

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУБАНЬЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	12
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	12
6 ВЫРУЧКА	15
7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	15
8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	16
9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
11 КАПИТАЛ	20
12 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	20
13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	21
14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	21
15 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ.....	22
16 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	22
17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года (неаудировано)
Прим.					
Выручка	6	31 009 381	12 123 476	31 290 260	12 230 578
Операционные расходы	7	(28 652 708)	(10 111 534)	(26 324 752)	(9 136 106)
Прочие операционные доходы	8	557 975	177 890	183 001	110 266
Результаты операционной деятельности		2 914 648	2 189 832	5 148 509	3 204 738
Финансовые доходы	9	49 422	9 262	87 719	13 008
Финансовые расходы	9	(1 550 319)	(509 294)	(1 433 947)	(493 734)
Чистые финансовые расходы		(1 500 897)	(500 032)	(1 346 228)	(480 726)
Прибыль до налогообложения		1 413 751	1 689 800	3 802 281	2 724 012
Расход по налогу на прибыль		(464 779)	(232 631)	(1 127 718)	(716 775)
Прибыль за отчетный период		948 972	1 457 169	2 674 563	2 007 237
Прочий совокупный доход /(убыток):					
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		11 434	17 362	(18 870)	(6 884)
Соответствующий налог на прибыль		(2 288)	(3 474)	3 774	1 377
Прочий совокупный доход /(убыток) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		9 146	13 888	(15 096)	(5 507)
Общий совокупный доход /(убыток) за отчетный период		958 118	1 471 057	2 659 467	2 001 730
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		948 972	1 457 169	2 674 563	2 007 237
Общий совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		958 118	1 471 057	2 659 467	2 001 730
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)	12	3,13	4,80	9,46	7,10

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 ноября 2017 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
(по доверенности от 06 сентября 2017 года № 119/10-509)

О.В. Очередыко

Главный бухгалтер

И.В. Скиба



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	50 019 656	48 228 069
Нематериальные активы	13	89 868	108 227
Инвестиции и прочие активы		280 493	290 093
Торговая и прочая дебиторская задолженность		26 796	15 192
Отложенные налоговые активы		1 904 744	1 762 358
Итого внеоборотные активы		52 321 557	50 403 939
Оборотные активы			
Запасы		1 453 582	1 408 336
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 931 657	6 749 803
Налог на прибыль к возмещению		157 147	366 089
Денежные средства и их эквиваленты		2 311 480	1 254 098
Итого оборотные активы		10 853 866	9 778 326
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		8 492	8 492
ИТОГО АКТИВЫ		63 183 915	60 190 757
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	28 286 813	28 286 813
Резерв под эмиссию акций		2 072 166	2 072 164
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Капитальные резервы		(216 201)	(225 347)
Накопленный убыток		(7 986 390)	(8 400 237)
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		28 638 306	28 215 309
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	21 014 923	18 912 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 572 304	1 428 181
Обязательства по вознаграждениям работникам		584 866	575 813
Государственные субсидии		40 534	52 569
Итого долгосрочные обязательства		24 212 627	20 968 802
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	286 491	80 100
Торговая и прочая кредиторская задолженность		7 284 761	8 469 015
Резервы	15	2 728 166	2 446 329
Государственные субсидии		12 383	11 202
Обязательства по текущему налогу на прибыль		21 183	-
Итого краткосрочные обязательства		10 332 984	11 006 646
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34 545 611	31 975 448
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		63 183 915	60 190 757

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за отчетный период		948 972	2 674 563
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7	2 359 353	2 150 301
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	7	(43 230)	(120 301)
Резерв под обесценение запасов		(2 033)	(4 503)
Резерв по судебным искам		1 149 459	1 432 731
Финансовые расходы		1 550 319	1 433 947
Финансовые доходы		(49 422)	(87 719)
Убыток от выбытия основных средств		21 900	7 401
Убыток от выбытия нематериальных активов		11 908	-
Расход по налогу на прибыль		464 779	1 127 718
Прочие неденежные операции		(57 372)	(31 879)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов		6 354 633	8 582 259
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(158 469)	(1 261 703)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		30 324	9 967
Изменение запасов		(38 625)	(53 208)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		309 428	(1 167 266)
Изменение государственных субсидий		(10 854)	(9 991)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(13 447)	(42 745)
Изменение резервов		(867 622)	(1 525 899)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 605 368	4 531 414
(Уплата)/возврат налога на прибыль		(379 330)	(1 181 981)
Проценты уплаченные (включая капитализированные проценты)		(1 373 564)	(1 202 360)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 852 474	2 147 073

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Приобретение основных средств и нематериальных активов	(4 390 115)	(3 086 436)
Поступления от продажи основных средств	404	988
Проценты полученные	27 445	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(4 362 266)	(3 085 448)

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Привлечение кредитов и займов	34 755 524	3 179 929
Выплаты по кредитам и займам	(32 653 240)	(2 529 836)
Дивиденды уплаченные	(535 112)	(1 144 797)
Поступление от эмиссии акций	2	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	1 567 174	(494 704)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 057 382	(1 433 079)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 254 098	2 577 751
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 311 480	1 144 672

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2016 г.	28 286 813	-	6 481 916	(165 233)	(10 110 930)	24 492 566
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	2 674 563	2 674 563
Прочий совокупный доход за отчетный период						
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	-	(18 870)	-	(18 870)
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	3 774	-	3 774
Итого прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(15 096)	-	(15 096)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	-	(15 096)	2 674 563	2 659 467
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Дивиденды	-	-	-	-	(1 144 797)	(1 144 797)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	(1 144 797)	(1 144 797)
Остаток на 30 сентября 2016 г.	28 286 813	-	6 481 916	(180 329)	(8 581 164)	26 007 236

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2017 г.	28 286 813	2 072 164	6 481 916	(225 347)	(8 400 237)	28 215 309
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	948 972	948 972
Прочий совокупный доход за отчетный период						
Переоценка обязательств по пенсионным планам	—	—	—	11 434	—	11 434
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	—	—	—	(2 288)	—	(2 288)
Итого прочий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	9 146	—	9 146
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	9 146	948 972	958 118
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Резерв под эмиссию акций	—	2	—	—	—	2
Дивиденды	—	—	—	—	(535 125)	(535 125)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	—	2	—	—	(535 125)	(535 123)
Остаток на 30 сентября 2017 г.	28 286 813	2 072 166	6 481 916	(216 201)	(7 986 390)	28 638 304

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Группа и ее деятельность

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. Наименование «Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ОАО «Кубаньэнерго»)) изменено на Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ПАО «Кубаньэнерго»).

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

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

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

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Доля участия, %	
		30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Организация отдыха	100	100
ОАО «Энергосервис Кубани»	Ремонтные услуги	100	100

В соответствии с определением Арбитражного суда Краснодарского края от 2 сентября 2015 года в отношении ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя» введена процедура банкротства. Соответственно, с этого момента Компания утратила контроль над дочерним предприятием и отразила исключение дочернего предприятия в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО РАО «ЕЭС России») прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», которое было переименовано в апреле 2013 года в ОАО «Российские сети» (далее - ОАО «Россети»).

В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации, Годовым Общим собранием акционеров 30 сентября 2015 утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы. Наименование «Открытое акционерное общество «Российские сети» (ОАО «Россети»)) изменено на Публичное акционерное общество «Российские сети» (ПАО «Россети»). По состоянию на 17 июля 2015 года зарегистрирована новая редакция Устава с измененным фирменным наименованием.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Правительству Российской Федерации принадлежало 88,75% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,24% акций Компании.

По состоянию на 30 сентября 2017 года Правительству Российской Федерации принадлежало 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,77% акций Компании.

(в) Отношения с государством и действующее законодательство

Деятельность Группы является естественной монополией, связанной с государством. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы, в том числе посредством регулирования тарифов.

В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются Федеральной службой по тарифам и региональными энергетическими комиссиями. 21 июля 2015 года Федеральная служба по тарифам была упразднена, и ее полномочия переданы Федеральной антимонопольной службе.

В настоящий момент система тарифного регулирования Российской энергетической отрасли находится в процессе реформирования. На территории Российской Федерации для расчета тарифов внедряется метод доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование).

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная 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. Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и за 2016 год негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. На 30 сентября 2017 года ключевая ставка составляла 8,50%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Россети», в рамках первого применения Группой МСФО на 1 января 2011 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для предприятий Группы и в ней представлена данная консолидированная

промежуточная сокращенная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенностях в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном периоде потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 16 «Условные обязательства».

(д) Изменения в финансовой отчетности за прошлые периоды

Руководствуясь принципом существенности и требованиями стандарта IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность», о раскрытии событий, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Группы, произошедших с даты последней годовой отчетности, принято решение об изменении объема раскрытий промежуточной финансовой отчетности за девять месяцев 2017 г., закончившихся 30 сентября 2017 г. по сравнению с отчетностью за три месяца 2017 г., закончившихся 31 марта 2017 г.

Определенные суммы в сравнительной информации за промежуточный период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем периоде. Реклассификация сравнительных данных не повлияла на финансовое положение Группы.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2017 года.

(а) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15.

В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых данными стандартами, на консолидированную финансовую информацию. Группа не намерена начать применение этих стандартов досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» касательно продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;

Ожидается, что данные поправки к стандартам не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную финансовую информацию Группы.

(б) Влияние новых стандартов, интерпретаций и поправок

Нижеследующие поправки к стандартам начали применяться с 1 января 2017 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». «Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Применение данных поправок к стандартам не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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 и услуг по аренде. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в девять месяцев 2017 года, ни в 2016 году.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает реклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный период.

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

(i) Информация об отчетных сегментах

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	30 955 440	53 941	31 009 381
Межсегментная выручка	2 325	29 713	32 038
Итого выручка сегмента	30 957 765	83 654	31 041 419
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	3 220 098	(4 297)	3 215 801
Финансовые доходы	26 017	97	26 114
Финансовые расходы	(1 465 241)	(43)	(1 465 284)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 023 254	(5 140)	1 018 114
Амортизация	2 812 327	3 589	2 815 916
EBITDA	5 300 822	(1 508)	5 299 314

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 079 357	43 473	12 122 830
Межсегментная выручка	1 274	10 193	11 467
Итого выручка сегмента	12 080 631	53 666	12 134 297
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	1 821 906	2 020	1 823 926
Финансовые доходы	7 511	61	7 572
Финансовые расходы	(466 956)	—	(466 956)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 703 207	1 670	1 704 877
Амортизация	944 792	1 167	945 959
EBITDA	3 114 955	2 837	3 117 792

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	31 215 832	74 428	31 290 260
Межсегментная выручка	1 814	12 411	14 225
Итого выручка сегмента	31 217 646	86 839	31 304 485
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	5 141 028	13 642	5 154 670
Финансовые доходы	73 246	249	73 495
Финансовые расходы	(1 403 140)	(26)	(1 403 166)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	3 228 891	14 441	3 243 332
Амортизация	2 702 938	3 421	2 706 359
EBITDA	7 334 969	17 888	7 352 857

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	12 171 012	59 566	12 230 578
Межсегментная выручка	1 147	10 387	11 534
Итого выручка сегмента	12 172 159	69 953	12 242 112
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	3 494 593	27 257	3 521 850
Финансовые доходы	11 827	249	12 076
Финансовые расходы	(486 232)	-	(486 232)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	2 470 197	28 092	2 498 289
Амортизация	896 987	3 421	898 143
EBITDA	3 853 416	17 888	3 882 664

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 30 сентября 2017 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	69 894 665	61 363	69 956 028
<i>в т.ч. основные средства</i>	57 242 559	30 022	57 272 581

На 31 декабря 2016 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	67 288 201	54 048	67 342 249
<i>в т.ч. основные средства</i>	55 910 737	32 550	55 943 287

(ii) Сверка показателей отчетных сегментов по прибыли/убытку до налогообложения

Сверка отчетных сегментов по прибыли/убытку до налогообложения представлена ниже:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
EBITDA отчетных сегментов	5 299 314	3 117 792	7 352 857	3 882 664
Минус амортизация основных средств и нематериальных активов	2 815 916	945 959	2 706 359	898 143
Минус процентные расходы	1 465 284	466 956	1 403 166	486 232
(Убыток)/прибыль до налогообложения отчетных сегментов	1 018 114	1 704 877	3 243 332	2 498 289
<i>Корректировки:</i>				
Корректировка по капитализации	(42 442)	(24 908)	9 307	4 081
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	49	—	25 290	14
Корректировка по амортизации и выбытию основных средств	504 735	164 700	581 284	183 145
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	100 921	505	(12 125)	2 499
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	206	208	(30 844)	(1 086)
Признание пенсионных обязательств	(30 086)	(15 930)	1 641	(1 752)
Признание расходов	(118 951)	(115 350)	(54 071)	(27 571)
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(277)	(277)	—	—
Прочие корректировки	(18 518)	(24 025)	38 467	66 393
Прибыль до налогообложения за отчетный период в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 413 751	1 689 800	3 802 281	2 724 012

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, у Группы было два основных покупателя - сбытовые компании, осуществляющие деятельность в Краснодарском крае Российской Федерации с индивидуальными объемами продаж более 10% общей выручки Группы. Общая сумма выручки, полученная от данных потребителей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составила 25 440 534 тыс. руб. или 82% от суммарной выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, - 10 053 378 тыс. руб. или 82,9 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 24 578 261 тыс. руб. или 78,5%, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года: 9 296 878 тыс. руб. или 76%).

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 ВЫРУЧКА

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Передача электроэнергии	30 491 902	11 935 123	28 902 473	10 992 205
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	395 778	119 508	2 251 758	1 158 209
Арендная плата	17 999	8 761	15 578	8 416
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	4 795	2 343	3 876	1 296
Прочая выручка	98 907	57 741	116 575	70 452
	31 009 381	12 123 476	31 290 260	12 230 578

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.

Государственные субсидии, компенсирующие низкие тарифы на электроэнергию, признаются в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка, в составе выручки. Прочие виды субсидий, предоставляемые для покрытия понесенных расходов признаются на систематической основе в составе прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
Передача электроэнергии	12 419 402	5 117 932	11 004 818	4 051 372
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	5 191 748	1 588 341	5 085 661	1 339 029
Расходы на персонал	3 941 273	1 436 503	3 913 794	1 329 122
Амортизация	2 358 293	795 000	2 150 301	723 625
Резерв по судебным искам	1 149 459	331 185	1 432 731	390 416
Сырье и материалы	783 719	333 388	672 808	266 434
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	507 069	165 850	483 698	155 749
Прочие услуги сторонних организаций	422 918	149 672	187 494	72 983
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	334 691	132 709	299 880	121 795
Аренда	178 986	59 720	161 625	64 600
Охрана	146 870	66 520	145 444	48 754
Командировочные расходы	117 787	59 899	83 430	27 584
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	88 347	33 686	16 069	10 764
Страхование	57 140	19 083	56 964	18 973
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(43 230)	(496 192)	(120 301)	318 541
Прочие расходы	998 235	318 237	750 336	196 365
	28 652 708	10 111 534	26 324 752	9 136 106

8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные контрагентам за нарушение условий договоров	439 073	166 688	46 722	46 553
Полученное страховое возмещение	76 564	4 036	56 528	11 105
Доход от безвозмездно полученных ОС	42 030	8 065	43 749	34 234
Бездоговорное потребление энергии	17 190	6 529	38 308	15 153
Списание кредиторской задолженности	12 254	3 487	1 126	355
Доход от безвозмездно полученных МПЗ	4 672	2 253	5 162	2 907
Доходы в виде материалов, полученных при ликвидации ОС	4 588	2 291	4 031	1 144
Прибыль от реализации ОС	229	-	14 743	12 090
Убыток от выбытия нематериальных активов	(11 908)	(11 908)	(1 193)	-
Расходы от списания ОС, включая авансы под ОС	(26 717)	(3 551)	(26 175)	(13 275)
	557 975	177 890	183 001	110 266

9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Признанные в составе прибылей и убытков	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	25 837	7 295	73 495	12 076
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	20 724	-	12 769	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 864	970	1 301	822
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	997	997	154	110
	49 422	9 262	87 719	13 008
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 507 726	491 864	1 393 859	482 151
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	33 934	10 416	31 137	9 749
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	6 935	6 892	3 518	-
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	1 724	122	5 433	1 834
	1 550 319	509 294	1 433 947	493 734

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость основных средств на 1 января 2011 года, дату перехода на МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью по МСФО материнской компании - ПАО «Россети».

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля, производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость/условно-первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2016 г.	7 150 299	34 640 288	13 336 956	6 496 358	3 158 744	64 782 645
Поступление	3 506	30 725	52 839	27 747	3 114 985	3 229 802
Ввод в эксплуатацию	178 444	726 231	674 948	7 071	(1 586 694)	-
Выбытие	(158)	(25 746)	(7 460)	(17 213)	(7 924)	(58 501)
Реклассификация	(7 127)	(14 787)	(135 391)	157 305	-	-
Остаток на 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	7 324 964	35 356 711	13 921 892	6 671 268	4 679 111	67 953 946
Остаток на 1 января 2017 г.	7 447 938	36 165 526	14 402 824	7 173 374	5 369 204	70 558 866
Поступление	2 015	3 904	96 275	63 711	3 962 654	4 128 559
Ввод в эксплуатацию	136 137	1 002 273	696 592	105 703	(1 940 705)	-
Выбытие	(1 721)	(14 004)	(20 348)	(14 360)	(4 789)	(55 222)
Реклассификация	235	(106)	(122)	(7)	-	-
Остаток на 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	7 584 604	37 157 593	15 175 221	7 328 421	7 386 364	74 632 203

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля, производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2016 г.	(2 123 229)	(8 067 995)	(5 421 686)	(3 785 005)	(145 519)	(19 543 434)
Перераспределение убытков от обесценения	(11 264)	(5 540)	(4 008)	(1)	20 813	-
Начисление убытка от обесценения	(1)	-	(21)	-		(22)
Амортизация за отчетный период	(180 674)	(931 219)	(574 362)	(425 390)		(2 111 645)
Выбытие	107	9 110	4 598	15 820	12	29 647
Реклассификация амортизации	27 012	(1 732)	82 913	(108 193)		-
Остаток на 30 сентября 2016 г.	(2 288 049)	(8 997 376)	(5 912 566)	(4 302 769)	(124 694)	(21 625 454)
Остаток на 1 января 2017 г.	(2 350 190)	(9 323 005)	(6 109 542)	(4 438 517)	(109 543)	(22 330 797)
Перераспределение убытков от обесценения	(107)	(3 148)	(2 104)	-	5 359	-
Амортизация за отчетный период	(195 012)	(1 026 652)	(640 370)	(449 481)		(2 311 515)
Выбытие	938	3 466	11 084	14 247	30	29 765
Реклассификация амортизации	(132)	4	123	5		-
Остаток на 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	(2 544 503)	(10 349 335)	(6 740 809)	(4 873 746)	(104 154)	(24 612 547)
<i>Балансовая стоимость</i>						
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	5 027 070	26 572 293	7 915 270	2 711 353	3 013 225	45 239 211
Остаточная стоимость на 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	5 036 915	26 359 335	8 009 326	2 368 499	4 554 417	46 328 492
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	5 097 748	26 842 521	8 293 282	2 734 857	5 259 661	48 228 069
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	5 040 101	26 808 258	8 434 412	2 454 675	7 282 210	50 019 656

11 КАПИТАЛ

Уставный капитал

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	282 868 130	282 868 130
Итого акционерный капитал, тыс. руб.	28 286 813	28 286 813

Дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, составленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета («РСБУ») является основой для распределения прибыли и других ассигнований. Из-за различий между российскими правилами бухгалтерского учета и МСФО, убыток Компании в РСБУ отчетности может существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

На годовом общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 20 июня 2017 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2016 года в сумме 535 125 тыс. руб. (1,762658 рублей на одну обыкновенную акцию).

12 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет прибыли на акцию основан на сумме прибыли за отчетный период и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
<i>В штуках</i>				
Количество выпущенных акций на начало периода	282 868 130	282 868 130	282 868 130	282 868 130
Количество незарегистрированных акций	20 721 660	20 721 660	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций по состоянию на 30 сентября	303 589 790	303 589 790	282 868 130	282 868 130
<i>В штуках</i>				
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций за отчетный период (тыс. акций)	303 590	303 590	282 868	282 868
Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	948 972	1 457 169	2 674 563	2 007 237
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (руб.)	3,13	4,80	9,46	7,10

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Сертификаты и лицензии	НИОКР	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
<i>Стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2016 года	212 826	5 295	15 741	11 541	245 403
Поступления	18 863	-	5 792	-	24 655
Реклассификация между группами	4 700	-	(4 700)	-	-
Выбытия	(3 406)	-	-	-	(3 406)
Остаток на 30 сентября 2016 года	232 983	5 295	16 833	11 541	266 652
Остаток на 1 января 2017 года	280 722	5 295	14 511	11 541	312 069
Поступления	29 132		6 747	5 509	41 388
Выбытия			(11 908)		(11 908)
Остаток на 30 сентября 2017 года	309 854	5 295	9 350	17 050	341 549
<i>Амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2016 года	(144 107)	(4 010)	-	(1 221)	(149 338)
Начислено за отчетный год	(37 074)	(1 062)	-	(2 736)	(40 872)
Выбытия	2 213	-	-	-	2 213
Остаток на 30 сентября 2016 года	(178 968)	(5 072)	-	(3 957)	(187 997)
Остаток на 1 января 2017 года	(193 678)	(5 295)		(4 869)	(203 842)
Начислено за отчетный год	(44 281)			(3 558)	(47 839)
Остаток на 30 сентября 2017 года	(237 959)	(5 295)	-	(8 427)	(251 681)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2016 года	68 719	1 285	15 741	10 320	96 065
На 30 сентября 2016 года	54 015	223	16 833	7 584	78 655
На 1 января 2017 года	87 044	-	14 511	6 672	108 227
На 30 сентября 2017 года	71 895	-	9 350	8 623	89 868

14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов.

	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	14 014 923	11 912 239
Облигационные займы	7 000 000	7 000 000
	21 014 923	18 912 239

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов		
Текущая часть необеспеченных долгосрочных кредитов	-	-
Необеспеченные займы	622	1 022
Проценты к уплате	285 869	79 078
	286 491	80 100

Условия и график погашения кредитов и займов

	Номинальная ставка процента (фиксированная), %		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.		30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
ПАО «Сбербанк России»*	8,70-10,25%	9,90%	2020	7 717 866	2 000 000
ПАО «Россети»*	10,44-12,63%	10,44-12,63%	2025	7 000 000	7 000 000
«Газпромбанк» (АО)*	8,71-9,80%	10,00-10,80%	2020	5 950 335	9 912 239
Банк ВБРР (АО)	8,45-10,20%	-	2019	346 722	-
Прочие займы	Беспроцентные	Беспроцентные	2017	622	1 022
Итого				21 015 545	18 913 261

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

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

15 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)
Остаток на 1 января	2 446 329	1 907 775
Начислено резервов за отчетный период	1 289 349	1 503 210
Восстановлено резервов за отчетный период	(139 890)	(70 479)
Использовано резервов за отчетный период	(876 789)	(1 525 899)
Капитализировано	9 167	-
Остаток на 30 сентября	2 728 166	1 814 607

Резервы относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям сбытовых компаний к Группе в отношении приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь и переданной электроэнергии, а также несвоевременной оплаты кредиторской задолженности.

16 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками соответствуют тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2017 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 8 392 644 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 2 092 294 тыс. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности.

По состоянию на 30 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года Группа имела ряд разногласий со сбытовыми компаниями в отношении объема приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь и объема переданной электроэнергии. По мнению руководства, вероятность удовлетворения спорных требований в пользу сбытовых компаний является высокой, в результате чего был признан резерв в сумме 2 728 166 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 2 446 329 тыс. руб.).

Налоговые риски

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Обязательства по природоохранной деятельности

Группа и предприятия, преемниками которых она является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на

неопределенности законодательства в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля»), существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении фактических и потенциальных исков, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве снизят данный риск в ближайшее время.

18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании, состоящий из Генерального Директора, Заместителей Генерального Директора, Директоров филиалов. По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания Группы предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

Выручка

	Сумма сделки за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября		Сумма сделки за 3 месяца, закончившихся 30 сентября		Остаток	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016г.
Материнская компания						
Прочее	889	889	297	297	—	—
Операции с другими дочерними предприятиями ПАО «Россети»						
Аренда	37	37	13	13	5	9
Услуги по технологическому присоединению	9	—	—	—	—	—
Прочее	28 716	23 311	28 715	3 509	215 505	255 909
Восстановление оценочного резерва	27 777	22 364	—	22 364	—	—
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	561	—	—	—	(168 409)	(167 116)
	57 989	46 601	29 025	26 183	47 101	88 802

Расходы

	Сумма сделки за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября		Сумма сделки за 3 месяца, закончившихся 30 сентября		Остаток	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016г.
Материнская компания						
Услуги по управлению	57 364	57 364	19 122	19 122	5 297	5 297
Прочее	16 285	16 285	5 428	8 649	—	—
	73 649	73 649	24 550	27 771	5 297	5 297
Передача электроэнергии	4 458 480	3 634 222	1 665 079	1 375 377	714 664	371 979

ПАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аренда	55	8 911	19	2 971	325	31 063
Услуги по технологическому присоединению	1 852	400	139	151	—	—
Прочее	190 059	96 117	14 766	52 169	70 259	135 224
	4 650 446	3 739 650	1 680 003	1 430 668	785 248	538 266
Строительно-монтажные работы капитализированные	1 673	25 121	966	25 121	64 310	122 170
	4 725 768	3 838 420	1 705 519	1 483 560	854 855	665 733

Займы полученные

	Сумма сделки За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября		Сумма сделки за 3 месяца, закончившихся 30 сентября		Остаток	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Материнская компания						
Облигационные займы	—	—	—	—	7 000 000	7 000 000
Проценты по облигационным займам	602 218	604 556	202 834	203 008	276 484	75 814
	602 218	604 556	202 834	203 008	7 276 484	7 075 814

Более подробно информация об облигациях, выкупленных ПАО «Россети», раскрыта в Примечании 13.

Выплаты вознаграждения руководству

Группа определяет членов Советов Директоров, Правлений и высших менеджеров Компании и ее дочерних обществ как ключевой управленческий персонал.

Группа не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)	
	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал
Зарплаты и премии	—	116 653	—	70 215	—	132 376	—	78 334

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 30 сентября 2017 года, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 306 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 140 тыс. руб.).

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, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составляет 0,39% от общей выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, - 0,25% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 7,42%, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года: 9,91%). Выручка от передачи электроэнергии компаниям, связанным с государством за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составляет 0,37% от общей выручки Группы, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, - 0,25% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 0,78%, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года: 0,93%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, контролируемым государством, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года составляют 3,90% от общих затрат по передаче электроэнергии, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года, - 2,32%. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3,47%, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 года: 4,46%).

Политика ценообразования

Операции со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, регулируемым государством.

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности после отчетной даты 30 сентября 2017 года, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Группы в будущем, не выявлены.