

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 2018 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	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)	
1 Общие сведения	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Оценка справедливой стоимости	15
5 Основные дочерние общества	15
6 Информация по сегментам	16
7 Выручка	20
8 Чистые прочие доходы/(расходы)	21
9 Операционные расходы	22
10 Финансовые доходы и расходы	23
11 Основные средства	24
12 Финансовые активы и активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников	26
13 Нематериальные активы	26
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	28
16 Акционерный капитал	29
17 Прибыль на акцию	30
18 Кредиты и займы	31
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
20 Управление финансовыми рисками и капиталом	32
21 Обязательства капитального характера	34
22 Условные обязательства	34
23 Операции со связанными сторонами	35
24 События после отчетной даты	38

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

	Прим	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	7	12 556 971	12 123 476	34 813 657	31 009 381
Операционные расходы	9	(10 888 715)	(10 111 534)	(32 014 345)	(28 652 708)
Чистые прочие доходы	8	259 765	177 890	628 122	557 975
Результаты операционной деятельности		1 928 021	2 189 832	3 427 434	2 914 648
Финансовые доходы	10	17 638	9 262	52 814	49 422
Финансовые расходы	10	(486 810)	(509 294)	(1 515 359)	(1 550 319)
Итого финансовые доходы / (расходы)		(469 172)	(500 032)	(1 462 545)	(1 500 897)
Прибыль до налогообложения		1 458 849	1 689 800	1 964 889	1 413 751
Расход по налогу на прибыль		(334 002)	(232 631)	(743 952)	(464 779)
Прибыль за период		1 124 847	1 457 169	1 220 937	948 972
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		51 638	17 362	64 630	11 434
Налог на прибыль		(10 328)	(3 474)	(12 926)	(2 288)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		41 310	13 888	51 704	9 146
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		41 310	13 888	51 704	9 146
Общий совокупный доход за период		1 166 157	1 471 057	1 272 641	958 118
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 124 847	1 457 169	1 220 937	948 972
Общий совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		1 166 157	1 471 057	1 272 641	958 118
Прибыль на акцию -					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	17	3,70	4,84	4,02	3,15

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 21 ноября 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
 (по доверенности от 20.12.2017 №1-1907)



О.В. Очередько

Главный бухгалтер

И.В. Скиба

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

	Прим.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	54 886 159	52 588 454
Нематериальные активы	13	165 052	150 435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	19 007	25 760
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	12	296 444	318 910
Финансовые вложения	12	1	1
Отложенные налоговые активы		1 010 688	1 203 443
Итого внеоборотные активы		56 377 351	54 287 003
Оборотные активы			
Запасы		1 611 660	1 584 669
Предоплата по налогу на прибыль		92 554	317 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	9 400 341	6 694 054
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 058 537	1 681 043
Итого оборотные активы		14 163 092	10 277 224
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи	11	20 854	8 492
Итого активы		70 561 297	64 572 719
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	28 286 813	28 286 813
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		2 092 522	2 092 522
Прочие резервы		(185 149)	(236 851)
Нераспределенная прибыль		(7 318 856)	(8 218 225)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		29 357 246	28 406 175
Итого капитал		29 357 246	28 406 175
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	23 384 141	22 617 796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 113 893	987 357
Обязательства по вознаграждениям работникам		544 177	611 115
Государственные субсидии		27 909	37 256
Итого долгосрочные обязательства		25 070 120	24 253 524
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1 380 831	91 686
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	13 669 975	10 900 665
Резервы		1 070 532	905 937
Государственные субсидии		12 401	12 355
Задолженность по текущему налогу на прибыль		192	2 377
Итого краткосрочные обязательства		16 133 931	11 913 020
Итого обязательства		41 204 051	36 166 544
Итого капитал и обязательства		70 561 297	64 572 719

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		1 220 937	948 972
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	2 643 522	2 359 353
Убытки от обесценения основных средств	9	33	–
Финансовые расходы	10	1 515 359	1 550 319
Финансовые доходы	10	(52 814)	(49 422)
Убыток от выбытия основных средств		15 871	21 900
Убыток от выбытия нематериальных активов		–	11 908
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	(125 143)	(43 230)
Резерв по судебным искам		267 196	1 149 459
Резерв по обесценению запасов		(478)	(2 033)
Прочие неденежные операции		(23 734)	(57 372)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		743 952	464 779
Итого влияние корректировок		6 204 701	6 354 633
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		53 479	30 324
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(33 956)	(13 447)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		6 224 224	6 371 510
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 606 177)	(158 469)
Изменение запасов		(26 513)	(38 625)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 247 496	309 428
Изменение резервов		(102 601)	(867 622)
Изменение государственных субсидий		(9 301)	(10 854)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 727 128	5 605 368
Налог на прибыль уплаченный		(341 404)	(379 330)
Проценты уплаченные	10	(1 518 414)	(1 373 564)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		4 867 310	3 852 474

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

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

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 069 733)	(4 390 115)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		–	404
Проценты полученные		46 273	27 445
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(5 023 460)	(4 362 266)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	18	38 983 632	34 755 524
Погашение заемных средств	18	(37 128 839)	(32 653 240)
Поступления от эмиссии акций		–	2
Дивиденды выплаченные	16	(321 149)	(535 112)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		1 533 644	1 567 174
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 377 494	1 057 382
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15	1 681 043	1 254 098
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	3 058 537	2 311 480

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	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	–	–	–	–	1 220 937	1 220 937
Переоценка обязательств по пенсионным планам	–	–	–	64 630	–	64 630
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(12 926)	–	(12 926)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	51 704	–	–
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(321 570)	(321 570)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	–	–	(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

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2017 года	28 286 813	6 481 916	2 072 164	(225 347)	(8 400 237)	28 215 309
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	948 972	948 972
Переоценка обязательств по пенсионным планам	–	–	–	11 434	–	11 434
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(2 288)	–	(2 288)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	9 146	–	9 146
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды	–	–	–	–	(535 125)	(535 125)
Итого взносов и выплат	–	–	–	–	(535 125)	(535 125)
Резерв для выпуска акций	–	–	2	–	–	2
Итого операций с собственниками Компании	–	–	2	–	(535 125)	(535 123)
Остаток на 30 сентября 2017 года	28 286 813	6 481 916	2 072 166	(216 201)	(7 986 390)	28 638 304

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью.

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 утверждено новое фирменное наименование в части организационно–правовой формы. Полное наименование Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (сокращенное наименование - ОАО «Кубаньэнерго») изменено на Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (сокращенное наименование - ПАО «Кубаньэнерго»).

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать

сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 30 сентября 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 свою очередь, владеет 92,78% голосующих обыкновенных акций ПАО «Кубаньэнерго» (по состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%, которое, в свою очередь, владело 92,78% голосующих обыкновенных акций ПАО «Кубаньэнерго»).

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

(в) Изменения в представлении

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 отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

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

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

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

Услуги по передаче электроэнергии

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после

оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергетики, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим

не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

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

Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и

раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

5 Основные дочерние общества

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

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

В соответствии с определением суда от 2 сентября 2015 года в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя» введена процедура банкротства. Соответственно, с этого момента Компания утратила контроль над дочерним предприятием и отразила исключение дочернего предприятия в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год. В соответствии с определениями суда от 23 января 2017 года и 20 июня 2017 года процедура конкурсного производства в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя». Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 11 декабря 2017 года по делу А-32-31443/2014 37/71-Б завершено конкурсное производство в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя», дата внесения записи о ликвидации в единый государственный реестр юридических лиц 31 января 2018 года.

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

ПАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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.			
<i>Передача электроэнергии</i>	12 351 079	–	12 351 079
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	81 422	–	81 422
<i>Прочая выручка</i>	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
ЕВИТДА	2 893 757	14 771	2 908 528

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 079 357	43 473	12 122 830
Выручка от продаж между сегментами	1 274	10 193	11 467
Выручка сегмента	12 080 631	53 666	12 134 297
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	11 936 220	–	11 936 220
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	119 508	–	119 508
<i>Прочая выручка</i>	24 903	53 666	78 569
Финансовые доходы	7 511	61	7 572
Финансовые расходы	(466 956)	–	(466 956)
Амортизация	944 792	1 167	945 959
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 703 207	1 670	1 704 877
ЕВИТДА	3 114 955	2 837	3 117 792

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.			
<i>Передача электроэнергии</i>	34 381 686	–	34 381 686
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	225 061	–	225 061
<i>Прочая выручка</i>	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
ЕВИТДА	6 163 228	3 174	6 166 402

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	30 955 440	53 941	31 009 381
Выручка от продаж между сегментами	2 325	29 713	32 038
Выручка сегмента	30 957 765	83 654	31 041 419
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	30 493 695	–	30 493 695
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	395 778	–	395 778
<i>Прочая выручка</i>	68 292	83 654	151 946
Финансовые доходы	26 017	97	26 114
Финансовые расходы	(1 465 241)	(43)	(1 465 284)
Амортизация	2 812 327	3 589	2 815 916
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 023 254	(5 140)	1 018 114
ЕБИТДА	5 300 822	(1 508)	5 299 314

30 сентября 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	76 937 173	77 865	77 015 038
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	61 698 934	28 843	61 727 777
Капитальные вложения	5 057 129	1 520	5 058 649
Обязательства сегментов	40 938 551	28 566	40 967 117

31 декабря 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	71 856 753	110 586	71 967 339
В т.ч.			
Основные средства и незавершенное строительство	59 659 050	28 864	59 687 914
Капитальные вложения	7 560 885	1 231	7 562 116
Обязательства сегментов	36 447 835	53 173	36 501 008

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	2 908 528	3 117 792	6 166 402	5 299 314
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	25 904	(96 568)	11 488	3 848
Корректировка стоимости нематериальных активов	11 842	(6 330)	46 228	23 672
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 177	970	3 612	1 864
Дисконтирование кредиторской задолженности	(790)	1 405	4 017	997
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(3 613)	(124 338)	10 410	(114 976)
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(12 026)	94 487	(7 738)	100 921
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(16 043)	49	(13 698)	49
Прочие корректировки	(33 770)	534	(42 847)	583
Корректировка стоимости основных средств	(36 723)	6 093	(54 104)	6 091
EBITDA	2 844 486	2 994 094	6 123 770	5 322 363
Амортизация	(898 827)	(795 000)	(2 643 522)	(2 358 293)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(486 810)	(509 294)	(1 515 359)	(1 550 319)
Расход по налогу на прибыль	(334 002)	(232 631)	(743 952)	(464 779)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 124 847	1 457 169	1 220 937	948 972

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За девять месяцев, закончившихся 31 марта 2018г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Итоговая сумма активов сегментов	77 015 038	71 967 339
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	296 444	318 910
Корректировка по отложенному налогу	228 965	319 869
Корректировка по финансовым вложениям	9 684	9 684
Дисконтирование дебиторской задолженности	(8 470)	(8 602)
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	14 943	428
Списание дебиторской задолженности	(18 762)	(958)
Расчеты между сегментами	(17 713)	(59 031)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(92 484)	(87 401)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	–	(750 865)
Корректировка стоимости основных средств	(6 820 764)	(7 090 968)
Прочие корректировки	103	(1)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	70 561 297	64 572 719

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За девять месяцев, закончившихся 31 марта 2018г.	Год, закончившийс я 31 декабря 2017 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	40 967 117	36 501 008
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	544 177	611 115
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	130 137	122 399
Расчеты между сегментами	(17 713)	(59 031)
Списание доходов будущих периодов	(83 824)	(77 007)
Корректировка по отложенному налогу	(373 609)	(179 076)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	–	(750 713)
Прочие корректировки	37 766	(2 151)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	41 204 051	36 166 544

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, у Группы было два основных покупателя – сбытовые компании, осуществляющие деятельность в Краснодарском крае Российской Федерации с индивидуальными объемами продаж более 10% общей выручки Группы. Общая сумма выручки, полученная от данных потребителей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составила 28 432 169 тыс. руб. или 81,7 % от суммарной выручки Группы и за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, -10 164 268 тыс. руб. или 80,9% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, 25 440 534 тыс. руб. или 82,0% от суммарной выручки Группы и за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, 10 053 378 тыс. руб. или 82,9%).

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	12 345 332	11 935 123	34 365 333	30 491 902
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	81 422	119 508	225 061	395 778
Аренда	9 500	8 761	20 012	17 999
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	7 913	2 343	25 149	4 795
Прочая выручка	112 804	57 741	178 102	98 907
	12 556 971	12 123 476	34 813 657	31 009 381

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

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	21 429	6 529	43 732	17 190
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	180 153	166 688	520 941	439 073
Доходы от реализации основных средств	–	–	–	229
Расходы от списания ОС, включая авансы под ОС	19 030	(3 551)	(17 769)	(26 717)
Убыток от выбытия нематериальных активов	–	(11 908)	(1)	(11 908)
Страховое возмещение, нетто	19 618	4 036	34 808	76 564
Списание кредиторской задолженности	6 328	3 487	14 279	12 254
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	12 770	10 318	30 233	46 702
Прочие чистые доходы, в т.ч.:				
Доходы в виде материалов, полученных при ликвидации основных средств	437	2 291	1 899	4 588
	259 765	177 890	628 122	557 975

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 504 268	1 436 503	4 547 781	3 941 273
Амортизация	898 827	795 000	2 643 522	2 358 293
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	33	–	33	–
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 662 692	1 588 341	5 249 601	5 191 748
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	14 142	13 284	74 961	77 197
Прочие материальные расходы	357 451	333 388	957 257	783 719
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	5 130 136	5 117 932	14 626 612	12 419 402
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	131 448	132 709	377 930	334 691
Прочие работы и услуги производственного характера	13 760	10 241	41 173	36 026
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	223 779	165 850	669 236	507 069
Аренда	61 953	59 720	179 890	178 986
Страхование	19 329	19 083	58 019	57 140
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	21 049	16 265	53 704	45 997
Охрана	53 932	66 520	178 659	146 870
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 432	33 686	20 438	88 347
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	24 334	32 943	65 092	57 770
Транспортные услуги	513	2 176	1 202	2 596
<i>Прочие услуги, в т.ч.</i>				
Реализация энергосервисных контрактов	109 946	157 894	618 964	404 531
Прочие услуги сторонних организаций	71 980	175 187	213 428	334 931
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9 167	(496 192)	(125 143)	(43 230)
Резервы	188 609	331 185	267 196	1 149 459
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>				
Командировочные расходы	80 902	59 899	167 259	117 787
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	–	19 122	55 918	57 364
Расходы, признанные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	44 961	5 951	425 821	193 460
Прочие операционные расходы	256 072	34 847	645 792	211 282
	10 888 715	10 111 534	32 014 345	28 652 708

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

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	14 789	7 295	45 185	25 837
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	–	20 724
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	1 672	997	4 017	997
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 177	970	3 612	1 864
	17 638	9 262	52 814	49 422
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	441 781	491 864	1 374 132	1 507 726
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	9 851	10 416	31 646	33 934
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	3 307	6 892	3 480	6 935
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	379	122	3 334	1 724
Прочие финансовые расходы	31 492	–	102 767	–
	486 810	509 294	1 515 359	1 550 319

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

11 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 2017 года	7 447 938	36 165 526	14 402 824	7 173 374	5 369 204	70 558 866
Реклассификация между группами	235	(106)	(122)	(7)	(4 789)	4 128 559
Поступления	2 015	3 904	96 275	63 711	3 962 654	–
Ввод в эксплуатацию	136 137	1 002 273	696 592	105 703	(1 940 705)	(55 222)
Выбытия	(1 721)	(14 004)	(20 348)	(14 360)	–	–
На 30 сентября 2017 года	7 584 604	37 157 593	15 175 221	7 328 421	7 386 364	74 632 203
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(2 350 190)	(9 323 005)	(6 109 542)	(4 438 517)	(109 543)	(22 330 797)
Реклассификация между группами	(132)	4	123	5	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(107)	(3 148)	(2 104)	–	5 359	–
Начисленная амортизация	(195 012)	(1 026 652)	(640 370)	(449 481)	–	(2 311 515)
Выбытия	938	3 466	11 084	14 247	30	29 765
На 30 сентября 2017 года	(2 544 503)	(10 349 335)	(6 740 809)	(4 873 746)	(104 154)	(24 612 547)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	5 097 748	26 842 521	8 293 282	2 734 857	5 259 661	48 228 069
На 30 сентября 2017 года	5 040 101	26 808 258	8 434 412	2 454 675	7 282 210	50 019 656

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
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
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
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)
<i>Остаточная стоимость</i>						
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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, капитализированные проценты составили 242 212 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 72 629 тыс. руб.), ставка капитализации 7,33% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 9,36%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 148 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в сумме 1 061 тыс. руб.).

12 Финансовые активы и активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников

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

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

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

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	280 722	5 295	14 511	11 541	312 069
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	29 132	–	6 747	5 509	41 388
Выбытия	–	–	(11 908)	–	(11 908)
На 30 сентября 2017 года	309 854	5 295	9 350	17 050	341 549
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2017 года					
Реклассификация между группами	(193 678)	(5 295)	–	(4 869)	(203 842)
Начисленная амортизация	(44 281)	–	–	(3 558)	(47 839)
На 30 сентября 2017 года	(237 959)	(5 295)	–	(8 427)	(251 681)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	87 044	–	14 511	6 672	108 227
На 30 сентября 2017 года	71 895	–	9 350	8 623	89 868

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	377 627	5 295	9 654	28 557	421 133
Реклассификация между группами	–	–	5 508	(5 508)	–
Поступления	41 185	–	25 459	6 432	73 076
Выбытия	(11 852)	–	–	–	(11 852)
На 30 сентября 2018 года	406 960	5 295	40 621	29 481	482 357
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
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)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	121 996	–	9 654	18 785	150 435
На 30 сентября 2018 года	108 422	–	40 621	16 009	165 052

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, капитализированные проценты составили 0 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 0 тыс. руб.), ставка капитализации 0% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 0%).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 148 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 1061 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя лицензии и расчетные модели, включая графические схемы и макеты в сумме 16 009 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (в сумме 8 623 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г.)

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	282	–
Прочая дебиторская задолженность	12 740	14 207
Итого финансовые активы	13 022	14 207
Авансы выданные	4 838	5 890
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 147	5 663
	19 007	25 760

Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная

Торговая дебиторская задолженность	8 960 507	7 463 513
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 155 375)	(1 307 373)
Прочая дебиторская задолженность	812 052	1 007 802
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(557 240)	(701 532)
Итого финансовые активы	8 059 944	6 462 410
Авансы выданные	154 924	146 617
Резерв под обесценение авансов выданных	(31 609)	(112 813)
НДС к возмещению	4 356	190 081
НДС по авансам покупателей и заказчиков и авансам, выданным под приобретение основных средств	1 208 420	–
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	4 306	7 759
	9 400 341	6 694 054

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 233.

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 057 747	1 680 788
Эквиваленты денежных средств	790	255
	3 058 537	1 681 043

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Сбербанк*	Ba2	Moody's	166 653	39 799
Газпромбанк*	Ba2	Moody's	464 413	910 745
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	91 861	50 082
УФК по Краснодарскому краю	–	–	1 354 564	658 459
ПАО «Мособлбанк»			22 219	19 681
Денежные средства в кассе			36	22
			2 099 747	1 678 788

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Сбербанк*	4,36% - 4,63%	Ba2	Moody's	14 000	2 000
Газпромбанк*	6,63% - 6,63%	Ba2	Moody's	214 000	–
ВТБ банк	7,35% - 7,48%			730 000	–
				958 000	2 000

* Связанные с государством

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

16 Акционерный капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В штуках</i>		
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на начало периода	303 793 350	282 868 130
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	303 793 350	303 793 350

(б) Обыкновенные 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 (триста три миллиона семьсот девяносто три тысячи триста пятьдесят) штук на общую сумму по номинальной стоимости 30 379 335 тыс. рублей.

(в) Дивиденды

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, дивиденды за 2017 год выплачены в полном объеме собственникам компании в сумме 321 570 тыс. руб.

По финансово-хозяйственной деятельности компании за девять месяцев 2018 года дивиденды не объявлены.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

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

18 Кредиты и займы

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	17 472 589	15 617 796
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 088 448)	–
	23 384 141	22 617 796
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 665	13 742
Необеспеченные облигационные займы	278 718	77 944
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 088 448	–
	1 380 831	91 686
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	13 043	13 120
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	278 718	77 944
	291 761	91 064

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа выпустила облигационные займы и привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	min 7,60%-max 9,00%	min 2019 - max 2020	38 982 633
Прочие необеспеченные кредиты и займы	min 12.00 %-max 12.00%	min 2018 - max 2018	1 000
			38 983 633

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа погасила следующие существенные облигационные займы и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	37 127 839
Прочие кредиты и займы	1 000
	37 128 839

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 328	3 013
Прочая кредиторская задолженность	788	251
Итого финансовые обязательства	9 116	3 264
Авансы покупателей	1 104 777	984 093
	1 113 893	987 357
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 767 105	6 230 622
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 779 706	1 325 818
Задолженность перед персоналом	734 186	826 831
Дивиденды к уплате	921	500
Итого финансовые обязательства	7 281 918	8 383 771
Авансы от покупателей	5 236 179	2 138 408
	12 518 097	10 522 179
Налоги к уплате		
НДС	725 536	70 804
Налог на имущество	212 651	152 509
Взносы на социальное обеспечение	144 940	108 968
Прочие налоги к уплате	68 751	46 205
	1 151 878	378 486
	13 669 975	10 900 665

По состоянию на 30 сентября 2018 года долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 1 104 777 тыс. руб. (984 093 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).]

20 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017.

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

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

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

Прим.	30 сентября 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	8 072 966	8 072 966	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	1	1	–	–	1
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 058 537	3 058 537	3 058 537	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(24 764 972)	(24 764 972)	–	–	(24 764 972)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(7 291 034)	(7 291 034)	–	–	(7 291 034)
		(20 924 502)	(20 924 502)	3 058 537	–	(23 983 039)

Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	6 476 617	6 476 617	–	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	1	1	–	–	1
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 681 043	1 681 043	1 681 043	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(22 709 482)	(22 709 482)	–	–	(22 709 482)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(8 387 035)	(8 387 035)	–	–	(8 387 035)
		(22 938 856)	(22 938 856)	1 681 043	–	(24 619 899)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2018 года составила 7,95% – 9,00% (на 31 декабря 2017 года: 8,20% – 10,80%).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 15 547 410 тыс. руб. (9 402 205 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

21 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 224 518 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 6 856 338 тыс. руб. с учетом НДС).

22 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

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

По результатам деятельности за 2013-2015 годы Группа оспаривает ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе. В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам,

в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

23 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 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	<u>Сумма сделки</u>				<u>Балансовая стоимость</u>	
	<u>За три месяца, закончившихся 30 сентября</u>		<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</u>		<u>30 сентября</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	296	297	888	889	—	—

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года		
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	49	13	146	37	18	5
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	–	–	–	9		–
Прочая выручка	58	25	100	35		–
Прочие доходы	5 487	28 681	6 518	28 681	229 459	205 223
	5 890	29 016	7 652	29 651	229 477	205 228

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	36 854	19 122	92 772	57 364	22 892	–
Услуги по техническому надзору	3 818	3 818	11 454	11 454	1 385	5 297
Прочие расходы	1 610	1 610	4 831	4 831	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	202 974	202 834	602 322	602 218	278 718	77 944
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	2 110 897	1 665 079	6 119 204	4 458 480	1 206 023	2 254 015
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	660	139	1 277	1 852	–	54
Аренда	3 228	19	6 131	55	–	221
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 364	8 581	4 232	8 581	3 295	2 108
Обесценение дебиторской задолженности	–	–	(960)	1 293	167 449	168 409
Резервы	–	283 999	–	819 409	–	–
Прочие расходы	1 567	6 185	346 494	181 478	269 089	35 459
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	31 492	–	102 767	–	34 169	–
	2 396 464	2 191 386	290 524	6 147 015	1 983 020	2 543 507
Строительно-монтажные работы капитализированные	65 199	966	189 931	1 673	87 012	39 805
	2 461 663	2 192 352	7 480 455	6 148 688	2 070 032	2 583 312

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	7 000 000	7 000 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	(91 437)	(5 890)
Авансы полученные	90	90
	6 908 653	6 994 200

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 298 340 тыс. руб. (протокол годового общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» от 28 мая 2018 года № 40). На 30 сентября 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по итогам 2017 года отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	75 398	70 215	126 072	116 653
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	31	43	91	129
	75 429	70 258	126 163	116 782

На 30 сентября 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 174 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 230 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 2,42% и 2,04% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев,

закончившихся 30 сентября 2017 года: 0,25% и 0,39%), включая 2,10% и 1,85% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 0,25% и 0,37%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 2,84% и 2,90% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 2,32% и 3,90%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 99,06% и 92,65% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 55,82% и 58,19%).

По состоянию на 30 сентября 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 859 066 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 952 544 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 19.

24 События после отчетной даты

С 1 октября 2018 и на дату подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, в рамках действующих договоров ПАО «Кубаньэнерго» привлечены кредиты, полученные от ПАО «Сбербанк», для финансирования инвестиционной деятельности в сумме 115 545 тыс. руб.