

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8
к проспекту ценных бумаг ПАО «Кубаньэнерго»
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за
три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г. (неаудированная)

ПАО «Кубаньэнерго»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

	Содержание	Стр.
--	------------	------

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная)

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

ПАО «Кубаньэнерго»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 31 марта			
	Прим.	2019 года	2018 года
Выручка	7	11 814 718	11 731 894
Операционные расходы	9	(11 245 380)	(10 826 716)
Чистые прочие доходы/(расходы)	8	73 499	(4 000)
Результаты операционной деятельности		642 837	901 178
Финансовые доходы	10	18 155	14 396
Финансовые расходы	10	(457 400)	(482 701)
Итого финансовые расходы		(439 245)	(468 305)
Прибыль до налогообложения		203 592	432 873
Расход по налогу на прибыль	11	(141 015)	(240 409)
Прибыль /(убыток) за период		62 577	192 464
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(20 294)	(32 685)
Налог на прибыль	11	4 059	6 537
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(16 235)	(26 148)
Прочий совокупный доход/расход за период, за вычетом налога на прибыль		(16 235)	(26 148)
Общий совокупный доход за период		46 342	166 316
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		62 577	192 464
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		46 342	166 316
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	18	0,21	0,63

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством
 «27» мая 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
 (по доверенности от 12 декабря 2018 года)
 в реестре № 23/256-н/23-2018-12-75

Главный бухгалтер



О.В. Очерedyko

И.В. Скиба

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной
 финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»
*Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированная)*

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	55 826 273	55 871 787
Нематериальные активы	13	245 407	248 821
Активы в форме права пользования	14	1 079 309	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	14 874	17 253
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		284 039	291 221
Финансовые вложения		1	1
Отложенные налоговые активы		917 772	992 148
Итого внеоборотные активы		58 367 675	57 421 231
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		59 448	39 045
Всего внеоборотных активов		58 427 123	57 460 276
Оборотные активы			
Запасы		1 819 157	1 888 232
Предоплата по налогу на прибыль		505 991	258 888
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	8 479 674	6 811 459
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 523 878	2 204 921
Итого оборотные активы		12 328 700	11 163 500
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		527	20 931
Всего оборотных активов		12 329 227	11 184 431
Итого активы		70 756 350	68 644 707
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	30 379 335	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Прочие резервы		(209 809)	(193 574)
Нераспределенная прибыль		(7 677 345)	(7 739 922)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		28 974 097	28 927 755
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	11 814 037	13 283 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1 486 236	1 246 982
Обязательства по вознаграждениям работникам		475 625	453 065
Государственные субсидии		21 708	24 809
Итого долгосрочные обязательства		13 797 606	15 008 095
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	14 375 425	11 395 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	12 754 985	12 512 189
Резервы		841 836	788 366
Государственные субсидии		12 401	12 401
Итого краткосрочные обязательства		27 984 647	24 708 857
Итого обязательства		41 782 253	39 716 952
Итого капитал и обязательства		70 756 350	68 644 707

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За три месяца, закончившихся 31 марта	
	Прим.	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		62 577	192 464
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	960 301	870 495
Финансовые расходы	10	457 400	482 701
Финансовые доходы	10	(18 155)	(14 396)
Убыток от выбытия основных средств		1 863	34 302
Убыток от выбытия нематериальных активов		—	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки / (обесценение дебиторской задолженности)	9	160 911	(153 502)
Изменение резерва по судебным искам		53 470	21 971
Списание безнадежных долгов		(2 342)	(1 660)
Списание кредиторской задолженности	8	(1 042)	(3 746)
Прочие неденежные операции/статьи		(23 117)	(6 294)
Расход по налогу на прибыль	11	141 015	240 409
Итого влияние корректировок		1 730 304	1 470 281
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		7 182	7 442
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(7 370)	(4 990)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		1 792 693	1 665 197
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 834 695)	(1 158 418)
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)		69 978	16 033
Изменение государственных субсидий		(3 101)	(3 101)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		682 686	3 155 765
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		707 561	3 675 476
Налог на прибыль уплаченный		(309 683)	(340 859)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(22 847)	—
Проценты уплаченные		(355 611)	(329 258)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		19 420	3 005 359
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(864 412)	(2 002 592)
Проценты полученные		13 987	(6 909)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(850 425)	(2 009 501)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		230 173	17 017 012
Погашение заемных средств		(30 488)	(15 849 155)
Платежи по обязательствам по аренде		(49 719)	—
Дивиденды выплаченные собственникам Компании		(4)	—
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		149 962	1 167 857
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(681 043)	2 181 988
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	2 204 921	1 681 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	1 523 878	3 863 031

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 379 355	6 481 916	—	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Влияние изменений учетной политики	—	—	—	—	—	—
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитанный)	30 379 355	6 481 916	—	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	62 577	62 577
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—	(20 294)	—	(20 294)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	4 059	—	4 059
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	—	(16 235)	62 577	46 342
Остаток на 31 марта 2019 года	30 379 355	6 481 916	—	(209 809)	(7 677 345)	28 974 097

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	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
Влияние изменений учетной политики	—	—	—	(2)	2	—
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	28 286 813	6 481 916	2 092 522	(236 853)	(8 218 223)	28 406 175
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	192 464	192 464
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—	(32 685)	—	(32 685)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	6 537	—	6 537
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	—	(26 148)	192 464	166 316
Остаток на 31 марта 2018 года	28 286 813	6 481 916	2 092 522	(263 001)	(8 025 759)	28 572 491

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской

Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 марта 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» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях - 88,89%, в привилегированных – 7,01%, которое в свое 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 месяца, закончившихся 31 марта 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.

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

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 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 актива 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).

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.

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%.

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
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	1 120 255
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 398)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	976 830
Краткосрочные обязательства по аренде	182 107
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50 079)

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
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)
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	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года	
АО «Пансионат «Энергетик»	отдыха	Российская Федерация	Организация отдыха	100	100
АО «Энергосервис Кубани»		Российская Федерация	Ремонтные услуги	100	100

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 «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 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.

ПАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Информация об отчетных сегментах (на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ):

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 811 206	6 432	11 817 638
Выручка от продаж между сегментами	384	5 491	5 875
Выручка сегмента	11 811 590	11 923	11 823 513
В т.ч.			
Передача электроэнергии	11 721 393	—	11 721 393
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	47 404	—	47 404
Прочая выручка	42 793	11 923	54 716
Финансовые доходы	13 957	30	13 987
Финансовые расходы	(474 097)	—	(474 097)
Амортизация	1 037 150	181	1 037 331
EBITDA	1 557 003	(7 631)	1 549 372

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 731 565	329	11 731 894
Выручка от продаж между сегментами	305	6 880	7 185
Выручка сегмента	11 731 870	7 209	11 739 079
В т.ч.			
Передача электроэнергии	11 630 638	—	11 630 638
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	63 473	—	63 473
Прочая выручка	37 759	7 209	44 968
Финансовые доходы	11 624	15	11 639
Финансовые расходы	(445 995)	—	(445 995)
Амортизация	962 354	128	962 482
EBITDA	1 781 238	(5 685)	1 775 553

31 марта 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	76 943 664	73 792	77 017 456
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	62 296 281	29 576	62 325 857
Капитальные вложения	806 450	140	806 590
Обязательства сегментов	41 789 102	31 225	41 820 327

ПАО «Кубаньэнерго»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 31 марта	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	11 823 513	11 739 079
Исключение выручки от продаж между сегментами	(5 875)	(7 185)
Корректировка по выручке от продаж (внешняя)	(2 920)	—
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 814 718	11 731 894

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	1 549 372	1 775 553
Корректировка по аренде	56 926	—
Корректировка стоимости нематериальных активов	15 416	15 284
Дополнительное начисление оценочных обязательств	10 842	—
Дисконтирование кредиторской задолженности	2 995	1 514
Корректировка стоимости основных средств	2 983	3 245
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 173	1 243
Корректировка по кредиторской задолженности	448	—
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	188	(2 454)
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(605)	(1 131)
Корректировка по налогам	(948)	(116)
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(2 920)	959
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(15 932)	(7 935)
Прочие корректировки	1 355	(146)
EBITDA	1 621 293	1 786 016
Амортизация	(960 301)	(870 442)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(434 660)	(482 701)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(22 740)	—
Расход по налогу на прибыль	(141 015)	(240 409)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	62 577	192 464

ПАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	11 718 199	11 630 443
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	47 404	63 473
Арендная плата	3 466	4 018
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	6 753	8 004
Прочая выручка	38 896	25 956
	11 814 718	11 731 894

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

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	19 896	9 232
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	38 213	21 734
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	862	560
Страховое возмещение, нетто	9 671	1 767
Списание кредиторской задолженности	1 042	3 746
Убыток от выбытия нематериальных активов	—	(11 852)
Убыток от выбытия основных средств	(2 088)	(34 133)
Прочие чистые доходы	5 903	4 946
	73 499	(4 000)

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 566 005	1 530 968
Амортизация	960 301	870 442
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 316 366	2 288 033
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	48 283	46 040
Прочие материальные расходы	312 969	232 707
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	4 901 869	4 807 838
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	110 065	54 620
Прочие работы и услуги производственного характера	12 585	10 878
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	156 974	222 514
Краткосрочная аренда/Аренда	3 458	58 503
Страхование	19 331	19 429
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		
Услуги связи	17 261	15 850
Охрана	50 623	63 806
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 229	7 373
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	24 922	21 496
Транспортные услуги	965	27
Прочие услуги	262 906	298 618
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	160 911	(153 502)
Резервы	68 536	27 223
Прочие расходы	241 821	403 853
	11 245 380	10 826 716

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

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	13 987	11 639
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	2 995	1 514
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 173	1 243
	18 155	14 396
	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	411 469	469 566
Процентные расходы по обязательствам по аренде	22 740	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	9 636	11 274
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	66	66
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	228	1 795
Прочие финансовые расходы	13 261	—
	457 400	482 701

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(62 580)	(179 256)
Корректировка налога за прошлые периоды	—	—
Итого текущий налог на прибыль	(62 580)	(179 256)
Отложенный налог на прибыль	(78 435)	(61 153)
Итого расход по налогу на прибыль	(141 015)	(240 409)

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		За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2019 года	%	31 марта 2018 года	%
Прибыль до налогообложения	203 592		432 873	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(40 718)	(20)	(86 575)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(100 297)	(49)	(153 834)	(36)
	(141 015)	(69)	(240 409)	(56)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся			За три месяца, закончившихся		
	31 марта 2019 года			31 марта 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(20 294)	4 059	(16 235)	(32 685)	6 537	(26 148)
	(20 294)	4 059	(16 235)	(32 685)	6 537	(26 148)

12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
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	(23)	(267)	290	—	—	—
Поступления	64	2 095	708	2 896	849 905	855 668
Ввод в эксплуатацию	2 317	208 034	56 505	93 604	(360 460)	—
Выбытия	(2 167)	(4 023)	(18)	(7 113)	(2 374)	(15 695)
На 31 марта 2019 года	8 078 494	39 584 235	18 056 792	8 050 574	11 799 262	85 566 357
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
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	13	22	(35)	—	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(507)	(203)	—	710	—
Начисленная амортизация	(75 625)	(432 560)	(253 441)	(135 172)	—	(896 798)
Выбытия	1 279	2 902	17	7 113	—	11 311
На 31 марта 2019 года	(2 964 425)	(12 771 817)	(8 196 001)	(5 730 249)	(77 592)	(29 740 084)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	5 188 211	27 033 722	10 056 968	2 358 997	11 233 889	55 871 787
На 31 марта 2019 года	5 114 069	26 809 418	9 860 791	2 320 325	11 721 670	55 826 273

ПАО «Кубаньэнерго»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	7 843 726	38 083 459	16 002 371	7 682 999	8 367 283	77 979 838
Реклассификация между группами	(631)	—	—	631	—	—
Поступления	(1)	1 356	740	10 847	2 229 288	2 242 230
Ввод в эксплуатацию	4 389	186 172	95 936	1 243	(287 740)	—
Выбытия	(72)	(41 314)	(192)	(1 037)	(3 133)	(45 748)
На 31 марта 2018 года	7 847 411	38 229 673	16 098 855	7 694 683	10 305 698	80 176 320
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(2 609 739)	(10 717 364)	(6 962 312)	(5 009 642)	(92 327)	(25 391 384)
Реклассификация между группами	181	—	—	(181)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(82)	(61)	—	143	—
Начисленная амортизация	(68 670)	(405 947)	(227 344)	(151 074)	—	(853 035)
Выбытия	37	9 635	35	1 037	40	10 784
На 31 марта 2018 года	(2 678 191)	(11 113 758)	(7 189 682)	(5 159 860)	(92 144)	(26 233 635)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	5 233 987	27 366 095	9 040 059	2 673 357	8 274 956	52 588 454
На 31 марта 2018 года	5 169 220	27 115 915	8 909 173	2 534 823	10 213 554	53 942 685

ПАО «Кубаньэнерго»
*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, капитализированные проценты составили 129 526 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 59 181 тыс. руб.), ставка капитализации составила 5,90 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года – 6,16%).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, амортизационные отчисления капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 2 244 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, в сумме 53 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	505 189	5 295	40 934	36 169	587 587
Поступления	19 191	—	—	—	19 191
Выбытия	—	—	—	(8 297)	(8 297)
На 31 марта 2019 года	524 380	5 295	40 934	27 872	598 481
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(318 369)	(5 295)	—	(15 102)	(338 766)
Начисленная амортизация	(21 331)	—	—	(1 274)	(22 605)
Выбытия	—	—	—	8 297	8 297
На 31 марта 2019 года	(339 700)	(5 295)	—	(8 079)	(353 074)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	186 820	—	40 934	21 067	248 821
На 31 марта 2019 года	184 680	—	40 934	19 793	245 407
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	377 627	5 295	9 654	28 557	421 133
Поступления	26 426	—	5 808	(5 508)	26 726
Выбытия	(11 852)	—	(1)	—	(11 853)
На 31 марта 2018 года	392 201	5 295	15 461	23 049	436 006
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2018 года	(255 631)	(5 295)	—	(9 772)	(270 698)
Начисленная амортизация	(16 288)	—	—	(1 172)	(17 460)
Выбытия	11 852	—	—	—	11 852
На 31 марта 2018 года	(260 067)	(5 295)	—	(10 944)	(276 306)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	121 996	—	9 654	18 785	150 435
На 31 марта 2018 года	132 134	—	15 461	12 105	159 700

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 27 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года сумма капитализированной амортизации отсутствует).

Прочие нематериальные активы включают в себя комплексные программы развития электрических сетей напряжения, схемы электрических сетей, технические решения, полученные по результатам ОКР в сумме 12 293 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2019 года (в сумме 10 934 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2018 года).

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	479 102	16 273	565 006	59 874	1 120 255
Поступления	2 772	—	—	—	2 772
На 31 марта 2019 года	481 874	16 273	565 006	59 874	1 123 027
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(7 916)	(946)	(34 049)	(807)	(43 718)
На 31 марта 2019 года	(7 916)	(946)	(34 049)	(807)	(43 718)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	479 102	16 273	565 006	59 874	1 120 255
На 31 марта 2019 года	473 958	15 327	530 957	59 067	1 079 309

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

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	736	744
Прочая дебиторская задолженность	8 087	10 471
Итого финансовые активы	8 823	11 215
Авансы выданные	4 905	4 891
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 146	1 147
	14 874	17 253
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 328 681	7 299 355
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 392 202)	(1 103 966)
Прочая дебиторская задолженность	915 341	1 132 882
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(478 739)	(619 019)
Итого финансовые активы	8 373 081	6 709 252
Авансы выданные	73 383	53 421
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 871)	(17 507)
НДС к возмещению	4 575	5 186
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	29 274	41 246
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	15 232	19 861
	8 479 674	6 811 459

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 24.

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			993 878	2 200 921
Эквиваленты денежных средств			530 000	4 000
			1 523 878	2 204 921

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
УФК по Краснодарскому краю	—	—	858 864	1 012 089
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	49 610	696 897
ВБРР			89	450 001
ПАО «Мособлбанк»			22 076	22 130
Сбербанк*	ba1	Moody's	21 003	13 376
Газпромбанк*	b1	Moody's	36 994	6 387
ВТБ банк			5 237	19
Денежные средства в кассе	—	—	5	22
			993 878	2 200 921

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Сбербанк*	6,9% - 6,9%	ba1	Moody's	530 000	4 000
				530 000	4 000

* Связанные с государством

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

17 Уставный капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 марта 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 и привилегированные акции

Акционерный капитал компании составляет 30 379 335 тыс. рублей.

ПАО «Кубаньэнерго» размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 100 рублей каждая в количестве 303 793 350 (трёхсот 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.

Дивиденды по результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании за 2018 года на дату подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, не объявлены. Проведение годового Общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» назначено на 20 июня 2019 года.

(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.

18 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, в размере 62 577 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: прибыль 192 464 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года – 303 793 350 штук (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 303 793 350 штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Расчет базовой прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, приведен ниже.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>В тысячах акций</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (пересмотрено)
Обыкновенные акции на 1 января	303 793	282 868
Количество незарегистрированных акций	—	20 925
Эффект от размещения акций	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта	303 793	303 793
	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (пересмотрено)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 марта (в тысячах шт.)	303 793	303 793
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	62 577	192 464
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,21	0,63

19 Кредиты и займы

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	17 781 308	17 582 621
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Обязательства по аренде	1 111 990	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(170 557)	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(10 508 704)	(7 899 382)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(3 400 000)	(3 400 000)
	11 814 037	13 283 239
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	296 164	96 519
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	170 557	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	10 508 704	7 899 382
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	3 400 000	3 400 000
	14 375 425	11 395 901
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	15 824	15 719
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	278 718	80 178
	294 542	95 897

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	9,20% - 9,30%	2020 - 2020	98 101
Необеспеченные банковские кредиты	8,75% - 9,35%	2020 - 2020	131 072
Прочие необеспеченные кредиты и займы	15% -15%	2019 - 2019	1 000
			230 173

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа погасила следующие существенные облигационные займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	30 488
	30 488

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	17 386	4 643
Прочая кредиторская задолженность	580	687
Итого финансовые обязательства	17 966	5 330
Авансы покупателей	1 468 270	1 241 652
	1 486 236	1 246 982
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 391 602	5 257 325
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 165 003	1 368 805
Задолженность перед персоналом	1 033 146	1 038 820
Дивиденды к уплате	915	919
Итого финансовые обязательства	7 590 666	7 665 869
Авансы от покупателей	3 891 723	4 118 711
	3 891 723	4 118 711
Налоги к уплате		
НДС	763 194	327 679
Налог на имущество	347 510	214 646
Взносы на социальное обеспечение	112 652	120 865
Прочие налоги к уплате	49 240	64 419
	1 272 596	727 609
	12 754 985	12 512 189

По состоянию на 31 марта 2019 года долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 1 468 270 тыс. руб. и 4 970 893 тыс. руб., соответственно (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 1 241 652 тыс. руб. и 5 144 415 тыс. руб., соответственно).

21 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политика 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.

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	31 марта 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	1	—	—	1
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	19	(26 189 462)	(26 189 462)	—	—	(26 189 462)
		(26 189 461)	(26 189 461)	—	—	(26 189 461)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	1	—	—	1
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	19	(24 679 140)	(24 679 140)	—	—	(24 679 140)
		(24 679 139)	(24 679 139)	—	—	(24 679 139)

Процентная ставка, используемая по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2019 года составила 8,75% – 9,35% (на 31 декабря 2018 года: 7,60% - 9,25%).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

По состоянию на 31 марта 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 22 001 692 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.

22 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 186 595 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 614 233 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

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

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

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

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

Исходя из наилучшей оценки имеющейся информации риск возникновения претензий со стороны налоговых органов, а также вероятность неблагоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) оценивается Обществом как «возможный». Менеджмент Компании оценивает условные налоговые риски в пределах 500 млн. руб., что не превышает 1% от величины активов Группы.

На 31 марта 2019 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

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 31 марта 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 за три месяца, закончившихся 31 марта		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	296	296	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	11	52	8	1 224
Прочие доходы / прочая выручка	111	1 031	60 602	225 911
Чистое (начисление) / восстановление резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	165 595	960	(1 854)	(167 449)
	166 013	2 339	58 756	59 686

ПАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся 31 марта		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	27 268	26 788	18 523	22 821
Прочие расходы	5 413	5 428	1 409	1 385
Проценты по облигационным займам	198 540	198 610	278 718	80 178
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	2 130 973	2 044 857	958 740	1 219 658
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	116	—	—
Аренда	33	18	14	1 214
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	280	280	338	15 723
Прочие расходы	129 010	6 079	270 635	343 087
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	13 276	—	34 614	54
	2 504 793	2 282 176	1 562 991	1 684 120
Строительно-монтажные работы капитализированные	49 924	16 735	100 285	93 873
	2 554 717	2 289 911	1 663 276	1 777 993

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Авансы выданные	—	—
Авансы полученные	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	24 863	72 326
Авансы полученные	131	90
	24 994	72 416

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Облигационные займы	7 000 000	7 000 000
	7 000 000	7 000 000

По состоянию на 31 марта 2019 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 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 31 марта	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	20 003	31 700
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	15	30
	20 018	31 730

На 31 марта 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 1 961 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 819 тыс. руб.).

(д) 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 1,41% от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 4,46%), включая 1,41% выручки от передачи электроэнергии (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 3,96%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 7,37% от общих затрат по передаче электроэнергии за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 2,72%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составили 76,65% от общей суммы начисленных процентов (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 88,62%).

По состоянию на 31 марта 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 587 997 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 1 072 745 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от кредитных организаций, с контрольной долей владения государства, раскрыта в Примечании 19.

25 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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, и по состоянию на 31.03.2019 года.