



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ  
ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ  
И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ  
(ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2019 ГОД**

Краснодар  
2020

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1.	Активы и обязательства в иностранных валютах	9
2.2.	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	9
2.3.	Нематериальные активы (НМА)	9
2.4.	Основные средства и незавершенное строительство	9
2.5.	Запасы	11
2.6.	Расходы будущих периодов	13
2.7.	Финансовые вложения	13
2.8.	Займы и кредиты	14
2.9.	Оценочные обязательства	14
2.10.	Отложенные налоги	14
2.11.	Выручка и прочие доходы	15
2.12.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	16
2.13.	Государственная помощь	16
2.14.	Связанные стороны	16
2.15.	Информация по сегментам	16
2.16.	Информация о движении денежных средств	16
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ	17
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ	17
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	18
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД	18
6.1.	Основные средства	18
6.1.1.	Незавершенные капитальные вложения (НЗС)	19
6.1.2.	Объекты ОС полученные в лизинг	19
6.2.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	19
6.3.	Финансовые вложения	20
6.4.	Государственная помощь	20
6.5.	Капитал и резервы	20
6.6.	Дебиторская задолженность	21
6.7.	Кредиторская задолженность, кредиты и займы	22
6.7.1.	Обеспечение обязательств	24
6.7.2.	Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства	24

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	25
6.9. Отложенные налоги	36
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	38
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	38
6.11. Информация о движении денежных средств	39
6.12. Информация по сегментам	40
6.13. Информация о связанных сторонах	41
6.13.1. Перечень связанных сторон	41
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами, расчеты по которым осуществлены по условиям договоров в безналичной форме	42
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	45
6.14. Допущение о непрерывности деятельности	46
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	46
6.16. События после отчетной даты	47

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПАО «Кубаньэнерго» является крупнейшей электросетевой компанией на территории Краснодарского края и республики Адыгея, осуществляющей передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям напряжением 110 кВ и ниже между населенными пунктами, в сельских поселениях и отдельных городах и районных центрах Краснодарского края и Республики Адыгея, включая г. Сочи.

**Полное наименование:** Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани.

**Сокращенное наименование:** ПАО «Кубаньэнерго».

Зарегистрировано 10 февраля 1993 года.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России № 3 по г. Краснодару за № 1022301427268 17 сентября 2002 года. Свидетельство 23 № 001806938.

**ИНН (КПП):** 2309001660 (997650001).

**Организационно-правовая форма / форма собственности** ПАО «Кубаньэнерго» – Публичное акционерное общество (Код ОКОПФ 47) / частная собственность (Код ОКФС 16).

**Место нахождения (юридический адрес)** ПАО «Кубаньэнерго» – 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А.

**Основными видами деятельности Общества являются:**

- услуги по передаче и распределению электрической энергии в сетях;
- услуги по технологическому присоединению к распределительным электросетям.

Таблица 1 – Лицензии

Вид деятельности	Выдавший орган	Реквизиты	Срок действия
1	2	3	4
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого технологического водоснабжения в г. Краснодаре)	Министерство природных ресурсов РФ	КРД № 03378 ВЭ	17 июля 2007 г. – 20 июля 2034 г.
Допуск к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту	Саморегулируемая организация НП «Энергострой»	0212.04-2013-2309001660-С-060	16 декабря 2013 г. – бессрочная
Допуск к работам по подготовке проектов наружных сетей электроснабжения до 35кВ включительно и их сооружений	Саморегулируемая организация НП «Энергопроект»	П-0263-03-2010-0274	3 февраля 2014 г. – бессрочная
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого)	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	КРД № 80380 ВЭ	26 октября 2015 г. – 1 января 2035 г.
На эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВП-30-003995 серия АВ № 087343	11 ноября 2011 г. – бессрочная

Бухгалтерская отчетность ПАО «Кубаньэнерго» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

**Таблица 2 – Филиалы ПАО «Кубаньэнерго»**

№	Наименование	Местонахождение
1.	Краснодарские электрические сети	350000, г. Краснодар, ул. Пашковская, 131
2.	Сочинские электрические сети	354000, г. Сочи, ул. Конституции СССР, 42
3.	Армавирские электрические сети	352900, г. Армавир, ул. Воровского, 54
4.	Адыгейские электрические сети	385000, г. Майкоп, ул. Шовгенова, 358
5.	Тимашевские электрические сети	352700, г. Тимашевск, ул. Ленина, 176
6.	Тихорецкие электрические сети	352122, г. Тихорецк, ул. Дзержинского, 62
7.	Ленинградские электрические сети	353745, ст. Ленинградская, ул. 302 Дивизии, 6
8.	Славянские электрические сети	353560, г.Славянск-на-Кубани, ул. Строителей, 49
9.	Юго-Западные электрические сети	353902, г. Новороссийск, Восточный Мол, 1
10.	Лабинские электрические сети	352503, г. Лабинск, ул. Мира, 334
11.	Усть-Лабинские электрические сети	352232, г. Усть-Лабинск, ул. Краснодарская, 4

**Среднегодовая численность работающих** в ПАО «Кубаньэнерго» за отчетный период составила 8 644 чел., в предыдущем 2018 году – 8 611 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2017 году – 8 494 чел.

**Аудитор Общества:**

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»
Юридический адрес:	115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1
Фактический адрес:	115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1
ИНН:	7709383532
ОГРН:	1027739707203
Телефон/факс:	8 (495) 755-97-00/8; (495) 755-97-01

**Органами управления Общества** являются Общее собрание акционеров, Совет директоров Общества, Правление (коллегиальный исполнительный орган Общества), Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

**Генеральный директор Общества:** Сергеев Сергей Владимирович.

**Главный бухгалтер Общества:** Скиба Инна Викторовна.

**Таблица 3 – Состав Совета директоров Общества (по состоянию на 31 декабря 2019 года):**

№	Ф.И.О.	Основное место работы и занимаемая должность	Статус в Совете директоров ПАО «Кубаньэнерго»
1.	Гаврилов Александр Ильич	Председатель Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго»	Председатель Совета директоров
2.	Сергеева Ольга Андреевна	Член Правления, Главный советник ПАО «Россети»	Член Совета директоров
3.	Кирюхин Сергей Владимирович	Исполняющий обязанности Заместителя Генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Россети»	Член Совета директоров
4.	Варварин Александр Викторович	Вице-президент по правовому регулированию и правоприменению РСПП	Член Совета директоров
5.	Ларионов Дмитрий Витальевич	Заместитель директора Департамента-Начальник управления земельно-имущественных отношений и распоряжения собственностью Департамента управления собственностью ПАО «Россети»	Член Совета директоров
6.	Осипова Елена Николаевна	Начальник Управления финансового анализа и управления ликвидностью Департамента финансов ПАО «Россети»	Член Совета директоров
7.	Медведев Михаил Владимирович	Советник генерального директора АО «Авангард»	Член Совета директоров
8.	Рожков Василий Владимирович	Директор Департамента производственной деятельности – заместитель главного инженера ПАО «Россети»	Член Совета директоров
9.	Хохолькова Ксения Валерьевна	Главный эксперт Управления ценных бумаг и раскрытия информации Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	Член Совета директоров
10.	Шагина Ирина Александровна	Директор Департамента тарифной политики ПАО «Россети»	Член Совета директоров
11.	Яворский Виктор Корнеевич	Член Президиума Правления «ОПОРЫ РОССИИ»	Член Совета директоров

**Таблица 4 – Состав Правления Общества (по состоянию на 31 декабря 2019 года):**

<b>№</b>	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Место работы и занимаемая должность</b>	<b>Статус в Правлении ПАО «Кубаньэнерго»</b>
1.	Сергеев Сергей Владимирович	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Председатель Правления
2.	Шишигин Игорь Николаевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – Главный инженер ПАО «Кубаньэнерго»	Заместитель председателя Правления
3.	Очерedyкo Ольга Вячеславовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
4.	Армаганян Эдгар Гарриевич	Первый заместитель генерального директора ПАО «Кубаньэнерго» – директор филиала ПАО «Кубаньэнерго» Сочинские электрические сети	Член Правления
5.	Хазикова Занда Ивановна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
6.	Нишук Олег Федорович	Заместитель генерального директора по реализации услуг ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
7.	Беленко Роман Алексеевич	Заместитель генерального директора ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
8.	Щепакин Максим Михайлович	Заместитель генерального директора – руководителя Аппарата ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
9.	Складчиков Владимир Андреевич	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

**Таблица 5 – Состав Ревизионной комиссии Общества (по состоянию на 31 декабря 2019 года):**

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Ревизионной комиссии
1.	Лелекова Марина Алексеевна	Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Председатель Ревизионной комиссии
2.	Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками	Член Ревизионной комиссии
3.	Ерандина Елена Станиславовна	Главный эксперт Контрольно-экспертного Управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
4.	Кабизьскина Елена Александровна	Главный эксперт Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
5.	Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт Управления надзорной деятельности Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии

**Таблица 6 – Основные дочерние и зависимые Общества**

Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождения	Вид деятельности
1	2	3	4
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	100	353490, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Дивноморское, ул. Пионерская, 4	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию
АО «Энергосервис Кубани»	100	350080, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Новороссийская, 47	Реализация программ энергосбережения и повышения энергоэффективности конечных потребителей в регионах ответственности путем реализации многоуровневой системы энергосервисных услуг

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

ПАО «Кубаньэнерго» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями российских стандартов по бухгалтерскому учету и Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Корпоративным стандартом ПАО «Россети» «Единые корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета».

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей (если не указано иное).

### **2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах**

На начало и конец отчетного года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, у Общества нет.

### **2.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 115н, с последующими изменениями. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

### **2.3. Нематериальные активы (НМА)**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

### **2.4. Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993 года № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления-приобретения за плату, создание собственными силами, строительство, безвозмездное получение и т.д.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты:

- линии электропередачи;
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- автотранспортные средства.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива (объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство), включаются в стоимость амортизируемого актива.

Амортизация по объектам основных средств начислена линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается Комиссией Общества по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

Для вновь вводимых объектов основных средств, относящихся к группам «Линии электропередачи и устройства к ним» и «Машины и механизмы», для целей бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования в соответствии с нормативно-технической документацией и инструкциями по эксплуатации заводов-изготовителей оборудования:

Объект основных средств	Срок полезного использования, лет
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	
Трансформатор силовой	30
Реактор шунтирующий	30
Реактор токоограничивающий	30
Ячейка КРУЭ	30
Ячейка КРУ	25
Трансформатор тока	30
Трансформатор напряжения	30
Выключатель	30
Разъединитель, отделитель и короткозамыкатель	30
<i>Сооружения передаточные (ЛЭП)</i>	
Воздушные ЛЭП	35
Кабельные ЛЭП	30
Воздушно-кабельные ЛЭП	30

По полностью амортизированным (изношенным) объектам основных средств амортизация не начислялась.

Результат от выбытия, списания, безвозмездной передачи основных средств отражен в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость основных средств не изменялась, кроме случаев достройки, модернизации и реконструкции объектов. Затраты на восстановление объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29 октября 1998 года № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

## 2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 года № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н.

При принятии к учету материально-производственных запасов производится их оценка следующими способами:

- при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых из бюджета налогов (п. 6, 11 ПБУ 5/01);
- при изготовлении своими силами – исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01);
- внесенных в счет вклада в уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 8, 11 ПБУ 5/01);
- полученных безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, оприходование материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 9, 11 ПБУ 5/01);
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, установленной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость этих запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п. 6, 10, 11 ПБУ 5/01;
- стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, в которых установлена договорная стоимость обмениваемого имущества, признается установленная договорная стоимость.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов в производство или их ином выбытии, они оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов.

Специальная одежда до передачи ее в эксплуатацию учитывается по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства здравоохранения и социального развития от 1 июля 2009 года № 290н. Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за счет финансовых результатов.

## **2.6. Расходы будущих периодов**

Признание понесенного расхода в качестве расхода будущего периода и приравнивание его к активу с отражением в бухгалтерском учете и отчетности относятся к принципиальному подходу, установленному в Обществе. Данный подход базируется на понимании временного факта вероятности получения организацией экономических выгод в будущем от этого актива и оценки его стоимости с достаточной степенью надежности.

Обществом установлено, что сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы».

При этом распределение между разд. I и II баланса происходит на основании срока погашения соответствующих расходов, т.е. расходы сроком погашения свыше 12 месяцев отражаются в разд. I баланса, остальные – в разд. II.

## **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Вклады в уставные капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе инвестора.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Долговые ценные бумаги отражаются по стоимости приобретения. Разница между номинальной стоимостью приобретения и номинальной стоимостью ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы.

## **2.8. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

## **2.9. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

## **2.10. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»* ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## 2.11. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы, согласно п. 7 ПБУ 9/99.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.

## **2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры. Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

## **2.13. Государственная помощь**

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет государственной помощи»* ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н.

## **2.14. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация о связанных сторонах»* ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

## **2.15. Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация по сегментам»* ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 года № 143н.

## **2.16. Информация о движении денежных средств**

Информация о движении денежных средств раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Отчет о движении денежных средств»* ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11н.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ

В 2019 году ПАО «Кубаньэнерго», руководствуясь Федеральными стандартами бухгалтерского учета, изменило Учетную политику в части модели учета основных средств.

С целью повышения качества информации, а также руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008), Общество, начиная с 2019 года, производит оценку основных средств после признания по первоначальной (исторической) стоимости, переоценка не производится.

Принимая во внимание тот факт, что оценку в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, определить с достаточной надежностью невозможно, измененный способ ведения бухгалтерского учета будет применяться перспективно (п. 15 ПБУ 1/2008). При этом текущая (восстановленная) стоимость основных средств, сформированная до даты изменения учетной политики, принимается как условно-первоначальная стоимость, а остаток добавочного капитала, сформированный по состоянию на 1 января 2019 года от ранее произведенной переоценки основных средств, переносится на нераспределенную прибыль.

Строка Баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	10 736 476	(10 736 476)	—
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(12 654 441)	10 736 476	(1 917 965)
1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» прошлых лет»	(12 654 441)	10 736 476	(1 917 965)

### 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Существенные изменения в Учетную политику на 2020 год не вносились.

С 1 января 2020 года вступает в силу новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением новой редакции указанного ПБУ окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и его финансовые результаты по состоянию на 1 января 2020 года, а именно, приведет к:

- уменьшению строки бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль» ориентировочно на сумму 642 745 тыс. руб.;

- увеличению строки бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» ориентировочно на сумму 167 015 тыс. руб.;
- увеличению строки бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ориентировочно на сумму 809 760 тыс. руб.

Общество находится в стадии окончательной оценки сумм влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 1 января 2020 года.

Данное изменение ПБУ будет отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2020 года и повлечет за собой изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

## **5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, отсутствуют.

## **6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД**

### **6.1. Основные средства**

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации учитываются на бухгалтерском счете 01.06 «Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано». По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составила 5 945 667 тыс. руб.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01 января года по 31 декабря 2019 года отсутствовали.

Информация по группам основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в приложениях 5.3.1; 5.3.3; 5.3.4.

### **6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)**

В качестве незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе Общества отражены: сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств, без учета НДС; сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 30 056 тыс. руб., НДС с авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств отражен в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 5 984 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств составила 574 560 тыс. руб.

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства раскрыта в приложении 5.3.5.

### **6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг**

Объектов основных средств, полученных в лизинг в текущем отчетном периоде нет. В предстоящем периоде лизинговые платежи не планируются.

## **6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

По состоянию на 31 декабря 2019 года расходы будущих периодов составляют 265 609 тыс. руб., в зависимости от срока списания, установленных на дату принятия к учету, данные расходы отражены в бухгалтерском балансе:

- 1) Неисключительные права на программы для ЭВМ:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 184 569 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 79 906 тыс. руб.
- 2) Прочие:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 931 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 203 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 отражена стоимость спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев в сумме 106 176 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 отражена сумма НДС с авансов полученных – 517 157 тыс. руб.

### **6.3. Финансовые вложения**

Комиссия по проверке снижения стоимости финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго» провела анализ финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2019 года на наличие признаков обесценения. В результате резерв под снижение финансовых вложений восстановлен в сумме 1 594 тыс. руб. и начислен в сумме 100 тыс. руб. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложениях 5.4.1; 5.4.2.

### **6.4. Государственная помощь**

Территориальными органами ФСС РФ в 2019 году приняты решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению травматизма.

Информация в приложении 5.9.

### **6.5. Капитал и резервы**

По состоянию на начало 2019 года уставный капитал Общества составлял 30 379 335 000 рублей и состоял из 303 793 350 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

В отчетном году ПАО «Кубаньэнерго» провело эмиссию дополнительных акций посредством открытой подписки. 18 июля 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций Общества в количестве 37 477 392 шт., из которых размещено 30 864 487 шт.

28 ноября 2019 года Обществом получена выписка Банка России от 19 ноября 2019 года № 28-1-2/6479 из реестра эмиссионных ценных бумаг, содержащая информацию о находящихся в обращении выпусках 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.

Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Добавочный капитал Общества образован за счет эмиссионного дохода.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества.

## 6.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 7 – Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31 декабря 2018 г.		Начислено за 2019 г.	Уплачено за 2019 г.	Задолженность на 31 декабря 2019 г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Налог на добавленную стоимость	–	327 621	2 593 982	2 511 399	–	410 204
Налог на имущество	14 550	214 514	626 589	653 462	721	173 812
Налог на прибыль	258 102	–	421 738	388 306	224 670	–
Плата за землю	1 067	1 040	4 826	4 554	857	1 102
Налог на доходы физических лиц	1	60 140	665 944	670 409	3	55 677
Транспортный налог	–	1 971	8 083	7 951	–	2 103
<b>Итого по налогам</b>	<b>273 720</b>	<b>605 286</b>	<b>4 321 162</b>	<b>4 236 081</b>	<b>226 251</b>	<b>642 898</b>
Штрафы по налогам	2	–	–	–	2	–
Пени по налогам	722	1 244	8 126	17 024	8 376	–
<b>Всего</b>	<b>274 444</b>	<b>606 530</b>	<b>4 329 288</b>	<b>4 253 105</b>	<b>234 629</b>	<b>642 898</b>

Дебиторская задолженность по налогам и сборам снизилась в 2019 году на 39 815 тыс. руб.

Существенное снижение дебиторской задолженности произошло по налогу на прибыль в сумме 33 432 тыс. руб. Дебиторская задолженность по налогу на прибыль в размере 224 670 тыс. руб. образовалась в результате превышения авансовых платежей уплаченных в течение 2019 года над размером налога на прибыль рассчитанного по итогам года.

Таблица 8 – Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31 декабря 2018 г.		Начислено за 2019 г.	Уплачено за 2019 г.	Задолженность на 31 декабря 2019 г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Страховые взносы – всего</b>	<b>4 192</b>	<b>120 706</b>	<b>1 503 032</b>	<b>1 467 931</b>	<b>5 471</b>	<b>157 086</b>
<b>в том числе:</b>						
взнос в пенсионный фонд	22	91 131	1 087 513	1 060 355	2	118 269
обязательного медицинского страхования	–	25 472	262 174	252 885	1	34 762
социального страхования	4 170	4 103	153 345	154 691	5 468	4 055
<b>Штрафы – всего</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Пени – всего</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>30</b>	<b>36</b>	<b>4</b>	<b>–</b>
<b>Итого</b>	<b>4 194</b>	<b>120 710</b>	<b>1 503 062</b>	<b>1 467 967</b>	<b>5 475</b>	<b>157 086</b>

Значительных изменений в динамике дебиторской и кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2019 году нет.

**Таблица 9 – Распределение налогов, штрафов и пени по уровням бюджета**

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31 декабря 2018 г.		Начислено за 2019 г.	Уплачено за 2019 г.	Задолженность на 31 декабря 2019 г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Налоги – всего</b>	<b>273 720</b>	<b>605 286</b>	<b>4 321 162</b>	<b>4 236 081</b>	<b>226 251</b>	<b>642 898</b>
Федеральный бюджет	38 692	387 761	3 335 387	3 236 923	18 352	465 885
Краевой, республиканский	233 961	216 485	980 951	994 603	207 040	175 912
Местный	1 067	1 040	4 824	4 555	859	1 101
<b>Штрафы – всего</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2</b>	<b>–</b>
Федеральный бюджет	1	–	–	–	1	–
Краевой, республиканский	–	–	–	–	–	–
Местный	1	–	–	–	1	–
<b>Пени – всего</b>	<b>722</b>	<b>1 244</b>	<b>8 126</b>	<b>17 024</b>	<b>8 376</b>	<b>–</b>
Федеральный бюджет	578	1 206	257	8 991	8 106	–
Краевой, республиканский	88	38	7 824	8 032	258	–
Местный	56	–	45	1	12	–
<b>Всего</b>	<b>274 444</b>	<b>606 530</b>	<b>4 329 288</b>	<b>4 253 105</b>	<b>234 629</b>	<b>642 898</b>

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам, прочая дебиторская задолженность раскрыты в приложениях 5.6.1-5.6.3.

### **6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В 2019 году произошло увеличение кредиторской задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет. Кредиторская задолженность по налоговым платежам выросла на 36 368 тыс. руб.

Существенный рост кредиторской задолженности произошел по налогу на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась на 82 583 тыс. руб. в результате превышения начисления НДС за 4 квартал 2019 года в сумме 465 495 тыс. руб., над суммой начисления НДС за 4 квартал 2018 года, составлявшей 324 744 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности по налогу на имущество связано со снижением начислений, формирующих остаток на конец отчетного периода. Снижение начислений в 2019 году по сравнению с начислениями за 2018 год на 327 222 тыс. руб. произошло в результате изменений с 1 января 2019 года налогового законодательства, а именно исключением из объектов налогообложения движимого имущества (п. 1 ст. 374 НК РФ) с одновременным увеличением налоговой ставки налога до 2,2%, применяемой в 2019 году в отношении линий электропередачи и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в то время как в 2018 году к такому имуществу применялась ставка 1,9%, в соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ.

**Таблица 10 – Суммы и сроки погашения займов, кредитов ПАО «Кубаньэнерго» на 31 декабря 2019 года**

(тыс. руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Сумма фактической задолженности	Задолженность по процентам	Срок погашения
СБ РФ	№ 5400/380	0	5 052	менее 1 месяца
СБ РФ	№ 5400/449	0	2 548	менее 1 месяца
СБ РФ	№ 5400/634	0	2 548	менее 1 месяца
СБ РФ	№ 5400/635	0	2 008	менее 1 месяца
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00069	0	1 249	менее 1 месяца
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00070	0	1 249	менее 1 месяца
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00071	0	2 499	менее 1 месяца
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00072	0	2 499	менее 1 месяца
Облигационный заем	4B02-01-00063-A-001P	3 600 000	32 940	менее 1 месяца
<b>Итого стр. 1510</b>	—	<b>3 600 000</b>	<b>52 592</b>	
СБ РФ	№ 5400/380	2 746 698	0	2-3 года
СБ РФ	№ 5400/449	2 000 000	0	3 года
СБ РФ	№ 5400/634	2 000 000	0	2 года
СБ РФ	№ 5400/635	1 576 301	0	2 года
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-030-0000-K	999 734	0	3 года
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-031-0000-K	1 000 000	0	3 года
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00069	1 000 000	0	1,5 года
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00070	1 000 000	0	1,5 года
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00071	2 000 000	0	1,5 года
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00072	2 000 000	0	1,5 года
Банк ВБРР (АО)	355ю	1 253 174	0	2-3 года
Банк ВБРР (АО)	356ю	596 004	0	3 года
Банк ВБРР (АО)	357ю	1 261 000	0	3 года
<b>Итого стр. 1410</b>	—	<b>19 432 911</b>	<b>0</b>	

Процентные ставки по кредитному портфелю на 31 декабря 2019 года сформированы в диапазоне от 7,60% до 7,75% годовых, ставка купонного дохода по облигационному займу составляет 10,44%.

Информация раскрыта в приложениях 5.6.5-5.6.8.

### 6.7.1. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2019 года на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» сумма банковских гарантий, полученных в обеспечение выполнения обязательств по договорам подряда / поставки и возврату платежей (авансов), составила 303 269 тыс. руб. Имущество, находящееся в залоге по договорам купли-продажи квартир, составляет 107 тыс. руб. (приложение 5.8.).

### 6.7.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Таблица 11 – Неиспользованные Обществом кредитные линии

(тыс. руб.)

Банк – кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита	Дата окончания периода выборки
ПАО Сбербанк	№ 5400/343 от 3 мая 2017 г.	2 000 000	30 апреля 2020 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/344 от 3 мая 2017 г.	2 000 000	30 апреля 2020 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/345 от 3 мая 2017 г.	1 500 000	30 апреля 2020 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/375 от 28 декабря 2017 г.	500 000	25 декабря 2020 г.
Банк ГПБ (АО)	№ 0717-035 от 29 декабря 2017 г.	500 000	28 декабря 2020 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/406 от 29 декабря 2017 г.	2 000 000	28 декабря 2020 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/407 от 29 декабря 2017 г.	2 000 000	28 декабря 2020 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0001/В-19 от 29 марта 2019 г.	1 000 000	27 марта 2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0002/В-19 от 29 марта 2019 г.	1 300 000	27 марта 2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0003/В-19 от 29 марта 2019 г.	1 400 000	27 марта 2021 г.
Банк ВТБ (ПАО)	№ КС-30750/0004/В-19 от 22 апреля 2019 г.	1 300 000	21 апреля 2021 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/380 от 25 сентября 2017 г.	253 302	23 сентября 2022 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 355ю от 6 ноября 2018 г.	7 826	5 мая 2023 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 356ю от 6 ноября 2018 г.	664 996	5 мая 2023 г.
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-030-0000-К от 18 сентября 2019 г.	266	18 сентября 2024 г.
Банк ГПБ (АО)	№ 0719-120-0000-К от 20 ноября 2019 г.	3 000 000	15 ноября 2024 г.
ПАО Сбербанк	№ 5400/635 от 18 ноября 2019 г.	423 699	16 ноября 2024 г.
Банк «ВБРР» (АО)	№ 369ю от 11 декабря 2019 г.	1 000 000	11 декабря 2024 г.

Обществом открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2020 году. Общая сумма кредитного лимита с окончанием периода выборки в 2021-2024 годы на 31 декабря 2019 года составляет 10 350 089 тыс. руб., в том числе в ПАО Сбербанк на сумму 677 001 тыс. руб., в Банке «ВБРР» (АО) на сумму 1 672 822 тыс. руб., в Банке ВТБ (ПАО) на сумму 5 000 000 тыс. руб. и в Банке ГПБ (АО) на сумму 3 000 266 тыс. руб. Кроме того, Обществом открыты лимиты овердрафтного кредитования в ПАО Сбербанк и Банк ГПБ (АО) общей суммой 1 000 000 тыс. руб.

## **6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Советом директоров Общества утверждены Политика внутреннего контроля и Политика управления рисками (протокол от 18 марта 2016 года № 233/2016), которые направлены на своевременное выявление и обеспечение превентивных мероприятий по минимизации рисков (контрольных процедур) с целью снижения вероятности финансовых и иных потерь, влияющих на достижение целей Общества. Принципы системы управления рисками (СУР):

- 1) создание и защита ценностей Общества (СУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества услуг, эффективности операций, управления и репутации);
- 2) управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов (управление рисками не является обособленной деятельностью, которая отделена от основной деятельности и процессов в организации; это часть обязательств руководства и неотъемлемая часть всех организационных процессов, включая стратегическое планирование и все процессы управления проектами и изменениями);
- 3) управление рисками является частью процесса принятия решений;
- 4) управление рисками является систематическим, структурированным и своевременным;
- 5) управление рисками основывается на наилучшей доступной информации;
- 6) управление рисками является прозрачным и учитывает интересы заинтересованных сторон;
- 7) управление рисками является динамичным, итеративным (повторяющимся) и реагирующим на изменения;
- 8) управление рисками способствует постоянному улучшению организации;

- 9) ответственность за управление рисками – все участники СУР несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками;
- 10) принцип оптимальности (анализируется соотношение затрат на внедрение мероприятий по управлению рисками и эффекта от реализации этих мероприятий, в том числе соответствие между уровнем сложности СУР и степенью важности объекта, подвергаемого анализу с точки зрения рисков);
- 11) единство методологической базы. Управление рисками (выявление, анализ, оценка и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для всех структурных единиц Общества.

Обществом ежеквартально осуществляется сбор и анализ информации, характеризующей внешние и внутренние факторы, способные негативно воздействовать на достижение целей Общества. Для минимизации последствий от реализации рисков Обществом разработаны и исполняются мероприятия, направленные на предупреждение возникновения негативных последствий; в то же время имеют место политические и экономические факторы, оказывающие влияние на деятельность ПАО «Кубаньэнерго», в отношении которых Общество не может гарантировать, что мероприятия, направленные на преодоление возможных негативных ситуаций, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные факторы риска находятся вне контроля Общества.

### **Отраслевые риски**

#### **Риски тарифообразования**

В связи с ограничением роста тарифов на услуги по передаче для конечных потребителей на уровне Правительства РФ, вероятность установления тарифов, не в полном объеме покрывающих экономически обоснованные расходы на осуществление деятельности по передаче электроэнергии, оценивается как высокая.

Для недопущения и смягчения последствий реализации данного риска Общество представляет в органы регулирования обосновывающие материалы, подтверждающие уровень экономически обоснованных расходов Общества, отстаивает позицию о необходимости учета экономически обоснованных расходов в полном объеме, как держатель «котла» Краснодарского края и Республики Адыгея, формирует и направляет разногласия в Федеральная антимонопольная служба России.

Кроме того, Общество подвержено риску сокращения объемов выручки в связи с изменением фактической структуры передачи электроэнергии относительно принятой при утверждении тарифов, а также рискам изменения законодательства в сфере тарифообразования.

Для минимизации рисков проводятся следующие мероприятия:

- 1) взаимодействие с органами регулирования тарифов по вопросам учета расходов, обусловленных принятием на федеральном уровне сумм выпадающих доходов от применения нерегулируемой цены в необходимой валовой выручке Общества в следующем периоде регулирования;
- 2) формирование и представление в органы государственного регулирования тарифов предложений по технологическому расходу электроэнергии/мощности с учетом сложившейся динамики полезного отпуска в целях формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электроэнергии на следующий год;
- 3) разработка и реализация Программы энергосбережения и повышения энергоэффективности, и ее согласование с администрацией регионов;
- 4) формирование и реализация Программы повышения операционной эффективности и сокращения расходов ПАО «Кубаньэнерго» на 2020-2024 годов.

Сфера влияния Общества на принятие решений органами тарифного регулирования ограничена, и Общество не может гарантировать, что мероприятия, направленные на минимизацию последствий, будут максимально эффективными.

Общество также подвержено риску возникновения дефицита источника финансирования мероприятий по договорам об осуществлении технологического присоединения (ТП) вследствие утверждения регулирующим органом ставок платы за ТП ниже экономически обоснованного уровня. Одним из факторов возникновения данного риска является внесение изменений в законодательство РФ (Федеральный закон от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике») по исключению из состава платы за ТП энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт инвестиционной составляющей на покрытие расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства (с 1 октября 2015 года – в размере не более чем 50% от величины указанных расходов, с 1 октября 2017 года – исключением данных расходов из платы за ТП).

В целях минимизации риска осуществляется взаимодействие с органами регулирования тарифов, формируется корректный объем обязательств по договорам ТП, разрабатывается проектная документация по объему обязательств по договорам ТП, предоставляются в органы регулирования дополнительные обосновывающие материалы, подтверждающие экономическую обоснованность уровня ставок платы за ТП.

Риск нарушения требований антимонопольного законодательства оценивается Обществом как умеренный. Причиной реализации такого риска может послужить невыполнение обязательств Общества по осуществлению технологического присоединения по заключенным договорам ТП (из-за дефицита средств и значительного объема договоров ТП). Для недопущения реализации риска Общество планирует в полном объеме выполнять свои обязательства по договорам ТП.

#### Риски снижения объема услуг по передаче электрической энергии

К числу отраслевых также относится риск снижения объема услуг по передаче электрической энергии. Снижение объемов электропотребления может быть обусловлено влиянием таких внешних факторов, как экономические кризисы и спад производства товаров, строительство потребителями собственной генерации, погодные аномалии, производственные аварии, техногенные катастрофы. Потенциальное влияние данных факторов может повлиять на изменение выручки Общества.

В связи с экономическим развитием региона, в котором осуществляет свою деятельность Общество, наблюдается динамика увеличения объемов электропотребления за последние несколько лет. Данный риск оценивается как умеренный. При этом Общество осуществляет мониторинг текущей и прогнозной экономической ситуации в регионе и в целом по стране, ведет подготовительные работы для надлежащего функционирования энергооборудования в соответствующие сезоны года, проводит техническое обслуживание и ремонт энергообъектов.

#### Эксплуатационные риски

В процессе производственной деятельности Общество подвержено рискам, связанным с физическим износом, нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы оборудования. Основными из них являются:

- 1) ухудшение эксплуатационных и экономических показателей электросетевого оборудования;
- 2) угроза аварий с частичной либо полной недопоставкой электроэнергии с соответствующими неблагоприятными социальными последствиями;
- 3) невыполнение обязательств по договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии;
- 4) наступление неблагоприятных экологических последствий.

В целях уменьшения уровня данных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- 1) плановый ремонт и техническое обслуживание оборудования;
- 2) техническое перевооружение, реконструкцию и новое строительство;
- 3) регулярную оптимизацию структуры и объемов комплектующих и запасных частей в запасе и прочее;
- 4) обеспечение промышленной безопасности и производственного контроля.

Общество оценивает уровень эксплуатационных рисков как умеренный и полагает, что негативные факторы не смогут существенным образом повлиять на его деятельность.

#### Ценовые риски

Оказание услуг по передаче электроэнергии сопряжено с закупкой энергооборудования, услуг и других материально-технических ресурсов, используемых Обществом в своей деятельности. Увеличение цен связано в основном с инфляционными процессами и влиянием макроэкономических факторов. В период экономической нестабильности риск увеличения стоимости товаров, работ, услуг, используемых Обществом для своей деятельности, возрастает. Однако в настоящее время наблюдается улучшение макроэкономических факторов, включая темп инфляции, который имеет минимально низкий исторический уровень. Таким образом, ценовые риски оцениваются как низкие.

В целях минимизации указанных рисков Общество использует свое положение на рынке как крупного потребителя и осуществляет закупки материально-технических ресурсов и отбор поставщиков услуг посредством проведения конкурсных и регламентированных закупок.

#### Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Показатели экономического развития регионов функционирования Общество (Краснодарского края и Республики Адыгея) имеют позитивный тренд на протяжении нескольких лет; регионы являются инвестиционно привлекательными.

При этом одним из основных факторов риска для Общества может быть ухудшение экономической и политической ситуации в стране и регионе из-за влияния внешних факторов (в т.ч. международных санкций). Так как Общество осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке, Правительством РФ разработаны и исполняются программы по замещению импорта, в том числе и в регионах присутствия Общества. Также в качестве одного из приоритетов развития экономики региона определено повышение энергоэффективности и внедрение энергосберегающих технологий.

При возникновении существенной политической нестабильности, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, Общество оперативно примет меры антикризисного управления и максимально возможно сократит издержки и инвестиционные планы.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, стихийными бедствиями, могут иметь следующие последствия:

- ухудшение положения всей национальной экономики и, как следствие, ухудшение финансового положения Общества;
- порча имущества Общества, что может негативно повлиять на его возможность своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства перед потребителями и контрагентами.

Социальная и политическая обстановка в регионе присутствия Общества оценивается как стабильная, риск возникновения военного конфликта и чрезвычайного положения по внутренним причинам минимален. Обществом разработаны и осуществляются целевые мероприятия по защите от диверсионно-террористических актов объектов энергетики Общества, образована постоянно действующая рабочая группа по противодействию терроризму на объектах Компании, осуществляется взаимодействие с правоохранительными органами. В целях компенсации убытков от влияния чрезвычайных обстоятельств, связанных, в том числе, со стихийными явлениями, Обществом заключаются договоры страхования имущества.

Резкие изменения регионального масштаба (экологические, политические, демографические, социальные) маловероятны, но их возникновение, безусловно, отразится на деятельности Общества. С учетом достаточного уровня развития транспортной инфраструктуры региона риски прекращения транспортного сообщения в связи с труднодоступностью и удаленностью минимальны.

По мнению Общества, ситуация в регионе будет благоприятно сказываться на деятельности Общества, и нет оснований ожидать, что текущие изменения ситуации в регионе повлекут за собой неисполнение обязательств Общества.

## **Финансовые риски**

### **Риск изменения процентных ставок**

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные заимствования с российского финансового рынка. Рост инфляции в Российской Федерации является одним из факторов общего роста процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. Однако в настоящее время ввиду низкого уровня инфляции и регулярного снижения ключевой ставки риск роста процентных ставок по кредитам оценивается как низкий (начиная с 2017 года наблюдалось последовательное снижение ключевой ставки с 10% годовых до 6,25% годовых в конце 2019 года). В целях управления данным риском Общество оптимизирует структуру долгового портфеля, снижает затраты на его обслуживание. Кроме того, Общество стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой. Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность: привлечение кредитов на более длительные сроки с целью недопущения негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок, диверсификация источников финансирования.

### **Риск изменения валютных курсов**

Общество, осуществляя свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют, не имеет поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте. Риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, но могут привести к росту цен на энергооборудование. В связи с укреплением национальной валюты, а также снижением волатильности курсов валют, в настоящее время данный риск оценивается как низкий. Для снижения риска в Обществе реализуется программа по замещению импорта. В случае ослабления национальной валюты Общество планирует провести анализ рисков и принять соответствующие решения в каждой конкретной ситуации.

### Риски снижения потребительских цен

Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, однако это влияние не является фактором прямой зависимости. Опосредованная зависимость рентабельности Общества от изменения индекса потребительских цен обусловлена в основном тем, что тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям устанавливаются государственными тарифными органами исходя из обоснованных затрат деятельности Общества и полностью либо частично компенсируют рост расходов Общества, связанных в том числе с инфляцией.

В связи со снижением уровня инфляции, данный риск оценивается как умеренный.

### Инфляционные риски

Существующий в настоящее время уровень инфляции не может оказать существенного влияния на финансовое положение Общества. Минэкономразвития РФ пересмотрело макропрогноз в части темпа инфляции на 2019-2022 годы в сторону его снижения на фоне ожидаемого замедления уровня потребительского спроса, вызванного кредитным циклом. Согласно данным Росстата уровень годовой инфляции в конце 2019 года снижался быстрее, чем прогнозировалось Банком России. Тем не менее, в целях минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами и оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности, Обществом проводится комплексная программа мероприятий по анализу финансовых рисков, планированию и оценке фактически сложившейся прибыльности работы, определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности Общества, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность Общества, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе Общества и принимать меры для их устранения. Кроме того, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», при регулировании тарифов на электроэнергию учитывается уровень инфляции (индекс потребительских цен), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации. Таким образом, Общество оценивает данные риски как умеренные.

Реализация указанных финансовых рисков может оказать влияние на показатели финансовой отчетности Общества. Наибольшему влиянию в отчетности Общества в результате наступления указанных рисков подвержен показатель дебиторской задолженности, возникающей вследствие неспособности контрагентов оплачивать услуги Общества. Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя. Ухудшение экономической ситуации в России может сказаться на росте затрат по передаче электроэнергии по электрическим сетям Общества, что при сохранении установленных тарифов приведет к сокращению прибыли. Для снижения данного риска Общество осуществляет работу по управлению дебиторской задолженностью, направленную на оптимизацию ее размера и возврат долгов.

### **Правовые риски**

Общество осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке, ввиду чего его правовые риски рассматриваются только с этой позиции.

#### **Риски, связанные с налоговым, природоохранным законодательством, таможенным и валютным регулированием**

Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, и Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества рассматриваются как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением налогового законодательства, а также с изменением гражданского законодательства.

Изменения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновение правовых рисков.

В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основных видов деятельности Общества будут предприняты необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Общество ведет регулярную работу по продлению действия необходимых для ведения хозяйственной деятельности лицензий. Подверженность Общества риску приостановки, изменения или отзыва лицензий можно считать несущественной. Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Общества, минимальны и не могут существенно повлиять на исполнение Обществом обязательств по размещенным ценным бумагам.

### Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у Общества убытков вследствие таких факторов, как уменьшение числа клиентов (контрагентов) из-за формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансового положения Общества, качества его работ, – минимальный. Общество является субъектом естественной монополии, ежегодно наблюдается рост количества потребителей электроэнергии. Кроме того, Обществом выработана положительная практика по долгосрочному взаимодействию с его контрагентами.

### Стратегический риск

Общество, являясь частью единого распределительного электросетевого комплекса России, стремится к достижению целей, определенных на государственном уровне. Распоряжением Правительства России от 3 апреля 2013 года № 511-р утверждена Стратегия развития электросетевого комплекса Российской Федерации. В связи с тем, что Общество является дочерним обществом ПАО «Россети», крупнейшей системообразующей электросетевой компании России, Общество является участником реализации стратегий и программ по направлениям деятельности (бизнес-процессам) ПАО «Россети».

Решения о начале реализации конкретной стратегии (программы) в деятельности Общества принимаются Советом директоров Общества.

Вероятность реализации риска возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии управленческих решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, оценивается как низкая.

Мерами по предотвращению наступления данного риска являются:

- проработка предложений и сценариев по улучшению реализации конкретной стратегии и программы;
- анализ эффективности реализации конкретной стратегии Обществом, принятие управленческих решений по результатам анализа;
- разработка и внедрение ключевых показателей эффективности достижения стратегий, их увязка с премированием менеджеров Общества;
- постоянный мониторинг структурными подразделениями Общества соотношения затрат на реализацию конкретной стратегии к полученной выгоде и представление на рассмотрение Совета директоров Общества данной информации для принятия управленческих решений (в том числе и по определению количества и качества ресурсов).

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество.

Общество участвует в судебных процессах, результаты рассмотрения которых могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество осуществляет постоянный мониторинг судебной практики, который позволяет использовать эту информацию для достижения положительных судебных решений в пользу Общества.

В настоящее время изменений в судебной практике, которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов с участием Общества, и, как следствие, на результатах хозяйственной деятельности Общества, не выявлено.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Общества.

Общество имеет дочерние акционерные общества со 100%-ным участием в их уставном капитале. Являясь материнской компанией для ДЗО, в ряде случаев, установленных законодательством или по решениям суда, Общество может стать ответственным по их долгам. Вероятность указанных рисков оценивается как умеренная. Эти обязательства могут оказать воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества

Общество длительное время сотрудничает со своими основными потребителями и является монополистом в сфере оказания услуг по передаче электроэнергии в регионе присутствия Общества. Возможность потери основных потребителей минимальна.

Риски в производственной деятельности Общества:

- 1) системные нарушения энергоснабжения потребителей в результате аварий и повреждений на участках сети и подстанционном оборудовании;
- 2) нарушения требований ГОСТ 32144-2013 по обеспечению качества электрической энергии;
- 3) нарушение режимов передачи электроэнергии и снижение качества оказываемых услуг;
- 4) невыполнение технического обслуживания (в т.ч. диагностики) и ремонтов в срок;
- 5) возникновение аварийных ситуаций в смежных сетях, приводящих к выходу из строя оборудования Общества;
- 6) сверхнормативные потери электроэнергии.



В целях снижения данных рисков Общество уделяет значительное внимание развитию электросетевого комплекса с применением научно обоснованных технических решений и технологий, апробированных при эксплуатации, современного электротехнического оборудования.

На указанные риски также влияет рост тарифов на оказываемые Обществом услуги, обусловленный ростом «внешних» по отношению к Обществу затрат: покупной электрической энергии на компенсацию потерь, изменения размера оплаты услуг за передачу электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» и другими факторами.

### Инвестиционный риск

Реализация инвестиционной программы Общества требует привлечения значительных финансовых ресурсов, как собственных, так и заемных, на условиях, отвечающих параметрам тарифной системы.

Одним из инвестиционных рисков является риск сокращения источников финансирования инвестиционной программы Общества. В настоящее время данный риск оценивается как минимальный и обусловлен влиянием таких факторов, как снижение курса рубля, рост инфляции, рост стоимости заемного капитала.

В рамках снижения инвестиционного риска инвестиционные программы Общества планируются с учетом следующих ключевых критериев эффективности:

- повышения надежности и доступности сетевой инфраструктуры;
- снижения износа и модернизация объектов электросетевого хозяйства;
- достижения высокой загрузки вводимых мощностей;
- оптимизации технических решений, исходя из необходимости исключения применения импортного оборудования и материалов, стоимость которых имеет высокую зависимость от валютных курсов.

Для минимизации рисков несвоевременного и некачественного исполнения инвестиционной программы, осуществляется контроль сроков и качества реализации инвестиционных проектов.

## **6.9. Отложенные налоги**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество применяет метод начисления. Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода. В отчете о финансовых результатах отражена также будущая (отложенная) составляющая расхода по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного сумме налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество определило в 2019 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Таблица 12 – Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 524 763	20%	704 953	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Изменение налогооблагаемых временных разниц	(3 478 291)	20%	(695 658)	Изменение отложенных налоговых обязательств
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	(3 971 203)	20%	(794 240)	начислены отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	492 912	20%	98 582	погашены отложенные налоговые обязательства
Изменение вычитаемых временных разниц:	205 493	20%	41 099	Изменение отложенных налоговых активов
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	1 533 640	20%	306 728	начислены отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(1 328 147)	20%	(265 629)	погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы	3 384 191	20%	676 838	Постоянный налоговый актив (обязательство)
Налоговая база	(3 636 158)	20%	(727 232)	Текущий налог

Причин изменения применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

В отчетном периоде списано на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) отложенное налоговое обязательство в сумме 614 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 13 058 тыс. руб.

Информация по налогообложению прибыли, движению отложенных налогов раскрыта в Приложении 2.3 и 5.7.2.

#### **6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение вероименной определенности фактов хозяйственной деятельности).

**Таблица 13 – Расшифровка статьи «Прочие затраты» в составе себестоимости**

(тыс. руб.)

Показатель		2018 г.	2019 г.
Наименование	Код		
Себестоимость продаж	6510	41 461 392	43 773 854
в том числе			
Прочие затраты	6515	22 713 249	24 000 216
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		12 631 704	12 371 771
Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»		7 081 576	7 647 277
Прочие расходы		2 999 969	3 981 168

#### **6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов**

**Таблица 14 – Информация о затратах на использование энергетических ресурсов**

п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	Ед. изм.	2018 г. (факт)	2019 г. (факт)
1.	2	3	4	5
1.1.	Потери электроэнергии, в т.ч.	млн. руб. с НДС	9 091,283	9 433,909
		млн. кВтч	2 590,145	2 426,390
1.1.1.	Расход на собственные нужды подстанций	млн. руб. с НДС	50,700	64,496
		млн. кВтч	17,118	16,590

п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	Ед. изм.	2018 г. (факт)	2019 г. (факт)
1.	2	3	4	5
1.2.	Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов	млн. руб. с НДС	133,484	140,730
1.2.1.	топлива и энергии, в т.ч.	млн. руб. с НДС	130,388	137,690
		т.у.т.	4 488	4 166
1.2.1.1.	электроэнергия	млн. руб. с НДС	119,854	128,818
		тыс. кВтч	30 968,873	29 914,193
		тыс. кВтч на м <sup>2</sup> площади помещений	0,264	0,201
1.2.1.2.	тепловая энергия	млн. руб. с НДС	9,505	8,137
		Гкал	4 369,918	3 214,236
		Гкал на м <sup>2</sup> площади помещений	0,134	0,131
1.2.3.	водоснабжение горячее	тыс. м <sup>3</sup>	—	—
		млн. руб. с НДС	—	—
1.2.4.	водоснабжение холодное	тыс. м <sup>3</sup>	82,318	73,191
		млн. руб. с НДС	3,095	3,040
1.2.5.	природный газ	тыс. м <sup>3</sup>	127,327	101,577
		млн. руб. с НДС	1,029	0,735
1.3.	Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на хозяйнужды Общества	%	100	100
1.4.	Оснащенность интеллектуальными приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке, в соответствии с ИПРСУ	%	73,1	73,25

### 6.11. Информация о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки организации в виде поступлений и платежей налога на добавленную стоимость (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее) отражены свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» Формы «Отчет о движении денежных средств» в сумме – (395 290) тыс. руб. в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм 7 762 299 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм (5 637 214) тыс. руб.;
- НДС, уплаченный в бюджет (2 520 375) тыс. руб.

Результат: (395 290) тыс. руб.

Вложения в высоколиквидные финансовые вложения (денежных эквивалентов), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2019 года составили 12 702 000 тыс. руб. (депозитные вклады). Перечисление денежных средств в депозитные вклады, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается.

**Таблица 15 – Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2019 года**

(тыс. руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4
Заявление № 254 от 31 декабря 2019 г. к генеральному соглашению № МЗ-0191/2014/007 от 2 сентября 2014 г.	31 декабря 2019 г.	10 января 2020 г.	400 000
Заявление № 255 от 31 декабря 2019 г. к генеральному соглашению № МЗ-0191/2014/007 от 2 сентября 2014 г.	31 декабря 2019 г.	9 января 2020 г.	600 000
Заявление № 256 от 31 декабря 2019 г. к генеральному соглашению № МЗ-0191/2014/007 от 2 сентября 2014 г.	31 декабря 2019 г.	9 января 2020 г.	80 000
<b>Итого по АО «Газпромбанк»</b>			<b>1 080 000</b>
<b>Итого</b>			<b>1 080 000</b>

Задолженность ПАО «Кубаньэнерго» по овердрафтным кредитам на 31 декабря 2019 года отсутствует.

Поручительства третьих лиц, полученные и не использованные Обществом для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество, по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

Денежные средства (или их эквиваленты) недоступные для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2019 года.

## 6.12. Информация по сегментам

Согласно ПБУ 12/2010 за основу для выделения сегментов в Обществе взята структура управления и принятия решений в организации, а также система внутренней отчетности.

Обществом определен следующий состав отчетных сегментов:

- 1) передача электрической энергии;
- 2) технологическое присоединение к электросетям.

Общество раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по указанным выше отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты. В составе информации по отчетным сегментам Общество не раскрывает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в связи с практической трудоемкостью ее представления в бухгалтерской отчетности.

**Таблица 16 – Покупатели, выручка от продажи которым составляет не менее 10% общей выручки Общества**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки	В том числе: передача электроэнергии	В том числе: прочие услуги
1.	АО «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края»	16 061 606	16 061 606	—
2.	ПАО «ТНС энерго Кубань»	22 075 390	21 975 765	99 625

Кроме того информация по отчетным сегментам представлена в приложение 5.13.

## 6.13. Информация о связанных сторонах

### 6.13.1. Перечень связанных сторон

На деятельность ПАО «Кубаньэнерго» могут влиять лица, являющиеся аффилированными по отношению к Обществу. В соответствии с законодательством Российской Федерации списки своих аффилированных лиц ПАО «Кубаньэнерго» публикует на своем сайте по адресу: <http://www.kubanenergo.ru> в разделе *Акционерам и инвесторам/Раскрытие информации/Списки аффилированных лиц*, а также по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=2827>.

Наибольшее влияние на деятельность Общества могут оказывать следующие аффилированные лица:

- крупнейший акционер Общества – ПАО «Россети», владеющий 92,78%<sup>1</sup> акций ПАО «Кубаньэнерго»;
- лица, входящие в состав органов управления Общества (члены Совета директоров и Правления, генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»).

ПАО «Кубаньэнерго» контролирует деятельность своих дочерних обществ: АО «П/о «Энергетик», АО «Энергосервис Кубани», – посредством методов корпоративного управления.

### 6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами, расчеты по которым осуществлены по условиям договоров в безналичной форме

Таблица 17 – Доходы и связанная с ними задолженность за 2018 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2017 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2018 года
ОАО «П/о «Энергетик»***	38	2 660	(2 438)	260
ОАО «Энергосервис Кубани»***	359	68	(427)	–
ПАО «Россети»***	–	1 049	(1 049)	–
Россети – ЦТН филиал, ПАО	–	350	(350)	–
ГВЦ Энергетики	15	–	–	15
ПАО МРСК Волги	–	5 658	(5 658)	–
ПАО МРСК Юга	–	1 000	(1 000)	–
ПАО МРСК Северного Кавказа	–	42 444	–	42 444
ПАО «МОЭСК»	13 252	–	(13 252)	–

Таблица 18 – Доходы и связанная с ними задолженность за 2019 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2018 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2019 года
АО «П/о «Энергетик»***	260	2 694	(2 916)	38
АО «Энергосервис Кубани»***	–	181	(181)	–
ПАО «Россети»***	–	1 422	(1 422)	–
АО Управление ВОЛС	–	19 149	(19 149)	–
ГВЦ Энергетики	15	–	(15)	–
ПАО МРСК Северного Кавказа	42 444	43 464	(1 000)	84 908

<sup>1</sup> Доля в размещенных акциях 93,44%.

Таблица 19 – Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2018 год

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2017 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5
ПАО «МРСК Юга»*				
- прочая задолженность	–	(1 252)	1 252	–
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»*				
- прочая задолженность	–	(413)	413	–
ПАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(5 297)	(160 736)	141 827	(24 206)
- дивиденды	–	(298 340)	298 340	–
Россети – ЦТН филиал, ПАО				
- прочая задолженность	–	(4 505)	4 505	–
ПАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(2 294 001)	(9 639 146)	10 694 906	(1 238 241)
- прочая задолженность	(33 863)	(453 396)	191 449	(295 810)
- прочая задолженность	197 453	1 029 709	(1 042 486)	184 676
резерв	(168 409)	–	960	(167 449)
ПАО «МРСК Северного Кавказа»*				
- прочая задолженность	(54)	–	–	(54)
АО «П/о «Энергетик»***				
- прочая задолженность	(139)	(11 953)	12 092	–
АО «ЦТЗ»*				
- прочая задолженность	(75)	(27 526)	20 926	(6 675)
ООО «АйТи Энерджи Сервис»*				
- прочая задолженность	(116)	–	116	–
АО «Энергосервис Кубани»***				
- прочая задолженность	(58 619)	(38 425)	91 273	(5 771)
- дивиденды	–	(9 068)	9 068	–
АО НТЦ «ФСК ЕЭС»*				
- прочая задолженность	–	(50)	50	–
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»*				
- торговые операции	–	(22 844)	–	(22 844)
-прочая задолженность	(1 992)	(39 931)	26 201	(15 722)
АО «Электросетьсервис ЕНЭС»*				
- торговые операции	–	(158 448)	112 517	(45 931)
- прочая задолженность	–	(250 879)	205 045	(45 834)

**Таблица 20 – Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2019 год**

(тыс. руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2018 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2019 года
I	2	3	4	5
ПАО «МРСК Юга»*				
- прочая задолженность	—	(869)	869	—
Учебный центр «МРСК Урала», НЧОУ ДПО*				
- прочая задолженность	—	(150)	150	—
ПАО «МРСК Урала»				
- прочая задолженность	—	(2 665)	2 665	—
ПАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(24 206)	(168 629)	168 218	(24 617)
- дивиденды	—	(133 262)	133 262	—
- расчеты с учредителями	—	(3 086 449)	3 086 449	—
ПАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(1 238 241)	(10 145 002)	10 515 684	(867 559)
- прочая задолженность	(295 810)	(182 837)	466 646	(12 001)
- прочая задолженность	184 676	7 779	(181 960)	10 495
резерв	(167 449)	—	167 449	—
ПАО «МРСК Северного Кавказа»*				
- прочая задолженность	(54)	—	—	(54)
АО «П/о «Энергетик»***				
- прочая задолженность	—	(15 098)	14 968	(130)
АО «ЦТЗ»*				
- прочая задолженность	(6 675)	(5 722)	10 190	(2 207)
АО «Энергосервис Кубани»***				
- прочая задолженность	(5 771)	(86 680)	66 376	(26 075)
- дивиденды	—	(635)	635	—
АО НТЦ «ФСК ЕЭС»*				
- прочая задолженность	—	(50)	50	—
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»*				
- торговые операции	(22 844)	(121 366)	43 191	(101 019)
- прочая задолженность	(15 722)	(112 729)	51 755	(76 696)
АО «Электросетьсервис ЕНЭС»*				
- торговые операции	(45 931)	—	45 931	—
- прочая задолженность	(45 834)	(123 167)	169 001	—

\* Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

\*\* Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% акций Общества.

\*\*\* Общество имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

### 6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица 21 – Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

Виды выплат	Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.</b>	<b>9 917</b>	<b>17 557</b>	<b>1 039</b>	<b>1 030</b>	<b>1 827</b>	<b>1 727</b>
<b>1.1. Оплата труда за отчетный период (без отпускных)</b>	<b>7 605</b>	<b>13 765</b>	<b>797</b>	<b>790</b>	<b>1 401</b>	<b>1 459</b>
а) премии	0	0	0	0	0	0
б) бонусы	0	0	0	0	0	0
в) иные выплаты стимулирующего характера основанием для начисления которых являются конкретные показатели труда или итогов деятельности	0	0	0	0	0	0
<b>1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
а) оплата Обществом коммунальных услуг;	0	0	0	0	0	0
б) оплата Обществом медицинского обслуживания, в том числе лечения;	0	0	0	0	0	0
в) единовременные выплаты материальной помощи к отпуску;	0	0	0	0	0	0
г) полная или частичная оплата отдыха;	0	0	0	0	0	0
д) полная или частичная оплата обучения в личных интересах;	0	0	0	0	0	0
е) другие (указать какие) в том числе:	0	0	0	0	0	0
компенсация аренды жилого помещения	0	0	0	0	0	0
компенсация при увольнении	0	0	0	0	0	0
<b>1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.</b>	<b>2 312</b>	<b>3 792</b>	<b>242</b>	<b>240</b>	<b>426</b>	<b>268</b>
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями;	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенными с негосударственными пенсионными фондами;	0	0	0	0	0	0
в) иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании ими трудовой деятельности;	0	0	0	0	0	0
<b>2.2. Иные долгосрочные вознаграждения</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.3. Начисления на долгосрочные вознаграждения</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Итого вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них</b>	<b>7 605</b>	<b>13 765</b>	<b>797</b>	<b>790</b>	<b>1 401</b>	<b>1 459</b>
<b>4. Итого начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)</b>	<b>2 312</b>	<b>3 792</b>	<b>242</b>	<b>240</b>	<b>426</b>	<b>268</b>

#### **6.14. Допущение о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность ПАО «Кубаньэнерго» за 2019 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Как отражено в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности чистая прибыль Общества за 2019 год составила 2 428 011 тыс. руб. (2018 год – чистая прибыль в размере 151 198 тыс. руб.), краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 13 893 776 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 3 652 592 тыс. руб. Обществом открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2020 году. Общая сумма кредитного лимита со сроком погашения в 2021-2024 годах на 31 декабря 2019 года составляет 10 350 089 тыс. руб., в том числе в ПАО Сбербанк на сумму 677 001 тыс. руб., в Банке «ВБРР» (АО) на сумму 1 672 822 тыс. руб., в Банке ВТБ (ПАО) на сумму 5 000 000 тыс. руб. и в Банке ГПБ (АО) на сумму 3 000 266 тыс. руб.

По прогнозам руководства Общества чистый денежный поток от операционной деятельности в 2020 году будет достаточным для покрытия обязательств Общества, подлежащих к уплате в 2020 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2020 года.

#### **6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы**

В 2019 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 444 152 тыс. руб., использовало ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 446 703 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода составил 263 014 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года сформировано оценочное обязательство, связанное с возможными выплатами вознаграждений по итогам года, в сумме 372 778 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 510 827 тыс. руб., в том числе 244 422 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 231 609 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления составили 226 164 тыс. руб., в том числе 6 668 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 218 634 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода составила 500 474 тыс. руб., в том числе 208 963 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 290 650 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии.

Величина резерва по судебным спорам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 203 330 тыс. руб. (приложение 5.7.1.).

Дисконтирование величины признанных Обществом оценочных обязательств не производилось, поскольку предполагаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

В связи с незавершенной налоговой проверкой за 2016-2018 гг. Общество 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 Обществом. Руководство Общества 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 Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

## **6.16. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и имеющие место в период между отчетной датой (31 декабря 2019 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2019 год, отсутствуют.

Генеральный директор  
ПАО «Кубаньэнерго»

С.В. Сергеев

Главный бухгалтер-начальник  
департамента бухгалтерского  
и налогового учета и отчетности  
ПАО «Кубаньэнерго»



И.В. Скиба

20 февраля 2020 года

## **Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

- Приложение 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»
- Приложение 5.2.1 «Наличие и движение результатов НИОКР»
- Приложение 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА»
- Приложение 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
- Приложение 5.3.4 «Иное использование основных средств»
- Приложение 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение 5.3.6 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств»
- Приложение 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
- Приложение 5.4.2 «Корректировки оценок финансовых вложений»
- Приложение 5.5.1 «Наличие и движение запасов»
- Приложение 5.5.2 «Запасы в залоге»
- Приложение 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- Приложение 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность»
- Приложение 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности
- Приложение 5.6.6 «Просроченная кредиторская задолженность»
- Приложение 5.6.7 «Кредиты и займы»
- Приложение 5.6.8 «Затраты по кредитам и займам»
- Приложение 5.7.1 «Оценочные обязательства»
- Приложение 5.7.2 «Отложенные налоги»
- Приложение 5.8 «Обеспечения»
- Приложение 5.9 «Государственная помощь»
- Приложение 5.11 «Прочие доходы и расходы»
- Приложение 5.13 «Информация по отчетным сегментам»
- Приложение 2.1 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»
- Приложение 2.2 «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию»
- Приложение 2.3 «Налогообложение прибыли»