

ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и по состоянию на эту дату

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Выручка	7	11 731 894	10 115 861
Операционные расходы	9	(10 826 716)	(9 663 918)
Чистые прочие доходы/(расходы)	8	(4 000)	89 913
Результаты операционной деятельности		901 178	541 856
Финансовые доходы	10	14 396	26 795
Финансовые расходы	10	(482 701)	(516 667)
Чистые финансовые расходы		(468 305)	(489 872)
Прибыль до налогообложения		432 873	51 984
Расход по налогу на прибыль		(240 409)	(199 592)
Прибыль/(убыток) за период		192 464	(147 608)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(32 685)	(7 215)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		6 537	1 443
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(26 148)	(5 772)
Прочий совокупный доход/(расход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль)		(26 148)	(5 772)
Общий совокупный доход/(расход) за период		166 316	(153 380)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		192 464	(147 608)
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		166 316	(153 380)
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)		0,59	(0,52)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, утверждена руководством 28 мая 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

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



З.И. Хазикова

З.И. Хазикова

Главный бухгалтер

И.В. Скиба

И.В. Скиба

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	53 942 685	52 588 454
Нематериальные активы	12	159 700	150 435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	23 570	25 760
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		311 468	318 910
Финансовые вложения	13	1	1
Отложенные налоговые активы		1 148 829	1 203 443
Итого внеоборотные активы		55 586 253	54 287 003
Оборотные активы			
Запасы		1 568 636	1 584 669
Предоплата по налогу на прибыль		476 801	317 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	8 010 852	6 694 054
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 863 031	1 681 043
Итого оборотные активы		13 919 320	10 277 224
Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи		8 492	8 492
Итого активы		69 514 065	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		(263 001)	(236 851)
Нераспределенная прибыль		(8 025 759)	(8 218 225)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		28 572 491	28 406 175
Итого капитал		28 572 491	28 406 175
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	23 784 853	22 617 796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 052 521	987 357
Обязательства по вознаграждениям работникам		650 086	611 115
Государственные субсидии		34 109	37 256
Итого долгосрочные обязательства		25 521 569	24 253 524
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	291 975	91 686
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	14 187 603	10 900 665
Резервы		927 908	905 937
Государственные субсидии		12 401	12 355
Задолженность по текущему налогу на прибыль		118	2 377
Итого краткосрочные обязательства		15 420 005	11 913 020
Итого обязательства		40 941 574	36 166 544
Итого капитал и обязательства		69 514 065	64 572 719

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный) за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		192 464	(147 608)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	870 495	770 609
Финансовые расходы	10	482 701	516 667
Финансовые доходы	10	(14 396)	(26 795)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		34 302	5 188
Обесценение дебиторской задолженности	9	(153 502)	228 359
Резерв под обесценение запасов		(392)	(897)
Резерв по судебным искам		27 223	488 614
Убыток от выбытия нематериальных активов		1	–
Прочие неденежные операции		(6 294)	(29 150)
Расход по налогу на прибыль		240 409	199 592
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		1 673 011	2 004 579
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)		(1 141 805)	147 482
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		7 442	9 488
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)		16 425	(134 641)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 152 019	(1 445 203)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(4 990)	(3 632)
Изменение резервов		(5 252)	(624 961)
Прочее		(3 101)	(3 174)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 693 749	(50 062)
Налог на прибыль уплаченный		(340 859)	(377 576)
Проценты уплаченные		(329 258)	(310 354)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		3 023 632	(737 992)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 002 592)	(1 196 861)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		–	209
Проценты полученные		(6 909)	7 107
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от инвестиционной деятельности		(2 009 501)	(1 189 545)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		17 017 012	8 864 346
Погашение заемных средств		(15 849 155)	(6 110 485)
Поступление от эмиссии акций		–	2
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности		1 167 857	2 753 863
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 181 988	826 326
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 681 043	1 254 098
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		3 863 031	2 080 424

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-24 к промежуточной финансовой информации, являющимися ее неотъемлемой частью

ПАО «Кубаньэнерго»

*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года
(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 1 января 2018 года	28 286 813	2 092 522	6 481 916	(236 851)	(8 218 225)	28 406 175
Влияние изменений учетной политики	–	–	–	(2)	2	–
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	28 286 813	2 092 522	6 481 916	(236 853)	(8 218 223)	28 406 175
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	192 464	192 464
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	(32 685)	–	(32 685)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	6 537	–	6 537
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период	–	–	–	(26 148)	192 464	166 316
Остаток на 31 марта 2018 года	28 286 813	2 092 522	6 481 916	(263 001)	(8 025 759)	28 572 491

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	28 286 813	2 072 164	6 481 916	(225 347)	(8 400 237)	28 215 309
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	(147 608)	(147 608)
Прочий совокупный доход	–	–	–	(7 215)	–	(7 215)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	1 443	–	1 443
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	(5 772)	(147 608)	(153 380)
Операции с собственниками Компании						
Поступление от эмиссии акций	–	2	–	–	–	2
Итого операций с собственниками Компании	–	2	–	–	–	2
Остаток на 31 марта 2017 года	28 286 813	2 072 166	6 481 916	(231 119)	(8 547 845)	28 061 931

Данный консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале 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») 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 Группу Кубаньэнерго (далее – совместно именуемые «Группа») 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 вкупе 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 31 марта 2018 года Правительство Российской Федерации владеет 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владеет 92,78% голосующих обыкновенных акций Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Правительство Российской Федерации владело 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,78% голосующих обыкновенных акций 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 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики

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

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

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

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

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается в течение периода по завершении каждого этапа.

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.

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

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

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

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

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

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

На 1 января 2018 года (на 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 прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1	–	(1)	–	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	1	–	1
Итого:	1	–	–	–	1

Влияние изменений на капитал Группы 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:		<i>Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
<i>Акции</i>	<i>Имеющиеся в наличии для продажи</i>		1	1	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	25 760	25 760	–
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	6 694 054	6 694 054	–
Денежные средства и их эквиваленты			1 681 043	1 681 043	–
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	34 597 504	34 597 504	–

Следующие поправки к стандартам 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.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Основные дочерние общества

		31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Энергосервис Кубани»	Российская Федерация	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 представляют собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея), и управление ими осуществляется в целом. Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является оказание ремонтных услуг, услуг по аренде и организации отдыха.

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

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

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого:
Выручка от внешних покупателей	11 731 565	329	11 731 894
Выручка от продаж между сегментами	305	6 880	7 185
Выручка сегментов	11 731 870	7 209	11 739 079
В т.ч.			
Передача электроэнергии	11 630 638	–	11 630 638
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	63 473	–	63 473
Прочая выручка	37 759	7 209	44 968
Финансовые доходы	11 624	15	11 639
Финансовые расходы	(445 995)	–	(445 995)
Амортизация	962 354	128	962 482
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	372 889	(5 813)	367 076
ЕБИТДА	1 781 238	(5 685)	1 775 553

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегментов	77 129 674	86 600	77 216 274
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	60 925 439	29 805	60 955 244
Капитальные вложения	2 263 523	1 069	2 264 592
Обязательства сегментов	41 590 962	33 855	41 624 817

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года (пересмотрено):

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого:
Выручка от внешних покупателей	10 114 646	1 215	10 115 861
Выручка от продаж между сегментами	489	13 918	14 407
Выручка сегментов	10 115 135	15 133	10 130 268
В т.ч.			
Передача электроэнергии	9 893 275	–	9 893 275
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	204 718	–	204 718
Прочая выручка	17 142	15 133	32 275
Финансовые доходы	5 573	34	5 607
Финансовые расходы	(494 436)	–	(494 436)
Амортизация	931 270	1 211	932 481
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(111 273)	2 980	(108 293)
ЕБИТДА	1 314 433	4 191	1 318 424

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегментов	68 265 054	71 621	68 336 675
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	54 902 175	31 339	54 933 514
Капитальные вложения	1 053 231	–	1 053 231
Обязательства сегментов	33 146 288	48 319	33 194 607

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

Сверка выручки сегментов:

	3 месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.	3 месяца, закончившихся 31 марта 2017 г.
Выручка сегментов	11 739 079	10 130 268
Исключение выручки от продаж между сегментами	(7 185)	(14 407)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 731 894	10 115 861

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
EBITDA отчетных сегментов	1 775 553	1 318 624
Корректировка стоимости нематериальных активов	15 284	15 069
Корректировка стоимости основных средств	3 245	5 807
Дисконтирование кредиторской задолженности	1 514	–
Дисконтирование дебиторской задолженности	1 243	464
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	959	–
Корректировка по спорной дебиторской задолженности	(1 131)	356
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(2 454)	14 868
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	(7 935)	(13 997)
Прочие корректировки	(262)	(1 931)
EBITDA	1 786 016	1 339 260
Амортизация	(870 442)	(770 609)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(482 701)	(516 667)
Расход по налогу на прибыль	(240 409)	(199 592)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	192 464	(147 608)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Итоговая сумма активов сегментов	77 216 274	71 967 339
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	311 468	318 910
Корректировка по отложенному налогу	284 772	319 869
Корректировка по финансовым вложениям	9 684	9 684
Дисконтирование дебиторской задолженности	(7 425)	(8 602)
Корректировка по расходам будущих периодов	(20 959)	(21 464)
Расчеты между сегментами	(35 237)	(59 031)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости нематериальных активов	(66 343)	(65 937)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(1 127 562)	(750 713)
Корректировка стоимости основных средств	(7 004 067)	(7 090 968)
Прочие корректировки	(853)	(681)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	69 514 065	64 572 719

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	41 624 817	36 501 008
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	650 086	611 115
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	130 334	122 399
Расчеты между сегментами	(35 237)	(59 031)
Списание доходов будущих периодов	(76 891)	(77 007)
Корректировка по отложенному налогу	(222 136)	(179 076)
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам полученным на сумму НДС с авансов полученных	(1 127 562)	(750 713)
Прочие корректировки	(1 837)	(2 151)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	40 941 574	36 166 544

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Передача электроэнергии	11 630 443	9 892 964
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	63 473	204 718
Арендная плата	4 018	3 208
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	8 004	991
Прочая выручка	25 956	13 980
	11 731 894	10 115 861

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 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	9 232	5 215
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	21 734	6 415
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	560	1 979
Страховое возмещение, нетто	1 767	55 094
Списание кредиторской задолженности	3 746	818
Убыток от выбытия нематериальных активов	(11 852)	–
Убыток от выбытия основных средств	(34 133)	(6 010)
<i>Прочие чистые доходы/(расходы), в т.ч.:</i>		
Доходы в виде материалов, полученных при ликвидации основных средств	4 946	26 402
	(4 000)	89 913

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 530 968	1 307 917
Амортизация	870 442	770 609
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 288 033	2 359 048
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	46 040	47 588
Прочие материальные расходы	232 707	171 070
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	4 807 838	3 371 199
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	54 620	35 506
Прочие работы и услуги производственного характера	10 878	9 154
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	222 514	173 462
Аренда	58 503	58 136
Страхование	19 429	19 005
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	15 850	14 465
Охрана	63 806	47 100
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 373	1 640
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	21 496	10 740
Транспортные услуги	27	140
Прочие услуги	298 618	176 967
Резервы	27 223	488 614
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(153 502)	228 359
Прочие расходы	403 853	373 199
	10 826 716	9 663 918

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	11 639	5 607
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	20 724
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	1 514	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 243	464
	14 396	26 795
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	469 566	503 182
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	11 274	11 991
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	66	8
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1 795	1 486
	482 701	516 667

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года
(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	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	163	(100)	(63)	–	–	–
Поступления	350	1 948	48 388	48 772	1 046 247	1 145 705
Ввод в эксплуатацию	254	226 884	72 261	28	(299 427)	–
Выбытия	(1 516)	(4 879)	(2 185)	(12 429)	(1 005)	(22 014)
На 31 марта 2017 года	7 447 189	36 389 379	14 521 225	7 209 745	6 115 019	71 682 557
<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	(78)	–	78	–	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(19)	(1 774)	(875)	–	2 668	–
Начисленная амортизация	(64 181)	(336 874)	(206 585)	(147 738)	–	(755 378)
Выбытия	760	1 413	1 166	12 408	29	15 776
На 31 марта 2017 года	(2 413 708)	(9 660 240)	(6 315 758)	(4 573 847)	(106 846)	(23 070 399)
<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 31 марта 2017 года	5 033 481	26 729 139	8 205 467	2 635 898	6 008 173	48 612 158

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, капитализированные проценты составили 59 181 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года 16 921 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение отчетного периода, составила 6,16% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 9,21%).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 53 тыс. руб. (за год, закончившихся 31 декабря 2017 года, отсутствуют).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие нематериаль ные активы	Итого нематериаль ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	280 722	5 295	14 511	11 541	312 069
Поступления	661	–	4 398	–	5 059
На 31 марта 2017 года	281 383	5 295	18 909	11 541	317 128
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2017 года	(193 678)	(5 295)	–	(4 869)	(203 842)
Начисленная амортизация	(14 675)	–	–	(913)	(15 588)
На 31 марта 2017 года	(208 353)	(5 295)	–	(5 782)	(219 430)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	87 044	–	14 511	6 672	108 227
На 31 марта 2017 года	73 030	–	18 909	5 759	97 698

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие нематериаль ные активы	Итого нематериаль ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	377 627	5 295	9 654	28 557	421 133
Поступления	26 426	–	5 808	(5 508)	26 726
Выбытия	(11 852)	–	(1)	–	(11 853)
На 31 марта 2018 года	392 201	5 295	15 461	23 049	436 006
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2018 года	(255 631)	(5 295)	–	(9 772)	(270 698)
Начисленная амортизация	(16 288)	–	–	(1 172)	(17 460)
Выбытия	11 852	–	–	–	11 852
На 31 марта 2018 года	(260 067)	(5 295)	–	(10 944)	(276 306)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	121 996	–	9 654	18 785	150 435
На 31 марта 2018 года	132 134	–	15 461	12 105	159 700

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года сумма капитализированной амортизации нематериальных активов отсутствует (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 116 тыс. руб.).

13 Финансовые вложения

	<u>31 марта 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Внеоборотные финансовые вложения		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 марта 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	12 395	14 207
Итого финансовые активы	<u>12 395</u>	<u>14 207</u>
Авансы выданные	5 513	5 890
НДС по авансам покупателей и заказчиков	5 662	5 663
	<u>23 570</u>	<u>25 760</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 721 515	7 463 513
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 152 478)	(1 307 373)
Прочая дебиторская задолженность	937 966	1 007 802
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(697 695)	(701 532)
Итого финансовые активы	<u>7 809 308</u>	<u>6 462 410</u>
Авансы выданные	129 129	146 617
Резерв под обесценение авансов выданных	(109 259)	(112 813)
НДС к возмещению	177 492	190 081
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	4 182	7 759
	<u>8 010 852</u>	<u>6 694 054</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 647 818	1 678 788
Эквиваленты денежных средств	215 213	2 255
	3 863 031	1 681 043

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Сбербанк*	Ba2	Moody's	25 419	39 799
Газпромбанк*	Ba2	Moody's	832 326	910 745
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	20 335	50 082
УФК по Краснодарскому краю	–	–	2 745 825	658 459
ПАО «Мособлбанк»	–	–	23 900	19 681
Денежные средства в кассе			13	22
			3 647 818	1 678 788

* Банки, связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Сбербанк*	4,83% – 5,42%	Ba2	Moody's	–	2 000
ВТБ банк	6,15% – 6,79%	Ba2	Moody's	215 000	–
				215 000	2 000

* Банки, связанные с государством

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

16 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января	282 868 130	282 868 130
В обращении на конец года и полностью оплаченные	282 868 130	282 868 130

а. Дополнительная эмиссия ценных бумаг

19 сентября 2016 года годовым Общим собранием акционеров ПАО «Кубаньэнерго» было утверждено решение об увеличении уставного капитала Компании путем выпуска дополнительных 57 457 846 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Выпуск акций был зарегистрирован Центральным Банком Российской Федерации 15 декабря 2016 года.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В рамках реализации указанного права акционеры внесли в уставный капитал Компании 20 358 тыс. руб. – в 2017 году и 2 072 164 тыс. руб. – в 2016 году, которые были признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала.

17 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, приведен ниже.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Обыкновенные акции на 1 января	324 719	282 868
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта	324 719	282 868
	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившихся 31 марта (в тысячах шт.)	324 719	282 868
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	192 464	(147 608)
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,59	(0,52)

18 Кредиты и займы

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	16 784 853	15 617 796
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	7 000 000
	23 784 853	22 617 796
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	15 421	13 742
Необеспеченные облигационные займы	276 554	77 944
	291 975	91 686
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	13 999	13 120
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	276 554	77 944
	290 553	91 064

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

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы			
Сбербанк*	min 2019 – max 2020	min 8,09%–max 8,40%	16 633 562
Газпромбанк*	min 2019 – max 2020	min 8,10%–max 8,40%	382 650
Прочие	min 2018 – max 2018	Беспроцентные	800
			17 017 012

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

За три месяца, закончившихся 2018 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	15 849 155
	15 849 155

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 496	3 013
Прочая кредиторская задолженность	972	251
Итого финансовые обязательства	4 468	3 264
Авансы покупателей	1 048 053	984 093
	1 052 521	987 357
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 648 169	6 230 622
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 479 563	1 325 818
Задолженность перед персоналом	881 888	826 831
Дивиденды к уплате	800	500
Итого финансовые обязательства	9 010 420	8 383 771
Авансы от покупателей	3 991 317	2 138 408
	3 991 317	2 138 408
Налоги к уплате		
НДС	650 476	70 804
Налог на имущество	364 138	152 509
Взносы на социальное обеспечение	121 496	108 968
Прочие налоги к уплате	49 756	46 205
	1 185 866	378 486
	14 187 603	10 900 665

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 1 048 053 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2018 г. (984 093 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г.).

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.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 марта 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	7 652 603	7 652 603	–	–	7 652 603
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	1	–	–	1
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 863 031	3 863 031	3 863 031	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(16 800 274)	(16 800 274)	–	–	(16 800 274)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(7 021 370)	(7 021 370)	–	–	(7 021 370)
Итого:		(12 306 009)	(12 306 009)	3 863 031	–	(16 169 040)

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости (пересмотрено)		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	6 439 797	6 439 797	–	–	6 439 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		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	(15 631 538)	(15 631 538)	–	–	(15 631 538)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(6 099 686)	(6 099 686)	–	–	(6 099 686)
Итого:		(13 610 383)	(13 610 383)	1 681 043	–	(15 291 426)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2018 года составила 8,61% (на 31 декабря 2017 года: 9,82%).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

21 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 815 917 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 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

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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.

(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 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 31 марта 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 предприятиями

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

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	296	296	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	52	13	193 456	205 228
Чистые прочие доходы	1 031	–	–	–
	1 379	309	193 456	205 228

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 2018 года	За три месяца, закончившихся 2017 года	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	26 788	19 121	17 647	–
Прочие расходы	5 428	5 428	2 008	5 297
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	198 610	198 610	276 554	77 944

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операционные расходы, финансовые расходы (продолжение)	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 2018 года	За три месяца, закончившихся 2017 года	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	2 044 857	1 433 474	1 944 085	2 254 015
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	116	1 134	–	54
Аренда	18	18	242	221
Обесценение/(восстановление) дебиторской задолженности	(960)	(561)	167 449	168 409
Резервы	–	257 753	–	819 409
Прочие расходы	6 359	162 576	76 667	77 372
	2 281 216	2 077 553	2 484 652	3 402 721
			Балансовая стоимость	
			31 марта 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			5 513	5 890
Авансы полученные			90	90
			7 005 603	7 005 980

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, 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.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	31 700	22 025
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	30	62
	31 730	22 087

На 31 марта 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 1 330 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 4,46 % от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 0,44 %), включая 3,96% выручки от передачи электроэнергии за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 0,44%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 2,72% от общих затрат по передаче электроэнергии за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 5,31%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составили 88,62% от общей суммы начисленных процентов (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 98,94%).

По состоянию на 31 марта 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 072 745 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 952 544 тыс. руб.)

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

24 События после отчетной даты

С 1 апреля по 25 апреля 2018 ПАО «Кубаньэнерго» привлечены кредиты, полученные от ПАО «Сбербанк» на сумму 309 554 тыс. руб. для финансирования инвестиционной деятельности.