

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «Кубаньэнерго»
и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 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 (неаудированные)	
1 Общие сведения.....	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Оценка справедливой стоимости	12
5 Основные дочерние общества.....	13
6 Информация по сегментам	13
7 Выручка.....	19
8 Прочие доходы	19
9 Прочие расходы.....	20
10 Операционные расходы	20
11 Финансовые доходы и расходы	21
12 Налог на прибыль	22
13 Основные средства.....	23
14 Нематериальные активы	25
15 Активы в форме права пользования	26
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
17 Авансы выданные и прочие активы	28
18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	29
19 Уставный капитал	29
20 Прибыль на акцию	31
21 Заемные средства	31
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль.....	34
24 Авансы полученные	34
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	35
26 Договорные обязательства капитального характера.....	37
27 Условные обязательства	37
28 Операции со связанными сторонами.....	38
29 События после отчетной даты	41

ПАО «Кубаньэнерго»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца,
 закончившихся 31 марта 2020 года (неаудированная)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года
Выручка	7	12 725 989	11 814 718
Операционные расходы	10	(12 358 703)	(11 161 616)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		201 914	(160 911)
Прочие доходы	8	84 479	152 734
Прочие расходы	9	(481)	(2 088)
Операционная прибыль		653 198	642 837
Финансовые доходы	11	32 747	18 155
Финансовые расходы	11	(545 118)	(457 400)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(512 371)	(439 245)
Прибыль до налогообложения		140 827	203 592
Расход по налогу на прибыль	12	(181 761)	(141 015)
Убыток/ Прибыль за отчетный период		(40 934)	62 577
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	12	24 650	(20 294)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(4 930)	4 059
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		19 720	(16 235)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		19 720	(16 235)
Общий совокупный расход/доход за период		(21 214)	46 342
Убыток /прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		(40 934)	62 577
Общий совокупный доход/ (убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		(21 214)	46 342
Убыток/Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	20	(0,12)	0,21

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» мая 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам
 (по доверенности от 23 декабря 2019
 в реестре №23/256-н/23-2019-11-654)



О.В. Очередько

Главный бухгалтер –начальник
 департамента бухгалтерского и
 налогового учета и отчетности

И.В. Скиба

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	Прим.	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	57 011 314	57 407 331
Нематериальные активы	14	300 292	325 877
Активы в форме права пользования	15	6 559 448	991 864
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	14 880	11 343
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		335 068	318 362
Прочие внеоборотные финансовые активы		1	1
Отложенные налоговые активы		115 036	291 819
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	4 290	5 121
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи - долгосрочные		61 358	61 358
Итого внеоборотные активы		64 401 687	59 413 076
Оборотные активы			
Запасы		2 125 474	1 944 833
Предоплата по налогу на прибыль		432 541	226 256
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	8 666 778	7 066 945
Денежные средства и их эквиваленты	18	705 788	1 716 085
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	47 608	47 971
Итого оборотные активы		11 978 189	11 002 090
Всего активов		76 379 876	70 415 166
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	30 379 335	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		3 086 449	3 086 449
Прочие резервы		(402 709)	(422 429)
Нераспределенная прибыль		(4 903 287)	(4 862 354)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		34 641 704	34 662 917
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	27 173 527	20 321 793
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	103 141	104 093
Долгосрочные авансы полученные	24	1 055 835	880 900
Обязательства по вознаграждениям работникам		717 725	732 902
Государственные судсидии		9 218	12 287
Отложенные налоговые обязательства		294	-
Итого долгосрочные обязательства		29 059 740	22 051 975
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	1 209 266	3 827 128
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная)	22	7 856 181	6 749 582
Государственные субсидии		12 271	12 270
Авансы полученные (краткосрочные)	24	1 598 367	1 575 441
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 256 549	809 162
Резервы		744 720	726 472
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 078	219
Итого краткосрочные обязательства		12 678 432	13 700 274
Итого обязательства		41 738 172	35 752 249
Итого капитал и обязательства		76 379 876	70 415 166

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ			
ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		(40 934)	62 577
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	1 450 115	960 301
Финансовые расходы	11	545 118	457 400
Финансовые доходы	11	(32 747)	(18 155)
Убыток от выбытия основных средств		99	1 863
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(201 914)	160 911
Начисление (восстановление) резерва		42 160	53 470
Изменение государственных субсидий		(3 068)	(3 101)
Списание безнадежных долгов		272	(2 342)
Списание кредиторской задолженности		(1 983)	(1 042)
Прочие неденежные операции		(170 576)	(23 117)
Расход по налогу на прибыль	12	181 761	141 015
Итого влияние корректировок		1 768 303	1 789 780
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(16 706)	7 182
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 919)	(7 370)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		1 749 678	1 789 592
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 385 805)	(1 834 695)
Изменение авансов выданных и прочих активов		1 200	–
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)		(172 530)	69 978
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 852 953	–
Изменение авансов полученных		199 604	682 686
Изменение резервов		(28 285)	–
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 216 815	707 561
Налог на прибыль уплаченный		(215 040)	(309 683)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(79 311)	(22 847)
Проценты уплаченные		(453 118)	(355 611)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 469 346	19 420

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ			
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(797 979)	(864 412)
Проценты полученные		7 355	13 987
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(790 624)	(850 425)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		17 695 112	230 173
Погашение заемных средств		(19 344 357)	(30 488)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		–	(4)
Платежи по обязательствам по аренде		(39 774)	(49 719)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 689 019)	149 962
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 010 297)	(681 043)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	1 716 085	2 204 921
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	705 788	1 523 878

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**Консолидированный 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
Остаток на 31 декабря 2019 года	30 379 335	6 481 916	3 086 449	(422 429)	(4 862 354)	34 662 917
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2020 года (пересчитано)	30 379 335	6 481 916	3 086 449	(422 429)	(4 862 354)	34 662 917
Убыток за период	-	-	-	-	(40 934)	(40 934)
<i>Прочий совокупный доход:</i>						
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	-	24 650	-	24 650
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	-	(4 930)	-	(4 930)
Общий совокупный доход за период	-	-	-	19 720	-	19 720
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в капитале</i>						
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 марта 2020 года	30 379 335	6 481 916	3 086 449	(402 709)	(4 903 287)	34 641 704

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 379 335	6 481 916	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитано)	30 379 335	6 481 916	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Прибыль за период	-	-	-	62 577	62 577
<i>Прочий совокупный расход</i>					
Переоценка чистых обязательств (активов) пенсионных обязательств	-	-	(20 294)	-	(20 294)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	-	-	4 059	-	4 059
Общий совокупный расход за период	-	-	(16 235)	-	(16 235)
Остаток на 31 марта 2019 года	30 379 335	6 481 916	(209 809)	(7 677 345)	28 974 097

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 электроэнергии по электрическим сетям, а также 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 (ПАО «Кубаньэнерго»).

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

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 преимущественно в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Распространение нового коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий, оказывают влияние на деятельность компаний из различных

отраслей. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными, на текущий момент невозможно оценить количественные эффекты с достаточной степенью уверенности.

Руководство Группы работает в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса. Руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Принимая во внимание системообразующий характер отрасли, государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, отсутствие зависимости от зарубежных поставщиков оборудования и услуг и валютного риска (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях), влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы - ограничено. Руководство Группы предпринимает все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих сотрудников и контрагентов, одновременно с выполнением мероприятий по обеспечению надежного электроснабжения, реализации приоритетных инвестиционных проектов и финансовой устойчивости Группы.

(а) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 марта 2020 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 93,44% голосующих обыкновенных акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 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 93,44% голосующих обыкновенных акций Группы.

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 2020 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

- Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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.

(д) Реклассификация сравнительных данных

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

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме (160 911) тыс. руб.
- Сумма доходов от компенсации фактических затрат при перемещении объектов электросетевого хозяйства, ранее раскрываемая в Примечании «Операционные расходы», перенесена в состав строки «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 77 147 тыс. руб.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 152 734 тыс. руб. и 2 088 тыс. руб. соответственно.

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 2019 г., за исключением приведенного ниже краткого описания стандартов и разъяснений, обязательных для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. и применимых к деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Применение данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

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 раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

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

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Доля участия собственности / голосующих акций, %	
			31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	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 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.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 703 089	23 951	12 727 040
Выручка от продаж между сегментами	749	63 180	63 929
Выручка сегмента	12 703 838	87 131	12 790 969
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	12 490 216	-	12 490 216
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	69 528	-	69 528
<i>Прочая выручка</i>	144 094	87 131	231 225
Финансовые доходы	7 285	148	7 433
Финансовые расходы	(411 161)	-	(411 161)
Амортизация	(1 172 684)	(176)	(1 172 860)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	100 311	(1 148)	99 163
ЕВИТА	1 684 156	(972)	1 683 184
Активы сегментов	76 750 166	156 631	76 906 797
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	62 853 948	35 492	62 889 440
Капитальные вложения	670 593	3 455	674 048
Обязательства сегментов	36 840 063	107 879	36 947 942

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.			
<i>Передача электроэнергии</i>	11 721 393	-	11 721 393
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	47 404	-	47 404
<i>Прочая выручка</i>	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)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	45 756	(7 812)	37 944
ЕВГДА	1 557 003	(7 631)	1 549 372
Активы сегментов	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

(б) Сверка основных показатели сегментов Группы с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	12 790 969	11 823 513
Исключение выручки от продаж между сегментами	(63 929)	(5 875)
Корректировка выручки по передаче электроэнергии	(1 051)	(2 920)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12 725 989	11 814 718

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
ЕВИТДА отчетных сегментов	1 683 184	1 549 372
Корректировка по аренде (сторно расходов по аренде в рамках стандарта IFRS 16)	399 305	56 926
Корректировка стоимости нематериальных активов	20 235	15 416
Дополнительное начисление оценочных обязательств	-	10 842
Дисконтирование кредиторской задолженности	776	2 995
Корректировка стоимости основных средств	(1 211)	2 983
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 448	1 173
Корректировка по кредиторской задолженности	4 231	448
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	18 625	188
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	29 744	(605)
Корректировка по налогам	(8)	(948)
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	(1 051)	(2 920)
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(19 732)	(15 932)
Прочие корректировки	514	1 355
ЕВИТДА	2 136 060	1 621 293
Амортизация	(1 450 115)	(960 301)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(545 118)	(457 400)
Расход по налогу на прибыль	(181 761)	(141 015)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(40 934)	62 577

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

За три месяца, закончившихся
31 марта

	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	76 906 797	77 017 456
Признание АПП по аренде в рамках стандарта IFRS 16	6 559 951	1 079 365
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников	335 068	284 039
Корректировка по отложенному налогу	(746 104)	95 178
Корректировка по финансовым вложениям	6 638	8 132
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	(31 536)	1 251
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(10 278)	(4 574)
Расчеты между сегментами	(68 332)	(6 020)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(8 998)	(6 344)
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(7 951)	(6 770)
Списание дебиторской задолженности	(25 619)	(15 840)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(86 297)	(82 439)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(560 713)	(1 101 942)
Корректировка стоимости основных средств	(5 817 271)	(6 439 665)
Прочие корректировки	(19 792)	(20 002)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	76 379 876	70 756 138

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

За три месяца, закончившихся
31 марта

	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	36 947 942	41 820 327
Признание обязательств по аренде в рамках стандарта IFRS 16	6 659 037	1 081 577
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	717 725	475 625
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	165 248	152 387
Доп. корректировка по резерву по судебным разбирательствам	-	16 683
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(10 278)	(4 574)
Расчеты между сегментами	(68 332)	(6 020)
Списание доходов будущих периодов	(117 947)	(86 479)
Корректировка по отложенному налогу	(1 991 996)	(560 675)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(560 713)	(1 101 942)
Прочие корректировки	(2 514)	(4 868)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	41 738 172	41 782 041

Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, у Группы было 2 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности Группы.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила 6 209 164 тыс. руб., или 48,79% от суммарной выручки Группы (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года – 5 631 533 тыс. руб., или 45,58%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила 4 112 277 тыс. руб., или 32,31% от суммарной выручки Группы (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года – 4 151 433 тыс. руб. или 35,13%).

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	12 488 937	11 718 199
Технологическое присоединение к электросетям	69 528	47 404
Прочая выручка	141 639	45 660
	12 700 104	11 811 263
Выручка по договорам аренды	25 885	3 455
	12 725 989	11 814 718

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 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	10 105	19 896
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	44 697	38 213
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	480	77 147
Страховое возмещение	16 259	9 671
Списание кредиторской задолженности	1 983	1 042
Прочие доходы	10 955	6 765
	84 479	152 734

В состав прочих доходов за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года включены доходы полученные от выбытия актива в сумме 10 675 тыс. руб. (за три месяца, заканчивающихся 31 марта 2019 года – 6 540 тыс. руб.)

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончивающихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	181	2 088
Прочие расходы	300	-
	481	2 088

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 761 892	1 566 005
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 450 115	960 301
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 536 550	2 316 366
Электроэнергия для продажи		-
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	50 595	48 283
Прочие материальные расходы	288 951	312 969
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	5 072 901	4 901 869
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	136 828	110 065
Прочие работы и услуги производственного характера	63 903	12 585
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	177 191	156 974
Краткосрочная аренда	1 834	3 458
Страхование	22 163	19 331
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	16 854	17 261
Охрана	58 759	50 623
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 361	9 229
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	15 595	24 922
Транспортные услуги	1 544	965
Реализация энергосервисных контрактов	281 571	236 579
Прочие услуги	58 177	53 478
Резервы	42 160	68 536
Командировочные расходы	17 097	34 972
Расходы связанные с содержанием имущества	11 729	7 259
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	27 264	27 268
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	11 637	2 003
Прибыли и убытки прошлых лет	231 125	47 043
Прочие расходы	15 907	173 272
ИТОГО	12 358 703	11 161 616

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	7 433	13 987
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	22 820	–
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	776	2 995
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 448	1 173
Прочие финансовые доходы	270	–
	32 747	18 155

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	399 879	411 469
Процентные расходы по обязательствам по аренде	133 437	22 740
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	11 392	9 636
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	65	66
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	345	228
Прочие финансовые расходы*	–	13 261
	545 118	457 400

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

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(9 778)	(62 580)
Корректировка налога за прошлые периоды	164	–
Итого текущий налог на прибыль	(9 614)	(62 580)
Отложенный налог на прибыль	(172 147)	(78 435)
Итого расход по налогу на прибыль	(181 761)	(141 015)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года			За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 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	24 650	(4 930)	19 720	(20 294)	4 059	(16 235)
	24 650	(4 930)	19 720	(20 294)	4 059	(16 235)

По состоянию на 31 марта 2020 года и на 31 марта 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20%, которая, будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Прибыль до налогообложения	140 827	203 592
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(28 165)	(40 718)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(153 760)	(100 297)
Корректировки за предшествующие годы	164	–
	(181 761)	(141 015)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	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	39 581 235	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

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	9 857 128	45 731 587	21 500 947	8 942 530	3 702 815	89 735 007
Реклассификация между группами	–	838	–	(838)	–	–
Поступления	45	5 407	2 278	3 351	684 638	695 719
Приобретение дочернего общества						
Ввод в эксплуатацию	124 268	266 499	96 546	80 585	(567 898)	–
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи						
Выбытия	(60)	(1 103)	(5 657)	(24)	(6 426)	(13 270)
На 31 марта 2020 года	9 981 381	46 003 228	21 594 114	9 025 604	3 813 129	90 417 456
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(3 207 102)	(14 098 992)	(8 986 012)	(5 964 288)	(71 282)	(32 327 676)
Реклассификация между группами	–	(151)	–	151	–	–
Начисленная амортизация	(86 450)	(548 610)	(289 881)	(159 256)	–	(1 084 197)
Переклассификация убытков от обесценения при вводе в состав основных средств	(875)	(100)	(310)	(395)	1 680	–
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи						
Выбытия	59	360	5 250	21	41	5 731
На 31 марта 2020 года	(3 294 368)	(14 647 493)	(9 270 953)	(6 123 767)	(69 561)	(33 406 142)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	6 650 026	31 632 595	12 514 935	2 978 242	3 631 533	57 407 331
На 31 марта 2020 года	6 687 013	31 355 735	12 323 161	2 901 837	3 743 568	57 011 314

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, капитализированные проценты составили 12 742 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 129 526 тыс. руб.), ставка капитализации 7,46 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 5,9 %).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, амортизационные отчисления капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 1 251 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019, в сумме 2 244 тыс. руб.).

14 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
Реклассификация между группами					
Поступления	19 191	–	–	–	19 191
Выбытия	–	–	–	(8 297)	(8 297)
На 31 марта 2019 года	<u>524 380</u>	<u>5 295</u>	<u>40 934</u>	<u>27 872</u>	<u>598 481</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(318 369)	(5 295)	–	(15 102)	(338 766)
Реклассификация между группами					
Начисленная амортизация	(21 331)	–	–	(1 274)	(22 605)
Выбытия	–	–	–	8 297	8 297
На 31 марта 2019 года	<u>(339 700)</u>	<u>(5 295)</u>	<u>–</u>	<u>(8 079)</u>	<u>(353 074)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	<u>186 820</u>	<u>–</u>	<u>40 934</u>	<u>21 067</u>	<u>248 821</u>
На 31 марта 2019 года	<u>184 680</u>	<u>–</u>	<u>40 934</u>	<u>19 793</u>	<u>245 407</u>
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	652 801	7 171	14 500	78 195	752 667
Реклассификация между группами					
Поступления	1 853	1 503	–	–	3 356
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 марта 2020 года	<u>654 654</u>	<u>8 674</u>	<u>14 500</u>	<u>78 195</u>	<u>756 023</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(403 576)	(5 895)	–	(17 319)	(426 790)
Реклассификация между группами					
Начисленная амортизация	(22 629)	(495)	–	(5 817)	(28 941)
Выбытия	–	–	–	–	–
На 31 марта 2020 года	<u>(426 205)</u>	<u>(6 390)</u>	<u>–</u>	<u>(23 136)</u>	<u>(455 731)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	<u>249 225</u>	<u>1 276</u>	<u>14 500</u>	<u>60 876</u>	<u>325 877</u>
На 31 марта 2020 года	<u>228 449</u>	<u>2 284</u>	<u>14 500</u>	<u>55 059</u>	<u>300 292</u>

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и

прочем совокупном доходе, составила 28 941 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, 22 605 тыс. руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 53 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, 27 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила 2 255 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, 12 293 тыс. руб.).

15 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
Изменение условий по договорам аренды	–	–	–	–	–
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	–	–
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)
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	–	–
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

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	581 969	14 704	558 753	7 789	1 163 215
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Поступления	1 679 696	2 761 891	1 031 416	365 923	5 838 926
Изменение условий по договорам аренды	75 534	47	92	–	75 673
Выбытие или прекращение договоров аренды	(9 353)	–	–	(288)	(9 641)
На 31 марта 2020 года	2 327 846	2 776 642	1 590 261	373 424	7 068 173
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(32 455)	(3 804)	(133 505)	(1 587)	(171 351)
Реклассификация между группами	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(97 725)	(138 802)	(85 105)	(18 641)	(340 273)
Изменение условий по договорам аренды	1 505	–	–	–	1 505
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 379	–	–	15	1 394
На 31 марта 2020 года	(127 296)	(142 606)	(218 610)	(20 213)	(508 725)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	549 514	10 900	425 248	6 202	991 864
На 31 марта 2020 года	2 200 550	2 634 036	1 371 651	353 211	6 559 448

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	839	285
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	–
Прочая дебиторская задолженность	14 041	11 058
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	–
	14 880	11 343
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 285 729	7 655 769
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(882 197)	(1 057 167)
Прочая дебиторская задолженность	937 646	1 185 766
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(674 400)	(717 423)
	8 666 778	7 066 945

17 Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	3 605	4 436
Резерв под обесценение авансов выданных	–	–
НДС по авансам полученным	685	685
	4 290	5 121
Оборотные		
Авансы выданные	34 275	45 760
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 995)	(13 313)
НДС к возмещению	19 005	8 030
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	780	431
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль.	3 543	7 063
	47 608	47 971

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	705 788	1 716 085
Эквиваленты денежных средств	–	–
	705 788	1 716 085

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
УФК по Краснодарскому краю	–	–	579 268	579 268
АО АБ «РОССИЯ	ruAA	Эксперт РА	8 757	9 009
Всероссийский Банк Развития Регионов	Ba2	Moody's	100	670
ПАО Мособлбанк			–	6
ПАО «Сбербанк»*	ba 1	Moody's	107 127	44 154
Банк ГПБ (АО)*	b 1	Moody's	4 127	1 082 059
Банк ВТБ (ПАО)*	BBB-	Standart & Poor's	6 401	900
Денежные средства в кассе	-	-	8	19
			705 788	1 716 085

* Связанные с государством

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19 Уставный капитал

(в) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В штуках</i>		
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января	334 657 837	303 793 350
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные	334 657 837	334 657 837

(г) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 1 января 2020 года уставный капитал Общества составляет 30 379 335 000 руб., он разделен на 303 793 350 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

18 июля 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций в количестве 37 477 392 штук, из которых размещено 30 864 487 штук.

28 ноября 2019 года получена соответствующая выписка Банка России из реестра эмиссионных ценных бумаг. Данная выписка подтверждает, что в настоящее время в обращении находится 334 657 837 штук обыкновенных акций ПАО «Кубаньэнерго» номинальной стоимостью 100 рублей каждая, общий объем выпуска по номинальной стоимости составляет 33 465 783 700 рублей.

По состоянию на 31 марта 2020 года государственная регистрация изменений в устав ПАО «Кубаньэнерго», связанных с указанным увеличением уставного капитала, не проведена.

(д) 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.

По состоянию на 31 марта 2020 года дивиденды по итогам хозяйственной деятельности за 2019 год не объявлены.

(е) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

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

Оплата дополнительных акций была осуществлена денежными средствами.

Акционерами внесены денежные средства в уставный капитал Компании 3 086 449 тыс. руб., которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций, непосредственно в составе капитала.

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

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

20 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три месяца, заканчивающихся 31 марта 2020 года и три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Обыкновенные акции на 1 января	331 995	303 793
Эффект от размещения акций	22 703	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта	334 658	303 793

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 марта (в тыс шт.)	334 658	303 793
Убыток/Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	(40 934)	62 577
Убыток/Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,12)	0,21

21 Заемные средства

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	21 382 466	19 432 911
Необеспеченные облигационные займы	—	3 600 000
Обязательства по аренде	6 985 165	1 063 418
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 194 104)	(174 536)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	—	(3 600 000)
	27 173 527	20 321 793
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	15 162	52 592
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 194 104	174 536
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	—	3 600 000
	1 209 266	3 827 128
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	13 962	19 652
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	—	32 940
	13 962	52 592

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам, облигационным займам по состоянию на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 21 397 628 тыс. руб. и 23 085 503 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 6 985 165 тыс. руб. и 1 063 418 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	7,25%-7,40%	2022-2023 гг.	16 021 090
Необеспеченные банковские кредиты	7,40%-7,40%	2022-2023 гг.	1 672 822
Прочие необеспеченные кредиты и займы	15,0%-15,0%	2020-2020 гг.	1 200
			17 695 112

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа погасила следующие облигационные и банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	14 113 538
Облигационные займы	3 600 000
Прочие кредиты и займы	1 630 819
	19 344 357

По состоянию на 31 марта 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 18 900 534 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 20 850 089 тыс. руб.).

Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Номинальная стоимость	
		31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2021-2023 гг.	7,32%-7,40%	7,70%-7,75%	18 230 285	19 432 911
Прочие необеспеченные займы	2020-2020 гг.	15%	15%	1 200	–
Прочие необеспеченные кредиты	2022-2023 гг.	7,40%-7,40%	–	3 152 181	–
				21 383 666	19 432 911
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2012-2020 гг.	10,44%-12,65%	10,44%-12,65%	–	3 600 000
				–	3 600 000
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде	2020-2068 гг.	7,37%-8,13%	7,37%-9,2%	6 985 165	1 063 418
Итого обязательства				28 368 831	24 096 329

*Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 25.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	103 051	103 725
Прочая кредиторская задолженность	90	368
	103 141	104 093
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 194 603	5 120 393
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	639 139	592 588
Задолженность перед персоналом	1 021 987	1 036 148
Дивиденды к уплате	452	453
	7 856 181	6 749 582

23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	727 449	418 872
Налог на имущество	341 839	173 921
Взносы на социальное обеспечение	134 394	157 424
Прочие налоги к уплате	52 867	58 945
	1 256 549	809 162

24 Авансы полученные

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 055 835	880 900
Прочие авансы полученные	—	—
	1 055 835	880 900
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 536 987	1 537 903
Прочие авансы полученные	61 380	37 538
	1 598 367	1 575 441

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового

обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2020 года составила 7,37% – 8,13% (на 31 декабря 2019 года: 5,38% – 8,84%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2020 года составила 7,37% – 8,13% (на 31 декабря 2019 года: 4,95% – 9,63%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2020 года составила 7,32% – 15,0% (на 31 декабря 2019 года: 4,87% – 8,84%).

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

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	1
Приобретение	–
Продажа	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	–
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	–
На 31 марта 2020 года	1

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 марта 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 18 900 534 тыс. руб. (20 850 089 тыс. руб. на 31 декабря

2019 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 023 834 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2020 года (по состоянию на 31 марта 2019 года: 2 186 595 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(ж) 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.

(з) Условные налоговые обязательства

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), 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.

В связи с незавершенной налоговой проверкой за 2016-2018 годы Группа не раскрывает числовую информацию о возможных условных обязательствах.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

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 финансовой отчетности.

(и) 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.

28 Операции со связанными сторонами

(к) 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 2020 года и 31 декабря 2019 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».

(л) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Кубаньэнерго».

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	42 987	20 003
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	–	15
Итого	42 987	20 018

На 31 марта 2020 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а так же прочими выплатами по аналогичной трудовой деятельности, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 тыс. руб. (на 31 марта 2019 года 1 961 тыс. руб.).

(м) 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 государством, составляет 0,23% от общей выручки Группы за три месяца, закончившийся 31 марта 2020 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 1,41%), включая 0,11% выручки от передачи электроэнергии (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 1,41%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 34,84% от общих затрат по передаче электроэнергии за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 7,37%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составили 317 832 тыс руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 251 478 тыс руб.)

По состоянию на 31 марта 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составили 696 923 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 127 113 тыс. руб.)

По состоянию на 31 марта 2020 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 0 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 21.

Обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством (в составе заемных средств) составили 6 57 357 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 472 171 тыс. руб.).

(н) 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 компаниями:

ПАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся		Балансовая стоимость	
	31 марта 2020 года	31 марта 2019 года	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	296	296	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	1 100	11	6	4
Прочая выручка	26 788	111	127 677	86 818
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	—	165 595	—	—
Процентный доход	270	—	270	—
	28 454	166 013	127 953	86 822
	Сумма сделки за три месяца, закончившихся		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	3 818	5 413	1 409	1 409
Прочие расходы	28 859	27 268	42 716	23 208
Процентный расход по аренде	40	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	31 932	198 540	—	32 940
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	1 980 605	2 130 973	1 546 017	854 915
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	440	—	528	—
Краткосрочная аренда/аренда	5	33	2	12
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	361	280	289	239
Прочие расходы	15 378	129 010	60 737	86 644
Процентный расход по аренде	3 964	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	—	13 276	—	—
	2 065 402	2 504 793	1 651 698	999 367
Строительно-монтажные работы капитализированные	2 255	49 924	126 520	131 557
	2 067 657	2 554 717	1 778 218	1 130 924

ПАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	–	3 600 000
Обязательства по аренде	1 877	1 947
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 605	4 436
Авансы полученные	76	76
Обязательства по аренде	202 704	800
	208 262	3 607 259

29 События после отчетной даты

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, и по состоянию на 31 марта 2020 года.