

ПАО «Кубаньэнерго»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и по состоянию на эту дату и аудиторское заключение

	Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность		
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		9
Консолидированный отчет о финансовом положении		10
Консолидированный отчет о движении денежных средств		11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1	Общие сведения	15
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3	Основные принципы учетной политики	22
4	Оценка справедливой стоимости	34
5	Основные дочерние общества	34
6	Информация по сегментам	34
7	Выручка	40
8	Прочие доходы	40
9	Прочие расходы	40
10	Операционные расходы	41
11	Расходы на вознаграждения работникам	41
12	Финансовые доходы и расходы	42
13	Налог на прибыль	42
14	Основные средства	44
15	Нематериальные активы	47
16	Активы в форме права пользования	48
17	Прочие финансовые активы	48
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	48
19	Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи	52
20	Запасы	52
21	Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
22	Авансы выданные и прочие активы	53
23	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
24	Уставный капитал	54
25	Прибыль на акцию	55
26	Заемные средства	56
27	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	58
28	Вознаграждения работникам	60
29	Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
30	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62
31	Авансы полученные	62
32	Резервы	63
33	Управление финансовыми рисками и капиталом	63
34	Договорные обязательства капитального характера	69
35	Условные обязательства	69
36	Операции со связанными сторонами	71
37	События после отчетной даты	74



**Совершенство бизнеса,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Krasnodar Branch
Sovetskaya Street, 30, office 1106–1108
Krasnodar, 350063, Russia
Tel: +7 (861) 210 1212
Fax: +7 (861) 210 1211
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Краснодар
Россия, 350063, Краснодар
ул. Советская, 30, офис 1106–1108
Тел.: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211
ОКПО: 10105295

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
энергетики и электрификации Кубани

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации Кубани и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



**Совершенство бизнеса,
улучшаем мир**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между указанной выше прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



**Совершенство бизнеса,
улучшаем мир**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.Б. Калмыкова.

А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

13 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022301427268.
Местонахождение: 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2а.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «Кубаньэнерго»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	7	51 076 970	46 457 896
Операционные расходы	10	(45 981 321)	(44 537 546)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(73 161)	87 780
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	(12)	(386)
Прочие доходы	8	1 380 755	1 555 839
Прочие расходы	9	(346 684)	(34 587)
Операционная прибыль		6 056 547	3 528 996
Финансовые доходы	12	76 495	90 777
Финансовые расходы	12	(1 932 547)	(1 955 310)
Итого финансовые расходы		(1 856 052)	(1 864 533)
Прибыль до налогообложения		4 200 495	1 664 463
Расход по налогу на прибыль	13	(1 179 807)	(864 592)
Прибыль за период		3 020 688	799 871
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(286 068)	54 098
Налог на прибыль	13	57 213	(10 819)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(228 855)	43 279
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		(228 855)	43 279
Общий совокупный доход за период		2 791 833	843 150
Прибыль, причитающаяся:		3 020 688	799 871
Собственникам Компании			
Общий совокупный доход, причитающийся:		2 791 833	843 150
Собственникам Компании			
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	25	9,68	2,63

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

С.В. Сергеев

Главный бухгалтер

И.В. Скиба



	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	57 407 331	55 871 787
Нематериальные активы	15	325 877	248 821
Активы в форме права пользования	16	991 864	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	11 343	11 215
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	318 362	291 221
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	1	1
Отложенные налоговые активы	18	291 819	992 148
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	5 121	6 038
Итого внеоборотные активы		59 351 718	57 421 231
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи	19	61 358	39 045
Всего внеоборотные активы		59 413 076	57 460 276
Оборотные активы			
Запасы	20	1 944 833	1 888 232
Предоплата по налогу на прибыль		226 256	258 888
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	7 066 945	6 709 252
Денежные средства и их эквиваленты	23	1 716 085	2 204 921
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	47 971	102 207
Итого оборотные активы		11 002 090	11 163 500
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи		—	20 931
Всего оборотные активы		11 002 090	11 184 431
Итого активы		70 415 166	68 644 707
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	30 379 335	30 379 335
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резерв под эмиссию акций		3 086 449	—
Прочие резервы		(422 429)	(193 574)
Нераспределенная прибыль		(4 862 354)	(7 739 922)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		34 662 917	28 927 755
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	20 321 793	13 283 239
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	104 093	5 330
Долгосрочные авансы полученные	31	880 900	1 241 652
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	732 902	453 065
Государственные субсидии		12 287	24 809
Итого долгосрочные обязательства		22 051 975	15 008 095
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	3 827 128	11 395 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	6 749 582	7 665 869
Государственные субсидии		12 270	12 401
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	809 162	727 609
Авансы полученные	31	1 575 441	4 118 711
Резервы	32	726 472	788 366
Задолженность по текущему налогу на прибыль		219	—
Итого краткосрочные обязательства		13 700 274	24 708 857
Итого обязательства		35 752 249	39 716 952
Итого капитал и обязательства		70 415 166	68 644 707

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		3 020 688	799 871
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	3 948 329	3 587 632
Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		12	386
Финансовые расходы	12	1 932 547	1 955 310
Финансовые доходы	12	(76 495)	(90 777)
Убыток от выбытия основных средств		341 140	33 198
Убыток от выбытия нематериальных активов		—	1 173
Резерв под обесценение запасов		147	1339
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		73 161	(87 780)
Списание безнадежных долгов	8	10 799	(7 827)
Списание кредиторской задолженности		(43 918)	(17 775)
Начисление/(восстановление) резервов		214 965	491 361
Изменение государственных субсидий		(12 653)	(12 401)
Прочие неденежные операции		(251 452)	(68 718)
Расход по налогу на прибыль		1 179 807	864 592
Итого влияние корректировок		10 337 077	7 449 584
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(27 141)	27 689
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(41 138)	(145 554)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		10 268 798	7 331 719
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(413 148)	57 646
Изменение авансов выданных и прочих активов		6 971	(72 358)
Изменение запасов		87 174	(299 695)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 268 318)	(171 394)
Изменение авансов полученных		(2 878 642)	2 237 862
Изменение резервов		(304 860)	(608 932)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 497 975	8 474 848
Налог на прибыль уплаченный		(389 414)	(607 923)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(94 567)	—
Проценты уплаченные		(2 234 812)	(2 279 789)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 779 182	5 587 136

ПАО «Кубаньэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 599 648)	(6 789 634)
Проценты полученные		68 088	82 702
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 531 560)	(6 706 932)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		22 139 643	39 099 179
Погашение заемных средств		(23 689 975)	(37 134 354)
Поступления от эмиссии акций		3 086 449	—
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(143 586)	(321 151)
Платежи по обязательствам по аренде		(128 989)	—
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 263 542	1 643 674
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(488 836)	523 878
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	2 204 921	1 681 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	1 716 085	2 204 921

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 379 335	6 481 916	—	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Остаток на 1 января 2019 года	30 379 335	6 481 916	—	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	3 020 688	3 020 688
Прочий совокупный доход						
Переоценка обязательств по пенсионным планам (Примечание 28)	—	—	—	(286 068)	—	(286 068)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	57 213	—	57 213
Общий совокупный доход за период	—	—	—	(228 855)	3 020 688	2 791 833
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты			3 086 449	—	—	3 086 449
Выпуск акций (Примечание 24)	—	—	—	—	(143 120)	(143 120)
Дивиденды акционерам (Примечание 24)	—	—	3 086 449	—	(143 120)	2 943 329
Итого взносов и выплат	—	—	3 086 449	—	(143 120)	2 943 329
Итого операций с собственниками Компании				(422 429)	(4 862 354)	34 662 917
Остаток на 31 декабря 2019 года	30 379 335	6 481 916	3 086 449			

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	28 286 813	6 481 916	—	2 092 522	(236 853)	(8 218 223)	28 406 175
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	—	799 871	799 871
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	54 098	—	54 098
Переоценка обязательств по пенсионным планам (Примечание 28)	—	—	—	—	(10 819)	—	(10 819)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	—	—	—	—
Общий совокупный доход за период	—	—	—	—	43 279	799 871	843 150
Операции с собственниками Компании							
Взносы и выплаты							
Выпуск акций	2 092 522	—	—	(2 092 522)	—	—	—
Дивиденды акционерам	—	—	—	—	—	(321 570)	(321 570)
Итого взносов и выплат	2 092 522	—	—	(2 092 522)	—	(321 570)	(321 570)
Остаток на 31 декабря 2018 года	30 379 335	6 481 916	—	—	(193 574)	(7 739 922)	28 927 755

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. 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. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях — 88,89%, в привилегированных — 7,01%, которое в свою очередь владеет 93,44% размещенных обыкновенных акций Компании (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях — 88,89%, в привилегированных — 7,01%, которое в свое очередь владеет 92,78% голосующих обыкновенных акций Компании.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее — «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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.

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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Резерв по судебным искам и претензиям

Резерв по судебным искам и претензиям создается исходя из оценки руководством вероятности неблагоприятного исхода по полученным судебным искам и претензиям погашения. Для целей оценки резервов Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки обязательства. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,77%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера, не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования	1 120 264
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(11 398)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	976 830
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	182 107
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50 071)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 475 626
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	682 094
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(4 896)
Эффект дисконтирования	(1 243 742)
Обязательства, не являющиеся арендой согласно IFRS 16	(21 962)
Прочие факторы	271 817
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 158 937

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 87 780 тыс. руб.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 386 тыс. руб.
- Сумма доходов от компенсации фактических затрат при перемещении объектов электросетевого хозяйства, ранее раскрываемая в Примечании «Операционные расходы», перенесена в состав строки «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 587 185 тыс. руб.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 1 555 839 тыс. руб. и 34 587 тыс. руб. соответственно.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 102 207 тыс. руб. и 6 038 тыс. руб. соответственно.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Долгосрочные авансы полученные» и «Авансы полученные» в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 1 241 652 тыс. руб. и 4 118 711 тыс. руб.

- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья «Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль» в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 727 609 тыс. руб.
- Изменения авансов выданных и прочих активов, ранее раскрываемые в строке «Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности» консолидированного отчета о движении денежных средств, выведены в отдельную строку «Изменение авансов выданных и прочих активов» консолидированного отчета о движении денежных средств в сумме 72 358 тыс. руб.
- Изменение авансов покупателей, ранее раскрываемые в строке «Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности» консолидированного отчета о движении денежных средств, выведены в отдельную строку «Изменение авансов полученных» консолидированного отчета о движении денежных средств в сумме 2 237 862 тыс. руб.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением первого применения стандарта МСФО 16, описанного в разделе 2(д), Группа применила следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, которые не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*», Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*».

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности, следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*», «*Определение бизнеса*».

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности

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

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» – не применимы к Группе

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

По оценке Группы, вышеперечисленные стандарты, стандарты к поправкам и разъяснения, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2(д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2(е).

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками 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 категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

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.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам 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. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по статье «Прибыль/Убыток от выбытия основных средств» в составе «Прочие доходы» или «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочего совокупного дохода.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 1-83 лет; |
| • сети линий электропередачи | 4-79 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 1-42лет; |
| • прочие активы | 1-50 лет. |

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Нематериальные активы

i. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iii. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Лицензии и сертификаты | 1-10 лет; |
| • Программное обеспечение | 1-15 лет. |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю.

Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры.

Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) 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. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности 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

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(р) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми, либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5 Основные дочерние общества

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

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Доля участия собственности / голосующих акций, %	
			30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	Организация отдыха	100	100
АО «Энергосервис Кубани»	Российская Федерация	Ремонтные услуги	100	100

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	51 001 303	87 361	51 088 664
Выручка от продаж между сегментами	2 396	72 160	74 556
Выручка сегментов	51 003 699	159 521	51 163 220
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	46 515 696	—	46 515 696
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	4 206 155	—	4 206 155
<i>Выручка по договорам аренды</i>	14 905	9 701	24 606
<i>Прочая выручка</i>	266 943	149 820	416 763
финансовые доходы	68 025	237	68 262
финансовые расходы	(1 971 069)	(35)	(1 971 104)
Амортизация	(4 256 562)	(2 160)	(4 258 722)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	3 524 763	2 487	3 527 250
EBITDA	9 752 394	4 682	9 757 076
Активы сегментов	76 231 919	83 120	76 315 039
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	63 343 130	32 213	63 375 343
Капитальные вложения	5 451 095	4 756	5 455 851
Обязательства сегментов	35 622 033	33 273	35 655 306

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	46 398 767	60 138	46 458 905
Выручка от продаж между сегментами	2 312	44 046	46 358
Выручка сегментов	46 401 079	104 184	46 505 263
В т.ч.			
Передача электроэнергии	45 583 484	—	45 583 484
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	602 467	—	602 467
Выручка по договорам аренды	17 029	9 318	26 347
Прочая выручка	198 099	94 866	292 965
Финансовые доходы	90 596	194	90 790
Финансовые расходы	(1 911 383)	(17)	(1 911 400)
Амортизация	(3 978 240)	(1 720)	(3 979 960)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 279 818	1 913	1 281 731
EBITDA	7 169 441	3 650	7 173 091
Активы сегментов	75 908 815	79 547	75 988 362
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	62 534 635	29 617	62 564 252
Капитальные вложения	6 950 196	2 606	6 952 802
Обязательства сегментов	40 670 269	30 717	40 700 986

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	51 163 220	46 505 263
Исключение выручки от продаж между сегментами	(74 556)	(46 358)
Корректировка по выручке от продаж (внешняя)	(11 694)	(1 009)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	51 076 970	46 457 896

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	9 757 076	7 173 091
Дисконтирование дебиторской задолженности	4 940	5 038
Дисконтирование кредиторской задолженности	3 928	4 017
Корректировка по обесценению прочих финансовых активов	(1 594)	(1 552)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(63 136)	1 382
Корректировка по аренде	232 504	—
корректировка оценочных резервов	27 525	(27 525)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	68 279	117 863
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(9 061)	(14 056)
корректировка по кредиторской задолженности	27 685	9 024
Корректировка стоимости основных средств	(15 398)	(16 148)
Корректировка стоимости нематериальных активов	67 648	58 125
Корректировка по налогам	(8 010)	(88 016)
Корректировка по выручке по передаче э/энергии	(11 694)	(11 915)
Прочие корректировки	679	(8 397)
EBITDA	10 081 371	7 200 931
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(3 948 329)	(3 581 158)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 837 865)	(1 955 310)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(94 682)	—
Расход по налогу на прибыль	(1 179 807)	(864 592)
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 020 688	799 871

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	76 315 039	75 988 362
Расчеты между сегментами	(26 243)	(6 031)
Внутригрупповые финансовые активы	(45 687)	(45 687)
Корректировка стоимости основных средств	(5 906 065)	(6 632 489)
Списание дебиторской задолженности	(24 522)	(12 920)
Признание актива в форме права пользования	991 864	—
Рекласс ДЗ по аренде в обязательства по аренде	(8 777)	—
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	318 362	226 580
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(61 280)	1 856
Корректировка нематериальных активов	(89 063)	(77 745)
Корректировка отложенных налоговых активов	(501 586)	291 221
Дисконтирование дебиторской задолженности	(10 381)	(7 451)
Уменьшение суммы НДС к возмещению на сумму НДС с авансов полученных	(517 157)	(1 048 328)
Корректировка по финансовым вложениям	6 638	8 132
Прочие корректировки	(20 375)	(20 138)
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на НДС с авансов выданных	(5 601)	(20 655)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	70 415 166	68 644 707

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	35 655 306	40 700 986
Расчеты между сегментами	(26 243)	(6 031)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 134 136)	(438 986)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	732 902	453 065
Признание обязательств по аренде	1 017 174	—
Прочие резервы и начисления	—	27 525
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 080)	—
Корректировка по начисленным резервам под неиспользованные отпуска и бонусы	145 516	136 455
Уменьшение кредиторской задолженности по авансам на НДС с авансов полученных	(517 157)	(1 048 328)
Списание доходов будущих периодов	(113 716)	(86 031)
Прочие корректировки	284	(1 048)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности на сумму НДС с авансов полученных	(5 601)	(20 655)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	35 752 249	39 716 952

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, у Группы было 2 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности Группы.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2019 год, составила 21 975 765 тыс. руб., или 47,25% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 21 148 161 тыс. руб., или 45,58%).

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2019 год, составила 16 061 606 тыс. руб., или 34,53% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 16 404 971 тыс. руб. или 35,36%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	46 502 139	45 568 738
Технологическое присоединение к электросетям	4 206 155	602 467
Прочая выручка	344 580	260 784
	51 052 874	46 431 989
Выручка по договорам аренды	24 096	25 907
	51 076 970	46 457 896

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

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	90 998	98 171
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	433 750	767 286
Доходы от компенсации фактических затрат при перемещении объектов электросетевого хозяйства	687 790	587 185
Страховое возмещение	64 351	51 558
Списание кредиторской задолженности	43 918	17 775
Прочие доходы	59 948	33 864
	1 380 755	1 555 839

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	341 140	33 414
Прочие расходы	5 544	1 173
	346 684	34 587

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	6 532 396	6 318 613
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	3 948 329	3 581 158
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	7 861 591	7 704 477
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	115 069	110 684
Прочие материальные расходы	1 886 312	1 297 413
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	20 019 048	19 713 280
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 541 744	468 217
Прочие работы и услуги производственного характера	73 498	57 356
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	667 156	974 689
Краткосрочная аренда	9 827	240 428
Страхование	76 103	77 243
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	76 569	68 092
Охрана	206 895	230 866
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	43 525	75 549
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	103 601	92 735
Транспортные услуги	6 106	2 144
Реализация энергосервисных контрактов	1 372 278	1 072 229
Прочие услуги	53 873	41 301
Резервы*	224 688	493 137
Командировочные расходы	187 947	244 548
Расходы, связанные с содержанием имущества	96 758	72 873
Расходы на услуги по организации, функционированию и развитию ЕЭС	118 322	118 322
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	35 937	63 790
Прибыли и убытки прошлых лет	316 307	891 119
Прочие расходы	407 442	527 283
	45 981 321	44 537 546

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

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	4 756 593	4 688 541
Взносы на социальное обеспечение	1 455 934	1 417 154
Расходы, относящиеся к программам установленными выплатами	10 693	(89 097)
Прочее	309 176	302 015
	6 532 396	6 318 613

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 51 831 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 56 455 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	67 627	81 722
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	3 928	4 017
Амортизация дисконта по финансовым активам	4 940	5 038
	76 495	90 777
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 770 319)	(1 787 665)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(94 682)	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(34 907)	(41 600)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(7 870)	(3 887)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(3 949)	(4 065)
Прочие финансовые расходы*	(20 820)	(118 093)
	(1 932 547)	(1 955 310)

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

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(727 758)	(615 644)
Корректировка налога за прошлые периоды	305 493	(48 472)
Итого	(422 265)	(664 116)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(757 542)	(200 476)
Итого	(757 542)	(200 476)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 179 807)	(864 592)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(286 068)	57 213	(228 855)	54 098	(10 819)	43 279
	<u>(286 068)</u>	<u>57 213</u>	<u>(228 855)</u>	<u>54 098</u>	<u>(10 819)</u>	<u>43 279</u>

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
		%		%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4 200 495	(100)	1 664 463	(100)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(840 099)	(20)	(332 893)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(645 201)	(15)	(641 128)	(39)
Корректировки за предшествующие годы	305 493	7	109 429	7
	<u>(1 179 807)</u>	<u>(28)</u>	<u>(864 592)</u>	<u>(52)</u>

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная /условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	7 843 727	38 083 459	16 002 370	7 682 998	8 367 283	77 979 837
Реклассификация между группами	(6 178)	(446)	6 624	—	—	—
Поступления	175	15 360	63 364	103 837	6 740 500	6 923 236
Ввод в эксплуатацию	242 401	1 328 948	1 938 708	187 974	(3 698 031)	—
Выбытие	(1 062)	(51 925)	(11 759)	(24 377)	(33 280)	(122 403)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(760)	—	—	10 755	(64 281)	(54 286)
На 31 декабря 2018 года	8 078 303	39 375 396	17 999 307	7 961 187	11 312 191	84 726 384
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(2 609 739)	(10 717 364)	(6 962 311)	(5 009 642)	(92 327)	(25 391 383)
Реклассификация между группами	3 303	625	(3 553)	(375)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(1 026)	(587)	(6 540)	(163)	8 316	—
Начисленная амортизация	(283 491)	(1 640 231)	(977 051)	(606 939)	—	(3 507 712)
Выбытия	633	16 081	7 116	17 192	5 897	46 919
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	228	—	—	(2 263)	—	(2 035)
Обесценение/восстановление обесценения	—	(198)	—	—	(188)	(386)
На 31 декабря 2018 года	(2 890 092)	(12 341 674)	(7 942 339)	(5 602 190)	(78 302)	(28 854 597)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	5 233 988	27 366 095	9 040 059	2 673 356	8 274 956	52 588 454
На 31 декабря 2018 года	5 188 211	27 033 722	10 056 968	2 358 997	11 233 889	55 871 787
Первоначальная /условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	8 078 303	39 375 396	17 999 307	7 961 187	11 312 191	84 726 384
Реклассификация между группами	(2 211)	(1 679)	2 970	920	—	—
Поступления	816	28 523	141 565	365 589	5 099 970	5 636 463
Перевод в активы в форме права пользования	—	—	—	—	(589)	(589)
Ввод в эксплуатацию	1 785 181	6 349 074	3 359 207	846 819	(12 340 281)	—
Выбытия	(3 512)	(19 727)	(2 102)	(231 234)	(368 476)	(625 051)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(1 449)	—	—	(751)	—	(2 200)
На 31 декабря 2019 года	9 857 128	45 731 587	21 500 947	8 942 530	3 702 815	89 735 007
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(2 890 092)	(12 341 674)	(7 942 339)	(5 602 190)	(78 302)	(28 854 597)
Реклассификация между группами	1 149	476	(1 312)	(313)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(1 527)	(3 610)	—	5 137	—
Начисленная амортизация	(320 363)	(1 765 989)	(1 040 563)	(557 952)	—	(3 684 867)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	192	—	—	97	—	289
Обесценение/восстановление обесценения	(12)	—	—	—	—	(12)
Выбытия	2 024	9 722	1 812	196 070	1 883	211 511
На 31 декабря 2019 года	(3 207 102)	(14 098 992)	(8 986 012)	(5 964 288)	(71 282)	(32 327 676)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	5 188 211	27 033 722	10 056 968	2 358 997	11 233 889	55 871 787
На 31 декабря 2019 года	6 650 026	31 632 595	12 514 935	2 978 242	3 631 533	57 407 331

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 73 195 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 399 165 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 574 560 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 891 031 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 400 368 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 378 864 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,96% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 7,48%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 5 358 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 6 117 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы является специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Основная деятельность Группы по предоставлению услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям ведется в регионах Российской Федерации: Краснодарский край и республика Адыгея. При определении ЕГДС учитывается структура активов, их территориальное расположение, механизмы передачи электроэнергии, метод тарифообразования, изолированность энергетической системы, а также возможность отдельного учета и планирования финансовых показателей для группы активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования. В качестве ЕГДС определена группа активов ПАО «Кубаньэнерго» в целом (без выделения групп активов филиалов).

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2020-2024 годов на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулируемыми органами на 2020 год на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ПАО «Россети» № 13р от 18 января 2019 года).

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года,

опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации на 30 сентября 2019 года. Темпы роста тарифов в 2019-2023 годах ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для ПАО «Кубаньэнерго» были определены на основе бизнес-плана на 2020-2024 годы.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 года убыток от обесценения не выявлен.

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже в Таблице 1:

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Кубаньэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15,70	23,39
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	21,48	-21,48
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	19,64	-13,12
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-31,25	31,25
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,73	1,73
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,58	-3,58

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для ПАО «Кубаньэнерго» на 31 декабря 2019 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Кубаньэнерго», ценность использования составит 70 691 211 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Кубаньэнерго», ценность использования составит 65 842 285 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Кубаньэнерго» в размере 674 444 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Кубаньэнерго», ценность использования составит 82 402 063 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Кубаньэнерго», ценность использования составит 72 847 926 тыс. руб.;
- сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения ПАО «Кубаньэнерго», ценность использования составит 80 850 470 тыс. руб.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	377 627	5 295	15 162	23 049	421 133
Реклассификация между группами	—	—	(5188)	5 188	—
Поступления	139 414	—	32 133	7 932	179 479
Выбытия	(11 852)	—	(1 173)	—	(13 025)
На 31 декабря 2018 года	505 189	5 295	40 934	36 169	587 587
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2018 года	(255 631)	(5 295)	—	(9 772)	(270 698)
Реклассификация между группами	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(74 590)	—	—	(5 330)	(79 920)
Выбытия	11 852	—	—	—	11 852
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2018 года	(318 369)	(5 295)	—	(15 102)	(338 766)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	121 996	—	15 162	13 277	150 435
На 31 декабря 2018 года	186 820	—	40 934	21 067	248 821
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	505 189	5 295	40 934	36 169	587 587
Реклассификация между группами	—	—	7 500	(7 500)	—
Поступления	147 612	1 876	29 433	57 877	236 798
Выбытия	—	—	(63 367)	(8 351)	(71 718)
На 31 декабря 2019 года	652 801	7 171	14 500	78 195	752 667
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(318 369)	(5 295)	—	(15 102)	(338 766)
Реклассификация между группами	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(85 207)	(600)	—	(10 515)	(96 322)
Выбытия	—	—	—	8 298	8 298
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2019 года	(403 576)	(5 895)	—	(17 319)	(426 790)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	186 820	—	40 934	21 067	248 821
На 31 декабря 2019 года	249 225	1 276	14 500	60 876	325 877

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 96 218 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 79 742 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 104 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 178 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2019 год составила 13 316 тыс. руб. (за 2018 год: 13 959 тыс. руб.).

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	529 699	18 906	562 801	8 858	1 120 264
Реклассификация между группами	—	(3 297)	(4 746)	8 043	—
Поступления	47 065	—	1 246	—	48 311
Изменение условий по договорам аренды	9 254	(568)	(548)	548	8 686
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 049)	(337)	—	(9 660)	(14 046)
На 31 декабря 2019 года	581 969	14 704	558 753	7 789	1 163 215
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	—	—	—	—	—
Реклассификация между группами	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(34 120)	(3 832)	(133 505)	(2 754)	(174 211)
Изменение условий по договорам аренды	1 534	—	—	—	1 534
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	—
Выбытие или прекращение договоров аренды	131	28	—	1 167	1 326
На 31 декабря 2019 года	(32 455)	(3 804)	(133 505)	(1 587)	(171 351)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	529 699	18 906	562 801	8 858	1 120 264
На 31 декабря 2019 года	549 514	10 900	425 248	6 202	991 864

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам (подробно раскрыто в разделе «Обесценение основных средств» Примечания 14). Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1	1
	1	1

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	—	309 624	(392 773)	—	(392 773)	309 624
Нематериальные активы	—	11 708	(9 507)	—	(9 507)	11 708
Активы в форме права пользования	—	—	(198 373)	—	(198 373)	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	—	(9 138)	(1 626)	(9 138)	(1 626)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	362 465	350 200	—	—	362 465	350 200
Авансы выданные и прочие активы	895	—	—	—	895	—
Обязательства по аренде	212 684	—	—	—	212 684	—
Резервы	145 294	157 673	—	—	145 294	157 673
Обязательства по вознаграждениям работникам	41 367	12 356	—	—	41 367	12 356
Торговая и прочая кредиторская задолженность	147 032	151 987	—	—	147 032	151 987
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	188	412	—	—	188	412
Прочее	3 957	—	(12 272)	(186)	(8 315)	(186)
Налоговые активы/(обязательства)	913 882	993 960	(622 063)	(1 812)	291 819	992 148
Зачет налога	(622 063)	(1 812)	622 063	1 812	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	291 819	992 148	—	—	291 819	992 148

Изменение временных разниц в течение года

	1 января 2019 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2019 г.
Основные средства	309 624	(702 397)	—	(392 773)
Нематериальные активы	11 708	(21 215)	—	(9 507)
Активы в форме права пользования	—	(198 373)	—	(198 373)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 626)	(7 512)	—	(9 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	350 200	12 265	—	362 465
Авансы выданные и прочие активы	—	895	—	895
Обязательства по аренде	—	212 684	—	212 684
Резервы	157 673	(12 379)	—	145 294
Обязательства по вознаграждениям работникам	12 356	(28 202)	57 213	41 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	151 987	(4 955)	—	147 032
Налоговые убытки	412	(224)	—	188
Активы, предназначенные для продажи	—	(12 272)	—	(12 272)
Прочее	(186)	4 143	—	3 957
	992 148	(757 542)	57 213	291 819

	1 января 2018 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного убытка	31 декабря 2018 г.
Основные средства	535 043	(225 419)	—	309 624
Нематериальные активы	10 948	760	—	11 708
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 937)	311	—	(1 626)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	408 262	(58 062)	—	350 200
Резервы	(1 398)	159 071	—	157 673
Обязательства по вознаграждениям работникам	29 420	(6 245)	(10 819)	12 356
Торговая и прочая кредиторская задолженность	132 400	19 587	—	151 987
Налоговые убытки	84 428	(84 016)	—	412
Прочее	6 277	(6 463)	—	(186)
	1 203 443	(200 476)	(10 819)	992 148

19 Активы, квалифицированные, как предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов на балансе компании числились непрофильные активы, указанные в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
В составе внеоборотных активах		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи – долгосрочные	61 358	39 045
В составе оборотных активах		
Активы, классифицированные, как предназначенные для продажи – краткосрочные	–	20 931
	61 358	59 976

Ожидается, что продажа непрофильного актива, классифицированного как предназначенного для продажи, займет более одного года.

Непосредственно перед классификацией объектов в качестве активов для продажи была сделана оценка возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2019 года списание стоимости не производилось, так как балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, не уменьшилась ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

20 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	905 244	926 948
Резерв под обесценение сырья и материалов	(4 599)	(5 858)
Прочие запасы	1 048 070	969 618
Резерв под обесценение прочих запасов	(3 882)	(2 476)
	1 944 833	1 888 232

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 1 886 312 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 1 297 413 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	285	744
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	–	–
Прочая дебиторская задолженность	11 058	10 471
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	–	–
	11 343	11 215
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	7 655 769	7 299 355
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 057 167)	(1 103 966)
Прочая дебиторская задолженность	1 185 766	1 132 882
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(717 423)	(619 019)
	7 066 945	6 709 252

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	4 436	4 891
Резерв под обесценение авансов выданных	—	—
НДС по авансам полученным	685	1 147
	5 121	6 038
Оборотные		
Авансы выданные	45 760	53 421
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 313)	(17 507)
НДС к возмещению	8 030	5 186
НДС по авансам полученным, и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	431	41 246
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	7 063	19 861
	47 971	102 207

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 716 085	2 200 921
Эквиваленты денежных средств	—	4 000
	1 716 085	2 204 921

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
УФК по Краснодарскому краю	—	—	579 268	1 012 089
Банк Россия (АБ Россия)	ruAA	Эксперт РА	9 009	696 897
ВБРР			670	450 001
ПАО «Мособлбанк»			6	22 130
Сбербанк*	ba1	Moody's	44 154	13 376
Газпромбанк*	b1	Moody's	1 082 059	6 387
ВТБ банк			900	19
Денежные средства в кассе	—	—	19	22
			1 716 085	2 200 921

* Связанные с государством.

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сбербанк*	5,95%-5,84%	ba1	Moody's	—	4 000
				—	4 000

* Связанные с государством.

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

24 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В штуках</i>		
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
В обращении на 1 января	303 793 350	282 868 130
В обращении на конец года и полностью оплаченные	334 657 837	303 793 350

(б) Обыкновенные акции

В соответствии с Уставом по состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества составляет 30 379 335 000 руб., он разделен на 303 793 350 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек каждая.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года государственная регистрация изменений в устав ПАО «Кубаньэнерго», связанных с указанным увеличением уставного капитала, не проведена.

(в) Дивиденды

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

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2019 года, принято решение о выплате дивидендов по размещенным акциям Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 год в сумме 143 638 тыс. руб. (протокол годового общего собрания акционеров от 20 июня 2019 года № 42). Сумма дивидендов составила 0,472815 рублей на одну обыкновенную акцию Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, дивиденды за 2018 год, выплаченные собственникам, составили 143 638 тыс. руб., (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, дивиденды за 2017 год, выплаченные собственникам – 321 151 тыс. руб., соответственно).

По итогам хозяйственной деятельности за 2019 год дивиденды не объявлены.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

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

Оплата дополнительных акций была осуществлена денежными средствами.

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

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

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

25 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

	2019 год	2018 год
Обыкновенные акции на 1 января	303 793	282 868
Эффект от размещения акций	8 162	20 925
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	311 955	303 793
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	311 955	303 793
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	3 020 688	799 871
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	9,68	2,63

26 Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	19 432 911	17 582 621
Необеспеченные облигационные займы	3 600 000	7 000 000
Обязательства по аренде	1 063 418	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(174 536)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	(7 899 382)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(3 600 000)	(3 400 000)
	20 321 793	13 283 239
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	52 592	96 519
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	174 536	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	7 899 382
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	3 600 000	3 400 000
	3 827 128	11 395 901
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	19 652	15 719
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	32 940	80 178
	52 592	95 897

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2021-2022 гг.	7,70%-7,75%	7,85%-9,25%	19 432 911	17 582 621
Прочие необеспеченные кредиты и займы*	2019-2019 гг.	Беспроцентный	Беспроцентный	—	622
				19 432 911	17 583 243
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2012-2020 гг.	10,44%-12,65%	10,44%-12,63%	3 600 000	7 000 000
				3 600 000	7 000 000
Обязательства по аренде	2020-2068 гг.	7,37%-9,2%	0%-0%	1 063 418	—
Итого обязательства				24 096 329	24 583 243

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019 года	13 283 239	11 300 004	95 897	1 159 897	919
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	19 916 920	2 222 723	—	—	—
Погашение заемных средств	(6 484 009)	(17 205 966)	(2 234 812)	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(128 989)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	—	(94 567)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(143 586)
Итого	13 432 911	(14 983 243)	(2 234 812)	(223 556)	(143 586)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(7 283 239)	7 283 239	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	400 368	—	—
Процентные расходы	—	—	1 791 139	94 567	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	48 311	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	143 120
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(15 801)	—
Итого	(7 283 239)	7 283 239	2 191 507	127 077	143 120
На 31 декабря 2019 года	19 432 911	3 600 000	52 592	1 063 418	453

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды		Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
На 1 января 2018 года	Долгосрочные	Краткосрочные				
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	39 098 179	1 000				
Погашение заемных средств	(37 133 354)	(1000)				
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 279 789)			
Дивиденды уплаченные	-	-				(321 151)
Итого	1 964 825	-	(2 279 789)			(321 151)
Несенные изменения						
Переклассификация	(11 299 382)	11 299 382				
Капитализированные проценты	-	-	378 864			
Процентные расходы	-	-	1 905 758			
Дивиденды начисленные	-	-				321 570
Итого	(11 299 382)	11 299 382	2 284 622			321 570
На 31 декабря 2018 года	13 283 239	11 300 004	95 897			919

28 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты в случае смерти сотрудников.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	732 902	453 065
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	—	—
Итого чистая стоимость обязательств	732 902	453 065

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
Стоимость активов на 1 января	291 221	318 910
Взносы работодателя	67 599	19 363
Прочее движение по счетам	2 181	1 330
Выплата вознаграждений	(42 639)	(48 382)
Стоимость активов на 31 декабря	318 362	291 221

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	453 065	—	611 115	—
Стоимость текущих услуг	10 693	—	19 416	—
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	(108 513)	—
Процентный расход по обязательствам	34 907	—	41 600	—
Эффект от переоценки:				
— убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	23 098	—	(391)	—
— (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	97 951	—	(72 825)	—
— (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	165 019	—	19 118	—
Взносы в программу	(51 831)	—	(56 455)	—
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	732 902	—	453 065	—

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	10 693	(89 097)
Процентные расходы	34 907	41 600
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	45 600	(47 497)

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	23 098	(391)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	97 951	(72 825)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	165 019	19 118
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	286 068	(54 098)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Переоценка на 1 января	241 965	296 063
Изменение переоценки	286 068	(54 098)
Переоценка на 31 декабря	528 033	241 965

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,6%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
– Мужчины	65	61
– Женщины	60	56
Средний уровень текучести кадров	9,5%-3,3%	11,5%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на -3,3%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 2,5%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 1,2%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на -2,5%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на -1,1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 253 362 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 253 362 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 0 тыс. руб.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	103 725	4 643
Прочая кредиторская задолженность	368	687
	104 093	5 330
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 120 393	5 257 325
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	592 588	1 368 805
Задолженность перед персоналом	1 036 148	1 038 820
Дивиденды к уплате	453	919
	6 749 582	7 665 869

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	418 872	327 679
Налог на имущество	173 921	214 646
Взносы на социальное обеспечение	157 424	120 865
Прочие налоги к уплате	58 945	64 419
	809 162	727 609

31 Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	880 900	1 241 652
Прочие авансы полученные	—	—
	880 900	1 241 652
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 537 903	4 118 621
Прочие авансы полученные	37 538	90
	1 575 441	4 118 711

Краткосрочные авансы полученные от покупателей по договорам технологического присоединения по состоянию на 31 декабря 2018 года были признаны в составе выручки по договорам с покупателями за год, окончившийся 31 декабря 2019 года.

Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов полученных по договорам технологического присоединения по состоянию на 31 декабря 2019 года будет признана в составе выручки по договорам с покупателями в течение следующего отчетного периода.

Уменьшение краткосрочных авансов полученных на 31 декабря 2019 года произошло за счет погашения обязательств, возникших по авансам от ФКУ «Ространсmodernизация», полученным по договорам технологического присоединения ранее в сумме 3 293 261 тыс. руб.

Уменьшение долгосрочных авансов полученных на 31 декабря 2019 года произошло за счет рекласса из долгосрочных авансов, полученных по договорам технологического присоединения, в краткосрочные авансы, в том числе от заявителей: ФГКУ «1 Центр заказчика-застройщика войск национальной гвардии Российской Федерации» – 93 449 тыс. руб. и ООО «Газпром добыча Краснодар» – 85 650 тыс. руб., ООО «Патриот-деволемент Юг» – 67 854 тыс. руб., АО «Агрофирма им. Н.И. Ткачева» – 20 886 тыс. руб., ООО «Мебельщик» – 23 642 тыс. руб., ООО «СтройГарант» – 19 250 тыс. руб., ООО «Монолит» – 18 553 тыс. руб. Ожидается, что данные авансы будут учтены в составе выручки по договорам с покупателями в течение 2020 года.

32 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	788 366	905 937
Увеличение за период	319 635	839 257
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(104 670)	(347 896)
Использование резервов	(304 860)	(640 011)
Капитализировано	28 001	31 079
Остаток на 31 декабря	726 472	788 366

Резервы в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

33 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 078 288	6 720 467
Денежные средства и их эквиваленты	1 716 085	2 204 921
	8 794 373	8 925 388

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 352 026	(1 014 606)	7 152 819	(1 072 410)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	66 105	(38 185)	59 475	(29 716)
Прочие покупатели	237 923	(4 376)	87 805	(1 840)
	7 656 054	(1 057 167)	7 300 099	(1 103 966)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 7 129 660 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 6 847 855 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	5 715 353	(151 662)	6 176 203	(219 489)
Просроченная менее чем на 3 месяца	885 831	(4 104)	381 927	(1 912)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	254 785	(67 973)	105 710	(47 907)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	565 275	(128 105)	224 449	(87 930)
Просроченная на срок более года	1 431 634	(1 422 746)	1 555 163	(1 365 747)
	8 852 878	(1 774 590)	8 443 452	(1 722 985)

Группа считает, что просроченная не обесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату ввиду наличия положительной судебной практики по аналогичным делам.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подтверждено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	1 722 985	2 008 905
Увеличение резерва за период	352 822	233 685
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(24 143)	(199 219)
Восстановление сумм резерва за период	(277 074)	(320 386)
Остаток на 31 декабря	1 774 590	1 722 985

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 20 850 089 тыс. руб. (19 220 378 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	19 452 563	23 038 199	1 492 123	9 444 657	12 101 419	—	—	—
Облигационные займы	3 632 940	3 664 872	3 664 872	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	1 063 418	2 349 838	238 737	236 708	231 066	91 049	55 021	1 497 257
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 853 222	6 855 302	6 750 302	9 255	3 806	3 575	3 718	84 646
	31 002 143	35 908 211	12 146 034	9 690 620	12 336 291	94 624	58 739	1 581 903

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	17 598 962	19 354 713	8 919 767	4 196 326	6 238 620	—	—	—
Облигационные займы	7 080 178	10 009 998	4 155 858	376 884	375 876	375 876	375 840	4 349 664
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 670 280	7 672 381	7 665 358	6 655	368	—	—	—
	32 349 420	37 037 092	20 740 983	4 579 865	6 614 864	375 876	375 840	4 349 664

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы соответствует их справедливой стоимости, соответственно, дополнительное раскрытие по ним не предусмотрено.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 7,70%-7,75% (на 31 декабря 2018 года: 7,60%-9,25%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 9,17-9,98% (на 31 декабря 2018 года: 8,45%-9,16%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 9,17%-9,98% (на 31 декабря 2018 года: 8,45%-9,16%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	1
Приобретение	—
Продажа	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	—
На 31 декабря 2019 года	1

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 годов данные требования выполнялись.

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 099 864 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 614 233 тыс. руб. с учетом НДС).

35 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2019 года интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной 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.

36 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 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 185	1 185	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	43	194	4	1 224
Прочая выручка	52 440	7 255	86 818	225 911
Доходы от прекращения договора аренды	55	—	—	—
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	167 449	960	—	(167 449)
	221 172	9 594	86 822	59 686

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	15 272	15 272	1 409	1 385
Прочие расходы	124 704	124 763	23 208	22 821
Процентный расход по аренде	56	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	755 858	805 330	32 940	80 178
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	8 452 613	8 166 676	854 915	1 219 658
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 822	1 277	5 645	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	949	—	—	—
Краткосрочная аренда/аренда	61	9 175	12	1 214
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	—	2 218	—	15 723
Прочие расходы	188 943	357 532	81 238	343 087
Процентный расход по аренде	59	—	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	20 820	118 093	—	54
	9 561 157	9 600 336	999 367	1 684 120
Строительно-монтажные работы капитализированные	188 190	251 923	131 557	93 873
	9 749 347	9 852 259	1 130 924	1 777 993
			Балансовая стоимость	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания				
Кредиты и займы			3 600 000	7 000 000
Обязательства по аренде			1 947	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Авансы выданные			4 436	72 326
Авансы полученные			76	90
Обязательства по аренде			800	—
			3 607 259	7 072 416

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует. (на 31 декабря 2018 года – отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	162 039	190 525
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	—	123
Выходные пособия	—	—
Выплаты на основе акций	—	—
	162 039	190 648

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 819 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 1,03% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 2,14%), включая 0,97% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1,78%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 4,6% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 2,77%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанным с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 89,13% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 97,88%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 127 113 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 035 852 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 0 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 0 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 25.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 267 тыс. руб.

37 События после отчетной даты

С 1 января 2020 года до даты подписания настоящей отчетности ПАО «Кубаньэнерго» осуществлено рефинансирование облигационного займа в сумме 3 600 000 тыс. руб. за счет привлечения долгосрочных кредитных средств. Указанное погашение не привело к изменению величины долга.

Кроме того, за указанный период после отчетной даты осуществлено снижение кредитного портфеля на 1 650 446 тыс. руб. за счет использования временно свободных собственных денежных средств в целях снижения процентных расходов Группы.

В 2019 году Группой был заключен договор аренды энергосетевых активов, согласно которому срок аренды установлен с 1 января 2020 года по 31 декабря 2024 года с ежемесячным арендным платежом в размере 110 719 тыс. руб. без учета НДС. В периоде после отчетной даты Группа применила требования стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и предварительно оценила актив в форме права пользования и обязательство по долгосрочной аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены, на дату начала аренды, то есть на 1 января 2020 года, в размере 5 501 499 тыс. руб.

