820	102 767
	509 784	**486 810**	**1 451 156**	**1 515 359**

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

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(324 156)	(309 964)	(324 156)	(564 122)
Корректировка налога за прошлые периоды	(36)	–	(36)	–
Итого текущий налог на прибыль	**(324 192)**	**(309 964)**	**(324 192)**	**(564 122)**
Отложенный налог на прибыль	(246 001)	(24 038)	(476 598)	(179 830)
Итого расход по налогу на прибыль	**(570 193)**	**(334 002)**	**(800 790)**	**(743 952)**

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**1 913 694**	**1 458 849**	**1 914 538**	**1 964 889**
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	**(382 739)**	**(291 770)**	**(382 908)**	**(392 978)**
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(187 418)	(42 232)	(417 846)	(350 974)
Корректировки за предшествующие годы	(36)	–	(36)	–
	(570 193)	**(334 002)**	**(800 790)**	**(743 952)**

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		
	До налого-обложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**	**До налого-обложения**	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(24 715)	4 943	(19 772)	(85 775)	17 155	(68 620)
	(24 715)	**4 943**	**(19 772)**	**(85 775)**	**17 155**	**(68 620)**

	За три месяца, закончившихся 30 сегнтября 2018 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года		
	До налого-обложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**	**До налого-обложения**	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	51 638	(10 328)	41 310	64 630	(12 926)	51 704
	51 638	**(10 328)**	**41 310**	**64 630**	**(12 926)**	**51 704**

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Незавершен-ное строи-тельство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	**7 843 727**	**38 083 459**	**16 002 370**	**7 682 998**	**8 367 283**	**77 979 837**
Реклассификация между группами	313	–	(313)	–	–	–
Поступления	6	9 911	25 325	34 079	4 924 605	4 993 926
Ввод в эксплуатацию	108 714	752 521	942 418	135 008	(1 938 661)	–
Выбытия	(862)	(47 714)	(5 329)	(9 611)	(12 146)	(75 662)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(643)	–	–	10 755	(20 403)	(10 291)
На 30 сентября 2018 года	**7 951 255**	**38 798 177**	**16 964 471**	**7 853 229**	**11 320 678**	**82 887 810**
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	(345)	408	313	(376)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(520)	(717)	–	1 237	–
Начисленная амортизация	(211 610)	(1 223 291)	(734 729)	(458 555)	–	(2 628 185)
Выбытия	530	12 944	3 918	2 589	40	20 021
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	192	–	–	(2 263)	–	(2 071)
Обесценение/восстановление обесценения	–	(33)	–	–	–	(33)
На 30 сентября 2018 года	**(2 820 972)**	**(11 927 856)**	**(7 693 526)**	**(5 468 247)**	**(91 050)**	**(28 001 651)**
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 сентября 2018 года	**5 130 283**	**26 870 321**	**9 270 945**	**2 384 982**	**11 229 628**	**54 886 159**

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Незавершен-ное строи-тельство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	**8 078 303**	**39 375 396**	**17 999 307**	**7 961 187**	**11 312 191**	**84 726 384**
Реклассификация между группами	(2 211)	(1 506)	2 797	920	–	–
Поступления	575	5 531	67 483	115 501	3 654 626	3 843 716
Ввод в эксплуатацию	1 633 704	4 093 435	2 416 689	545 854	(8 689 682)	–
Выбытия	(3 149)	(6 639)	(1 590)	(16 722)	(660 298)	(688 398)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2019 года	**9 707 222**	**43 466 217**	**20 484 686**	**8 606 740**	**5 616 837**	**87 881 702**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	**(2 890 092)**	**(12 341 674)**	**(7 942 339)**	**(5 602 190)**	**(78 302)**	**(28 854 597)**
Реклассификация между группами	1 149	391	(1 226)	(314)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(1 046)	(307)	–	1 353	–
Начисленная амортизация	(234 511)	(1 308 327)	(760 389)	(407 651)	–	(2 710 878)
Выбытия	1 873	4 046	1 337	11 875	–	19 131
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–
Обесценение/восстановление обесценения	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2019 года	**(3 121 581)**	**(13 646 610)**	**(8 702 924)**	**(5 998 280)**	**(76 949)**	**(31 546 344)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	**5 188 211**	**27 033 722**	**10 056 968**	**2 358 997**	**11 233 889**	**55 871 787**
На 30 сентября 2019 года	**6 585 641**	**29 819 607**	**11 781 762**	**2 608 460**	**5 539 888**	**56 335 358**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, капитализированные проценты составили 357 402 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 242 212 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,99% (за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года – 7,33%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 4 099 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, в сумме 148 тыс. руб.).

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

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	**377 626**	**5 295**	**9 654**	**28 558**	421 133
Поступления	41 186	–	30 967	923	73 076
Выбытия	(11 852)	–		–	(11 852)
На 30 сентября 2018 года	**406 960**	**5 295**	**40 621**	**29 481**	482 357
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 года	**(255 631)**	**(5 295)**	**–**	**(9 772)**	**(270 698)**
Начисленная амортизация	(54 759)	–	–	(3 700)	(58 459)
Выбытия	11 852	–	–	–	11 852
На 30 сентября 2018 года	**(298 538)**	**(5 295)**	**–**	**(13 472)**	(317 305)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2018 года	**121 995**	**–**	**9 654**	**18 786**	150 435
На 30 сентября 2018 года	**108 422**	**–**	**40 621**	**16 009**	165 052
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	**505 189**	**5 295**	**40 934**	**36 169**	587 587
Реклассификация между группами	–	–	7 500	(7 500)	–
Поступления	30 618	1876	28 500	48 531	109 525
Выбытия	–	–	(48 478)	(8 351)	(56 829)
На 30 сентября 2019 года	**535 807**	**5 295**	**28 456**	**68 849**	640 283
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	**(318 369)**	**(5 295)**	**–**	**(15 102)**	**(338 766)**
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(64 339)	(128)	–	(4 770)	(69 237)
Выбытия	–	–	–	8 298	8 298
На 30 сентября 2019 года	**(382 708)**	**(5 423)**		**(11 574)**	(399 705)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**186 820**	**–**	**40 934**	**21 067**	248 821
На 30 сентября 2019 года	**153 099**	**–**	**28 456**	**57 275**	240 578

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, амортизация нематериальных активов в сумме 69 237 тыс. руб. включена в состав операционных расходов и в сумме 79 тыс. руб. была капитализирована в стоимость объектов капитального строительства (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, амортизация нематериальных активов в сумме 58 459 тыс. руб. включена в состав операционных расходов и в сумме 148 тыс. руб. была капитализирована в стоимость объектов капитального строительства).

Прочие нематериальные активы включают в себя электрические схемы и расчетные модели, используемые для проведения расчетов электрических режимов и токов короткого замыкания, включая графические схемы и макеты в сумме 57 275 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года (в сумме 21 067 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудо-вание для передачи электро-энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	**529 699**	**18 906**	**562 801**	**8 858**	**1 120 264**
Поступления	69 596	–	2 253	8 485	80 334
Изменение условий по договорам аренды	4 922	1 313	(13 644)	125	(7 284)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(15 108)	(7 341)	(344)	(2 362)	(25 155)
На 30 сентября 2019 года	**589 109**	**12 878**	**551 066**	**15 106**	**1 168 159**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(23 285)	(3 343)	(99 815)	(2 380)	(128 823)
Изменение условий по договорам аренды	795	91	283	6	1 175
Обесценение/восстановление обесценения	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	464	602	45	324	1 435
На 30 сентября 2019 года	**(22 026)**	**(2 650)**	**(99 487)**	**(2 050)**	**(126 213)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**529 699**	**18 906**	**562 801**	**8 858**	**1 120 264**
На 30 сентября 2019 года	**567 083**	**10 228**	**451 579**	**13 056**	**1 041 946**

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

16 Финансовые вложения

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

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	428	744
Прочая дебиторская задолженность	11 670	10 471
	12 098	**11 215**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 389 098	7 299 355
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 056 833)	(1 103 966)
Прочая дебиторская задолженность	1 191 627	1 132 882
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(627 733)	(619 019)
	7 896 159	**6 709 252**

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	3 986	4 891
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 146	1 147
	5 132	**6 038**
Оборотные		
Авансы выданные	42 846	53 421
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 276)	(17 507)
НДС к возмещению	5 097	5 186
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	3 103	41 246
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	4 595	19 861
	42 365	**102 207**

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 138 172	2 200 921
Эквиваленты денежных средств	719 000	4 000
	1 857 172	**2 204 921**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
УФК по Краснодарскому краю	–	–	620 363	1 012 089
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	1 235	696 897
ВБРР	Ba3	Moody's	246 192	450 001
ПАО «Мособлбанк»	–	–	19 515	22 130
Сбербанк*	Baa3	Moody's	54 302	13 376
Газпромбанк*	Ba1	Moody's	141 778	6 387
ВТБ банк*	Baa3	Moody's	54 655	19
Денежные средства в кассе	–	–	132	22
			1 138 172	**2 200 921**

* Связанные с государством.

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
ВТБ банк*	6,40%-6,60%	Baa3	Moody's	719 000	4 000
				719 000	**4 000**

* Связанные с государством.

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

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

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

(б) Обыкновенные акции

Акционерный капитал компании составляет 30 379 335 тыс. руб.

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

(в) Дивиденды

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

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года дивиденды по итогам хозяйственно-финансовой деятельности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, выплачены собственникам в сумме 143 119 тыс. руб.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

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

Оплата дополнительных акций была осуществлена денежными средствами.

По состоянию на 30 сентября 2019 года Акционерами внесены денежные средства в уставный капитал Компании 3 008 052 тыс. руб., которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций, непосредственно в составе капитала.

03 октября 2019 года Акционерами еще были внесены денежные средства в сумме 78 396 тыс. руб. 23 октября 2019 года размещение акций Обществом данного дополнительного выпуска завершено. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 30 864 487 штук.

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

21 Прибыль на акцию

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

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		**За девять месяцев, закончившихся 30 июня**	
В тысячах акций	**2019 года**	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Обыкновенные акции на 1 января	303 793	303 793	303 793	303 793
Эффект от размещения акций	30 081	–	30 081	
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	**303 874**	**303 793**	**333 874**	**303 793**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	333 874	303 793	333 874	303 793
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 343 501	1 124 847	1 113 748	1 220 937
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	**4, 02**	**3,70**	**3, 34**	**4,02**

22 Кредиты и займы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	15 372 912	17 582 621
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	1 075 672	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(160 504)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(4 110 644)	(7 899 382)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(3 400 000)	(3 400 000)
	15 777 436	**13 283 239**
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	292 297	96 519
Обязательства по аренде:	–	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	160 504	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	4 110 644	7 899 382
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	3 400 000	3 400 000
	7 963 445	**11 395 901**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	10 723	15 719
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	280 952	80 178
	291 675	95 897

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

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

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	8,10%-9,30%	2019-2022	7 614 637
Необеспеченные банковские кредиты	8,25%-9,35%	2019-2021	947 631
Прочие необеспеченные кредиты и займы	15,00%-15,00%	2019-2019	1 000
			8 563 268

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

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

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	9 052 617
Прочие кредиты и займы	1 720 360
	10 772 977

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	123 215	4 643
Прочая кредиторская задолженность	348	687
Итого финансовые обязательства	**123 563**	**5 330**
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 532 280	5 257 325
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	785 265	1 368 805
Задолженность перед персоналом	832 400	1 038 820
Дивиденды к уплате	396	919
Итого финансовые обязательства	**6 150 341**	**7 665 869**
Налоги к уплате		
НДС	789 834	327 679
Налог на имущество	153 581	214 646
Взносы на социальное обеспечение	112 690	120 865
Прочие налоги к уплате	48 019	64 419
	1 104 124	**727 609**
	7 254 465	**8 393 478**

24 Авансы покупателей

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 095 022	1 241 652
Итого долгосрочные авансы покупателей	**1 095 022**	**1 241 652**
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 129 150	4 118 711
Прочие авансы покупателей	36 108	–
Итого краткосрочные авансы покупателей	**4 165 258**	**4 118 711**

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2019 года составила 8,1%-15,0% (на 31 декабря 2018 года: 7,60%-9,25%).

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

Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 17 710 088 тыс. руб. (19 220 378 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 698 071 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 614 233 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

(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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	297	296	889	888	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	37	49	58	146	10	5
Прочая выручка	1 054	58	3 160	100	47 008	205 223
Прочие доходы	20 409	5 487	48 656	6 518	42 434	–
	21 791	**5 890**	**52 763**	**7 652**	**89 452**	**205 228**

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Расходы на услуги по организации и развития ЕЭС	31 713	36 854	87 150	92 772	23 856	22 821
Прочие работы и услуги производственного характера	3 818	3 818	11 454	11 454	1 409	1 385
Прочие расходы	1 595	1 610	4 786	4 831	44	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	203 008	202 974	602 322	602 322	280 952	80 178
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	2 158 671	2 110 897	6 371 851	6 119 204	854 424	1 219 658
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	0	660	36	1 277	0	–
Аренда	61	3 228	127	6 131	0	1 214
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	–	3 364	0	4 232	–	15 723
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	(960)	–	–
Прочие расходы	118 097	346 494	118 097	346 494	171 500	343 087
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	759	31 492	20820	102 767	0	54
	2 323 468	**2 325 189**	**7 216 643**	**7 290 524**	**1 332 185**	**1 684 120**

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Материнская компания		
Кредиты и займы	7 000 000	7 000 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	(13 720)	(124 370)
Авансы полученные	100	90
	6 986 380	**6 875 720**

По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам 2018 года отсутствует. (на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Краткосрочные вознаграждения работникам	43 916	75 398	85 818	126 072
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	134	31	164	91
	44 050	**75 429**	**85 982**	**126 163**

На 30 сентября 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 379 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 819 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 1,80% и 1,86% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2,42% и 2,04%), включая 0,47% и 0,92% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2,10% и 1,85%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 4,54% и 10,8% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 2,84% и 2,90%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанным с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составили 80,76% и 78,52% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 99,06% и 92,65%).

По состоянию на 30 сентября 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 871 098 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 1 035 852 тыс. руб.).

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

29 События после отчетной даты

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

23 октября 2019 года размещение акций Обществом данного дополнительного выпуска завершено. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 30 864 487 штук.

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