

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2017 г.				За 2016 г.			
		1	2	3	4	5	6	7	8
Получено бюджетных средств - всего	5900			2 560				3 306	
в том числе:									
на текущие расходы	5901			417				179	
компенсации чернобыльцам	5902			-				-	
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903			-				-	
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904			-				-	
на вложения во внеоборотные активы	5905			-				-	
прочие цели	5906			2 143				3 127	
Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911	-	-	-	-	-	-	-	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5913	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

49

5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления

Показатель		3а 2017 г.		3а 2016 г.	
Наименование	Код	Подлежит возврату	Фактически возвращено	Подлежит возврату	Фактически возвращено
1	2	3	4	5	6
Полученные бюджетные средства, по которым не выполнены условия их предоставления	7910	-	-	-	-
в том числе					
на текущие расходы	7911	-	-	-	-
компенсации чернобыльцам	7912	-	-	-	-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913	-	-	-	-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914	-	-	-	-
прочие	7915	-	-	-	-
Полученные бюджетные кредиты, по которым не выполнены условия их предоставления	7920	-	-	-	-
в том числе					
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	7921	-	-	-	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	7922	-	-	-	-
прочие	7925	-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		3а ____ 2017 ____ г.	3а ____ 2016 ____ г.
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	2 392 613	2 615 870
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	127	1 356
От реализации квартир	8002	-	12 691
От реализации МПЗ	8003	10 145	11 131
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	-	-
От реализации других активов	8007	-	-
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8009	89 410	-
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8010	20 207	113 633
Прибыль 2014 г., выявленная в отчетном периоде	8011	27 996	24 393
Прибыль до 01.01.2014 г., выявленная в отчетном периоде	8012	42 471	73 777
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	471 116	87 213
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	39 612	3 498
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	5 709	1 172
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	2 056	3 143
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	19 373	22 286
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	6 716	8 063
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	652 729	1 726 050
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	214 288	164 177
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	5 472	11 093
Доходы по договорам уступки права требования	8024	-	57 228
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	32 240	83 026
Страховые выплаты к получению	8026	93 026	101 734
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	68	17
Дисконт по векселям	8029	-	-
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	-	-
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	-	-
Доход от погашения векселей	8034	-	-
Прочие	8035	660 870	112 289

Показатель		3а 2017 г.	3а 2016 г.
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(3 249 452)	(3 108 883)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	-	(505)
От реализации квартир	8102	-	(251)
От реализации МПЗ	8103	(8 196)	(7 453)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	-	-
От реализации других активов	8107	-	-
Другие налоги	8108	-	-
Расходы по оплате услуг банков	8109	(472)	(446)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	-	-
Резерв по сомнительным долгам	8111	(579 341)	(1 009 906)
Резерв по обесценению финансовых вложений	8112	(9 584)	-
Резерв по снижению стоимости материальных ценностей	8113	(3 079)	(9 372)
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(208 333)	(317 287)
Выбытие активов без дохода	8116	-	(5 058)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	-	-
Убыток 2016 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(379 775)	-
Убыток 2015 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(183 838)	(400 364)
Убыток 2014 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(82 885)	(117 753)
Убыток до 01.01.2014 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(15 726)	(43 275)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(202 725)	(155 026)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(13 274)	(7 940)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	-	-
Дисконт по векселям	8125	-	-
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	(57 228)
Невозмещаемый НДС	8127	(48 027)	(14 879)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	-	-
Взносы в объединения и фонды	8129	(2 289)	(2 581)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(5 143)	(941)
Курсовые разницы	8131	-	-
Судебные издержки	8132	(4 337)	(2 160)
Хищения, недостачи	8133	(1 578)	-
Издержки по исполнительному производству	8134	-	-
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	(8 616)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(243 834)	(235 962)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(7 623)	(7 972)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(4 775)	(571)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(4 511)	(3 769)
Расходы на благотворительность	8140	-	(105 000)
Стоимость погашаемых векселей	8141	-	-
Результат от списания основных средств	8143	(19 891)	(9 858)
Уценка объектов основных средств	8144	-	-
Прочие	8145	(1 230 116)	(584 707)

Руководитель



(подпись)

О.В. Очередыко

(расшифровка подписи)

И.В. Сюба

(расшифровка подписи)

20 18 г.

52

5.12. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Показатель	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	8200	3 041 044	3 621 269	3 881 214
в том числе: по лизингу	82001	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8201	3 365	17 261	3 503
Материалы, принятые в переработку	8202	1 278	1 346	201
Товары, принятые на комиссию	8203	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	8204	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	8205	489 150	269 182	259 373
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	8206	4 210	6 298	6 291
Бланки строгой отчетности	8207	208	209	178
Имущество, находящееся в федеральной собственности	8208	-	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	8209	76 729	106 174	134 885
Имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций	8210	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

53

5.13. Информация по отчетным сегментам

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Код	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	8310	41 485 670	647 952	-	-	-	119 405	42 253 027
Выручка от продаж между сегментами	8320	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	8300	41 485 670	647 952	-	-	-	119 405	42 253 027
в т.ч.								
выручка от передачи	8301	41 485 670	-	-	-	-	-	41 485 670
выручка от техприсоединения	8302	-	647 952	-	-	-	-	647 952
прочая выручка	8303	-	-	-	-	-	119 405	119 405
Проценты к получению	8330	-	-	-	-	-	47 248	47 248
Проценты к уплате	8340	1 907 082	-	-	-	-	-	1 907 082
Расходы по налогу на прибыль	8350	642 398	-	-	-	-	-	642 398
Прибыль/(убыток) сегмента	8360	587 988	174 596	-	-	-	(237 308)	525 276
Активы сегментов	8370	69 339 697	2 051 070	-	-	-	465 986	71 856 753
в т.ч. внеоборотные активы	8371	58 807 465	1 776 528	-	-	-	181 017	60 765 010
Обязательства сегментов	8380	65 574 225	5 084 432	-	-	-	1 198 096	71 856 753
Амортизация ОС и НМА	8390	3 723 396	56 875	-	-	-	11 375	3 791 646

54



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
КУБАНИ



ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД

Краснодар
2018

1

55

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
2.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).....	10
2.3. Нематериальные активы (НМА)	10
2.4. Основные средства и незавершенное строительство.....	10
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	14
2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	15
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 2017 ГОДУ	16
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ	16
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	16
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД.....	17
6.1. Основные средства	17
6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)	17
6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг.....	19
6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	19
6.3. Финансовые вложения	19
6.4. Государственная помощь	19
6.5. Дебиторская задолженность	20
6.6. Капитал и резервы	21

6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы	22
6.7.1. Обеспечение обязательств	23
6.7.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства	23
6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	24
6.9. Отложенные налоги.....	34
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	37
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов.....	37
6.11. Информация о движении денежных средств	38
6.12. Информация по сегментам.....	40
6.13. Информация о связанных сторонах	40
6.13.1. Перечень связанных сторон	40
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами	41
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	44
6.14. Допущение о непрерывности деятельности.....	45
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	45
6.16. События после отчетной даты.....	46

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 (997450001);

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	17.07.2007 - 20.07.2034
На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление ФСБ России по Краснодарскому краю	ГТ 0062143, регистрационный номер 1223	06.08.2013-06.08.2018

1	2	3	4
Допуск к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту	Саморегулируемая организация НП «Энергострой»	0212.04-2013-2309001660-С-060	16.12.2013-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	03.02.2014-бессрочная
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого)	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	КРД №80380 ВЭ	26.10.2015-01.01.2035
На эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВП-30-003995 серия АВ №087343	11.11.2011 - 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, 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 8 494 чел., в предыдущем 2016 году - 8 428 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2015 году - 8 326 чел.

Аудитор Общества:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ»
 Юридический адрес: 119285, г.Москва, ул. Пудовкина, д.4, стр. 1,
 Фактический адрес: 119285, г.Москва, ул. Пудовкина, д.4, стр. 1,
 ИНН: 7722020834
 ОГРН: 1027700257540
 Телефон/факс: (495) 363-28-48 / (495) 981-41-21

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

Генеральный директор Общества: Гаврилов Александр Ильич;

Главный бухгалтер Общества: Скиба Инна Викторовна.

Таблица – 3 Состав Совета директоров Общества (по состоянию на 31.12.2017):

№	Ф.И.О.	Основное место работы и занимаемая должность	Статус в Совете директоров ПАО «Кубаньэнерго»
1.	Фадеев Александр Николаевич	Главный советник ПАО «Россети»	Председатель Совета директоров
2.	Балаева Светлана Александровна	Главный советник и по совместительству первый заместитель директора филиала ПАО "Россети" - Центр технического надзора	Член Совета директоров
3.	Варварин Александр Викторович	Вице-президент по корпоративным отношениям и правовому обеспечению Российского союза промышленников и предпринимателей	Член Совета директоров
4.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Член Совета директоров

5.	Гриценко Владимир Федорович	Директор по развитию бизнеса ООО "Юнител Инжиниринг"	Член Совета директоров
6.	Ефимов Александр Леонидович	Директор департамента управления делами ПАО «Россети»	Член Совета директоров
7.	Медведев Михаил Владимирович	Заместитель генерального директора ООО "Холдинговая компания "Интра Тул"	Член Совета директоров
8.	Осипова Елена Николаевна	Начальник управления финансового анализа и управления ликвидностью департамента казначейства ПАО «Россети»	Член Совета директоров
9.	Тюркин Константин Владимирович	Начальник управления коммуникаций и внешних связей департамента информационной политики и связей с общественностью ПАО «Россети»	Член Совета директоров
10.	Хохолькова Ксения Валерьевна	Заместитель начальника управления ценных бумаг и раскрытия информации департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»	Член Совета директоров
11.	Шагина Ирина Александровна	Начальник управления тарифообразования департамента тарифной политики ПАО «Россети»	Член Совета директоров

Таблица 4 - Состав Правления Общества (по состоянию на 31.12.2017):

№	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность	Статус в Правлении ПАО «Кубаньэнерго»
1.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Председатель Правления
2.	Шишигин Игорь Николаевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - главный инженер ПАО «Кубаньэнерго»	Заместитель председателя Правления
3.	Армаганиян Эдгар Гарриевич	Первый заместитель генерального директора - директор филиала Сочинские электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
4.	Голов Андрей Валерьевич	Заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности	Член Правления

		ПАО «Кубаньэнерго»	
5.	Головаха Дмитрий Николаевич	Директор филиала Юго-Западные электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
6.	Головаха Людмила Алексеевна	Заместитель генерального директора - руководитель Аппарата ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
7.	Иванова Ирина Викторовна	Советник генерального директора ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
8.	Костецкий Вячеслав Юрьевич	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
9.	Михайлов Владимир Александрович	Директор филиала Краснодарские электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
10.	Очердько Ольга Вячеславовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
11.	Статусев Владислав Андреевич	Заместитель генерального директора по безопасности ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления

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

Таблица –5 Состав Ревизионной комиссии Общества (по состоянию на 31.12.2017):

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Ревизионной комиссии
1	Задорожная Анжелика Александровна	Начальник контрольно-аналитического управления департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Председатель Ревизионной комиссии
2	Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника управления ревизионной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
3	Кириллов Артем Николаевич	Заместитель начальника управления ревизионной деятельности департамента	Член Ревизионной комиссии

		контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	
4	Мальшев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт управления ревизионной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
5	Слесарева Елена Юрьевна	Главный эксперт дирекции внутреннего аудита ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии

Таблица – 6 Основные дочерние и зависимые Общества

Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождени я	Вид деятельности
1	2	3	4
ОАО «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
ОАО «Энергосервис Кубани»	100	350080, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Новороссийска я, 47	Реализация программ энергосбережения и повышения энергоэффективности конечных потребителей в регионах ответственности путём реализации многоуровневой системы энергосервисных услуг
ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя»	100	352856, Краснодарский край, Туапсински й район, пос. Новомихайловски й-2	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПАО «Кубаньэнерго» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями российских стандартов по бухгалтерскому учету и Федерального закона от 06.12.2011 №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 приведены в тысячах рублей (если не указано иное).

67

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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 19.11.2002 № 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 27.12.2007 № 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 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 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 29.07.1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 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.

По полностью самортизированным (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 29.10.1998 №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 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 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 01.07.2009 г. № 290н.

Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за счет финансовых результатов. Резервирование применяется к материально-производственным запасам, которые морально устарели или полностью потеряли свое первоначальное качество.

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 10.12.2002 № 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 06.10.2008 г. № 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 13.12.2010 № 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 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО 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 06.05.1999 № 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 06.05.1999 № 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 общехозяйственных расходов. 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 16.10.2000 № 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 29.04.2008 № 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 08.11.2010 № 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 02.02.2011 № 11н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ

В течении отчетного 2017 года в Учетную политику ПАО «Кубаньэнерго» изменения не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ

Существенные изменения в Учетную политику на 2018 год не вносились.

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

В форму №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2016 год внесены изменения в части отражения денежного потока с расчетного счета на депозит

по строке 4329 и возврата - на расчетный счет по строке 4319 в сумме 1 695 836 тыс. руб.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД

6.1. Основные средства

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2017г. произведена по группам основных средств (код 110 «Производственные здания», код 420 «Оборудование для преобразования электроэнергии») оценщиком ООО «ЛАИР» (договор от 11.09.2017 №407/30-830). В связи с тем, что стоимость объектов основных средств после переоценки не превышает уровень существенности, установленный Учетной политикой Общества, менеджментом компании принято решение итоговые результаты переоценки однородных групп в бухгалтерской отчетности за 2017 год не отражать.

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 31.12.2017 г. стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составила 3 305 621 тыс.руб.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01 января года по 31 декабря 2017 года отсутствовали.

Основных средств, приобретенных за счет займов и кредитов, за период с 01 января по 31 декабря 2017 года нет.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в приложениях 5.3.1; 5.3.2; 5.3.3; 5.3.4; 5.3.6.

6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)

Инвестиционная программа ПАО «Кубаньэнерго» на 2017 год сформирована в соответствии с:

- Регламентом формирования, корректировки инвестиционной программы и подготовки отчетности об исполнении инвестиционной программы, повышения инвестиционной эффективности и сокращения расходов, введенным в действие приказом ПАО «Кубаньэнерго» от 05.05.2017 №440;

- Положением о технической политике в распределительном сетевом комплексе.

Плановые параметры, инвестиционной программы на 2017 год утверждены приказом Минэнерго России от 01.12.2017 21@.

В 2017 году ПАО «Кубаньэнерго» выполнило строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию 836,3 км линий электропередач, в том числе:

- ВЛ 110кВ - 5,0 км;
- ВЛ 35кВ - 3,6 км;
- ВЛ 1-20 кВ - 128,3 км;
- ВЛ 0,4 кВ - 647,1 км;
- КЛ 110 кВ - 13,7 км;
- КЛ 3-10 кВ - 38,3 км
- КЛ 20-35 кВ - 0,3 км.

ПАО «Кубаньэнерго» осуществило новое строительство и произвело реконструкцию с вводом в эксплуатацию на территории Краснодарского края и Республики Адыгея подстанционных объектов с объемом вводимой мощности 364,1 МВА в том числе:

- Реконструкция ПС 35/10 кВ "Пионерская" с переводом на уровень напряжения 110 кВ и установкой трансформаторов 2х40 МВА напряжением 110/35/10;

- Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Хаджох 25 МВА";

- Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Северная». Замена трансформаторов 31,5 МВА и 25 МВА на трансформаторы 2х40 МВА.

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, а также сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 1 054 174 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 189 443 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств составила 655 136 тыс.руб.

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

6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг

Объекты основных средств, полученные в лизинг по состоянию на 31.12.2017 г. отсутствуют. В предстоящем периоде лизинговые платежи не планируются.

6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года расходы будущих периодов составляют 134 805 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)
83 192 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260)
48 550 тыс. руб.;
- 2) лицензии:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190)
404 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260)
279 тыс. руб.;
- 3) прочие:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190)
1 385 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260)
995 тыс. руб.

6.3. Финансовые вложения

Комиссия по проверке снижения стоимости финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго», провела анализ финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2017 года на наличие признаков обесценения и по результатам проверки установила следующее: резерв под снижение финансовых вложений увеличить на сумму 9 584 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 2017 году приняты решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению травматизма на общую сумму 2 560 тыс.руб.

Информация в приложении 5.9.

43

6.5. Дебиторская задолженность

Таблица – 9 Расчеты с бюджетом

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2016		Начислено за 2017 г.	Уплачено за 2017 г.	Задолженность на 31.12.2017	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	-	473 891	1 636 601	2 050 998	-	59 494
Налог на имущество	2	133 729	629 116	610 470	2	152 375
Налог на прибыль	364 907	-	630 429	582 651	317 129	-
Плата за землю	1 939	2 169	7 412	8 090	1 583	1 135
Налог на доходы физических лиц	-	42 793	583 958	583 288	-	43 463
Транспортный налог	-	1 849	7 494	7 804	-	1 539
Итого по налогам:	366 848	654 431	3 495 010	3 843 301	318 714	258 006
Штрафы по налогам	2	-	2 795	2 794	1	-
Пени по налогам	1 950	-	872	(304)	774	-
Всего:	368 800	654 431	3 498 677	3 845 791	319 489	258 006

Дебиторская задолженность по налогам и сборам снизилась в 2017 году на 49 311 тыс. рублей.

Снижение дебиторской задолженности произошло по налогу на прибыль в сумме 47 778 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по налогу на прибыль в размере 317 129 тыс. рублей образовалась в результате превышения авансовых платежей уплаченных в течение 2017 года над размером налога на прибыль рассчитанного по итогам года.

Таблица – 10 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2016		Начислено за 2017 г.	Уплачено за 2017 г.	Задолженность на 31.12.2017	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Страховые взносы - всего:	2 121	93 935	1 297 360	1 286 420	6 020	108 774
в том числе:						
взнос в пенсионный фонд	-	72 232	934 107	923 515	1	82 825
обязательного медицинского страхования	-	19 483	229 625	226 767	-	22 341
социального страхования	2 121	2 220	133 628	136 138	6 019	3 608
Штрафы - всего:	-	-	7	7	-	-

Пени - всего:	-	-	97	89	-	8
ИТОГО:	2 121	93 935	1 297 464	1 286 516	6 020	108 782

Значительных изменений в динамике дебиторской и кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2017 году нет.

Таблица – 11 Распределение налогов, штрафов и пени по уровням бюджета

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2016		Начислено за 2017 г.	Уплачено за 2017 г.	Задолженность на 31.12.2017	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налоги - ВСЕГО:	366 848	654 431	3 494 705	3 842 996	318 714	258 006
Федеральный бюджет	36 209	516 685	2 314 676	2 739 763	47 569	102 958
Краевой, республиканский	328 699	135 578	1 172 590	1 095 116	269 561	153 914
Местный	1 940	2 168	7 439	8 117	1 584	1 134
Штрафы - ВСЕГО:	2	-	2 795	2 794	1	-
Федеральный бюджет	-	-	2 794	2 794	-	-
Краевой, республиканский	-	-	-	-	-	-
Местный	2	-	1	-	1	-
Пени - ВСЕГО:	1 950	-	1 177	1	774	-
Федеральный бюджет	1 587	-	1 004	91	678	-
Краевой, республиканский	89	-	(39)	(91)	37	-
Местный	274	-	212	1	59	-
ВСЕГО:	368 800	654 431	3 498 677	3 845 791	319 489	258 006

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

6.6. Капитал и резервы

Уставный капитал в течении 2017 года не изменился и по состоянию на 31.12.2017г. составил 28 286 813 тыс. руб. Размер уставного капитала до момента внесения изменений в устав Общества составил 2 092 522 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества образован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке и 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.

25

6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

В 2017 году произошло значительное снижение кредиторской задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет. Кредиторская задолженность по налоговым платежам снизилась на 396 425 тыс. рублей.

Существенное снижение кредиторской задолженности произошло по налогу на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость снизилась на 414 397 тыс. рублей в результате существенного превышения начисления НДС за 4 квартал 2016 года в сумме 464 933 тыс. рублей, в то время как начисление НДС за 4 квартал 2017 года составило 40 613 тыс. рублей.

Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций на 18 646 тыс. руб. связано с увеличением начислений по данному налогу. Налоговые обязательства по налогу на имущество выросли в результате увеличения налоговой базы в связи с увеличением налоговой ставки применяемой в отношении линий электропередачи и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 1,3% в 2016 году до 1,6% в 2017 году.

Таблица – 12 Суммы и сроки погашения займов, кредитов ПАО «Кубаньэнерго»

(тыс.руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Дата кредитного договора	Дата окончания действия кредитного договора	Сумма фактической задолженности на 31.12.2017	Проценты начисленные, 31.12.2017
ПАО «Сбербанк»	5400/307	12.09.2016	11.09.2019	0,00	744,84
ПАО «Сбербанк»	5400/343	03.05.2017	30.04.2020	0,00	3 660,69
ПАО «Сбербанк»	5400/344	03.05.2017	30.04.2020	0,00	2 567,84
ПАО «Сбербанк»	5400/345	03.05.2017	30.04.2020	0,00	2 028,54
ПАО «Сбербанк»	5400/380	25.09.2017	23.09.2022	0,00	4 117,81
Облигационный заем	4 B02-02-00063-A-001P	24.11.2015	19.11.2019	0,00	47 056,00
Облигационный заем	4 B02-01-00063-A-001P	04.12.2015	21.11.2025	0,00	30 888,00
Итого по краткосрочным кредитам	-	-	-	0,00	91 063,72
Банк ГПБ (АО)	0716-061	01.11.2016	30.10.2019	214 650,42	0,00

Банк ГПБ (АО)	0716-062	01.11.2016	30.10.2019	1 462 022,46	0,00
Банк ГПБ (АО)	0716-063	01.11.2016	30.10.2019	1 994 135,00	0,00
Банк ГПБ (АО)	0717-005	31.03.2017	30.03.2020	2 233 651,46	0,00
ПАО Сбербанк	5400/307	12.09.2016	11.09.2019	539 414,95	0,00
ПАО Сбербанк	5400/343	03.05.2017	30.04.2020	2 000 000,00	0,00
ПАО Сбербанк	5400/344	03.05.2017	30.04.2020	1 873 921,38	0,00
ПАО Сбербанк	5400/345	03.05.2017	30.04.2020	1 500 000,00	0,00
ПАО «Сбербанк»	5400/380	25.09.2017	23.09.2022	3 000 000,00	0,00
Банк ВБРР (АО)	341ю	29.12.2016	27.12.2019	800 000,00	0,00
Облигационный заем	4 B02-02-00063-A-001P	24.11.2015	19.11.2019	3 400 000,00	0,00
Облигационный заем	4 B02-01-00063-A-001P	04.12.2015	21.11.2025	3 600 000,00	0,00
Итого по долгосрочным кредитам	-	-	-	22 617 795,67	0,00
Итого по кредитам и займам	-	-	-	22 617 795,67	91 063,72

Информация раскрыта в приложениях 5.6.5 – 5.6.8.

6.7.1. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2017 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 1 923 434 тыс.руб. Имущество, находящееся в залоге по договору купли-продажи квартиры –107 тыс.руб. (приложение 5.8.)

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

Таблица – 13 Неиспользованные Обществом кредитные линии

(тыс.руб.)

Банк - кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита
Банк ГПБ (АО)	№0716-060 от 30.09.2016	720 000

Банк ГПБ (АО)	№0716-061 от 01.11.2016	785 350
Банк ГПБ (АО)	№0716-062 от 01.11.2016	537 978
Банк ГПБ (АО)	№0716-063 от 01.11.2016	5 865
ПАО Сбербанк	№5400/307 от 12.09.2016	1 460 585
Банк ГПБ (АО)	№0717-005 от 31.03.2017	766 349
ПАО Сбербанк	№5400/344 от 03.05.2017	126 079
ПАО Сбербанк	№5400/406 от 29.12.2017	2 000 000
ПАО Сбербанк	№5400/407 от 29.12.2017	2 000 000

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Советом директоров ПАО «Россети» утверждена Стратегия развития и совершенствования системы внутреннего контроля ОАО «Россети» и ДЗО ОАО «Россети» (протокол от 13.02.2014 №143), определяющая текущее и целевое состояние системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети» и его ДЗО.

Во исполнение данной Стратегии Советом директоров Общества утверждены Политика внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции и Политика управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции (протокол от 18.03.2016 №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, держателя «котла» Краснодарского края и Республики Адыгея, формирует и направляет разногласия в ФАС 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 электрической энергии на следующий год;

3) разработка и реализация Программы энергосбережения и повышения энергоэффективности и ее согласование с администрацией регионов;

4) формирование и реализация Плана мероприятий по повышению эффективности деятельности.

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 26.03.2003 N35-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 процентов 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 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, реконструкция и новое строительство;
- 3) регулярная оптимизация 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.

В целях минимизации указанных рисков Общество использует положение 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

Основным фактором 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, со стороны Правительства РФ разрабатываются программы по замещению импорта, в том числе и в регионах присутствия Общества, что в конечном итоге ведет к росту объемов потребления электроэнергии. Кроме того, 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.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. Социальная и политическая обстановка в регионе оценивается как стабильная, риск возникновения в ней, по внутренним причинам, военного конфликта и чрезвычайного положения 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 кратко- и долгосрочные заимствования с российского финансового рынка. Так как Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, 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. 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, вследствие чего указанный риск снижается. 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. В связи со снижением уровня инфляции, риск оценивается как умеренный.

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 средний. Для снижения риска в Обществе реализуется программа по замещению импорта. В случае дальнейшего 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 с инфляцией. Однако в периоды высокой инфляции увеличиваются риски снижения размера компенсационной составляющей тарифа и снижения платежеспособности основных потребителей Общества.

Учитывая вышеизложенное, гарантии того, что возможное изменение потребительских цен не приведет к падению уровня рентабельности Общества в будущем, отсутствуют. Однако 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. 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 г. №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.

У Общества имеются лицензии на осуществление видов деятельности, данные о которых приведены в п. 3.2.5 настоящего Отчета. 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. 03.04.2013 Правительством России 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. 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 2017 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица –14 Налог на прибыль

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Прибыль убыток до налогообложения	1 167 674	20%	233 535	Условный доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	(253 896)	20%	(50 779)	Отложенные налоговые обязательства
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	(356 288)	20%	(71 257)	начислены отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	102 392	20%	20 478	погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	54 809	20%	10 962	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	1 422 830	20%	284 566	начислены отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(1 368 021)	20%	(273 604)	погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы	2 183 553	20%	436 710	Постоянный налоговый актив (обязательство)
Налоговая база	3 152 140	20%	630 428	Текущий налог

Таблица –15 Движение постоянных и временных разниц

(тыс.руб.)

Постоянное налоговое обязательство (актив), повлекшее корректировку условного дохода по налогу на прибыль, всего тыс. рублей	436 710
в том числе:	
постоянный налоговый актив, возникший в результате выявленных доходов прошлых лет	(35 817)
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате выявленных убытков прошлых лет	130 445
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате различий в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	61 352
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате создания резерва по оценочным обязательствам	245 134
постоянный налоговый актив, возникший в результате восстановления (использования) резерва по оценочным обязательствам	(212 672)

28

прочие постоянные налоговые обязательства (активы)	248 268
Признание отложенных налоговых активов на сумму вычитаемых временных разниц, всего тыс. рублей	360 518
в том числе:	
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по сомнительным долгам	115 868
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по неиспользованным отпускам	76 835
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	37 279
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете доходов будущих периодов	3 271
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по оценочным обязательствам	47 609
признание отложенного налогового актива на сумму уточнения налоговых обязательств предшествующих периодов	75 952
признание отложенного налогового актива на сумму прочих вычитаемых временных разниц	3 704
Погашение отложенных налоговых активов на сумму вычитаемых временных разниц, всего тыс. рублей	318 338
в том числе:	
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по сомнительным долгам	134 819
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по неиспользованным отпускам	73 202
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	9 503
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете доходов будущих периодов	3 955
выбытие отложенных налоговых активов, связанное с выбытием активов	44 734
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по оценочным обязательствам	48 776
погашение отложенного налогового актива на сумму прочих вычитаемых временных разниц	3 349
Признание отложенных налоговых обязательств на сумму временных налогооблагаемых разниц, всего тыс. рублей	71 257
в том числе:	
признание отложенного налогового обязательства на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств	24 228
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете процентов, причитающихся к оплате	36 916
признание отложенного налогового обязательства на сумму разниц в учете прочих временных налогооблагаемых разниц	10 113
Погашение отложенных налоговых обязательств на сумму временных налогооблагаемых разниц, повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль, всего тыс. рублей	20 768
в том числе:	
погашение отложенного налогового обязательства на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств	19 185
выбытие отложенных налоговых обязательств, связанное с выбытием активов	290

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 290 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 44 734 тыс. рублей.

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 –16 Расшифровка статьи «Прочие затраты» в составе себестоимости

		(тыс.руб.)	
Показатель		За 2017 год	За 2016 год
Наименование	Код		
Себестоимость продаж	6510	38 258 835	35 829 877
в том числе			
прочие затраты	6515	20 672 301	18 920 684
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		10 940 261	9 950 476
Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»		6 156 017	4 904 589
Прочие расходы		3 576 023	4 065 619

6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Таблица –17 Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	ед. изм.	2016 (факт)	2017 (факт)
1	2	3	4	5
1.1.	Потери электроэнергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	8 786,145	8966,093

		млн.кВтч	2 947,589	2 728,984
1.1.1.	Расход на собственные нужды подстанций	млн.руб. с НДС	49,995	58,746
		млн.кВтч	16,603	17,821
1.2.	Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов	млн.руб. с НДС	134,233	136,272
1.2.1.	топлива и энергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	128,811	132,803
		т.у.т.	4 944	4 690
1.2.1.1.	электроэнергия	млн.руб. с НДС	117,327	122,149
		тыс. кВтч	33 538,640	32 287,897
		тыс. кВтч на м2 площади помещений	0,227	0,275
1.2.1.2.	тепловая энергия	млн.руб. с НДС	10,538	9,686
		Гкал	5 088,892	4 400,286
		Гкал на м2 площади помещений	0,134	0,117
1.2.3.	водоснабжение горячее	тыс. м3	0	0
		млн.руб. с НДС	0	0
1.2.4.	водоснабжение холодное	тыс. м3	131,629	94,891
		млн.руб. с НДС	5,422	3,469
1.2.5.	природный газ	тыс. м3	141,385	161,509
		млн.руб. с НДС	0,946	0,968
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 ППРСУ	%	67,9	72,2

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 – (505 932) тыс. руб. в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм 6 362 683 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм 4 814 786 тыс. руб.;

- НДС, уплаченный в бюджет 2 053 829 тыс. руб.;

Результат: (505 932) 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 01 января по 31 декабря 2017 года составили 6 820 000 тыс. руб. (деPOSITные вклады). Перечисление денежных средств в депозитные вклады, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается.

Таблица –18 Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2017 года

(тыс.руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4
640	29.12.2017	09.01.2018	341 000
641	29.12.2017	09.01.2018	200 000
639	29.12.2017	11.01.2018	350 000
Итого по АО «Газпромбанк»			891 000
243	29.12.2017	09.01.2018	18 000
Итого по ОАО АБ «Россия»			18 000
Итого			909 000

Задолженность ПАО «Кубаньэнерго» по овердрафтным кредитам на 31 декабря 2017 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 2017 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 2017 года.

94

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 состав отчетных сегментов:

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

Общество раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по 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 –19 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"	15 112 964	15 112 964	-
2	ПАО "ТНС энерго Кубань"	19 406 923	19 379 909	27 014

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% 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: ОАО «П/о «Энергетик», ОАО «Энергосервис Кубани» посредством методов корпоративного управления

6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами

Таблица –20 Доходы и связанная с ними задолженность за 2016 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2015 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2016 года
ПАО «МРСК Юга» *	14	5 373	(5 387)	-
ОАО "П/о "Энергетик"****	1 949	2 473	(4 242)	180
Резерв	(1 000)	-	1 000	-
ОАО «Энергосервис Кубани» ***	22	251	(265)	8
ПАО «Россети» ***	-	1 398	(1 398)	-
ГВЦ Энергетики	15	180	(165)	30

Таблица –21 Доходы и связанная с ними задолженность за 2017 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2016 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2017 года
ОАО "П/о "Энергетик"****	180	3 077	(3 219)	38
ОАО «Энергосервис Кубани» ***	8	683	(332)	359
ПАО «Россети» ***	-	1 398	(1 398)	-
ГВЦ Энергетики	30	60	(75)	15
ПАО «МОЭСК»	-	13 252	-	13 252

Таблица – 22 Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2016 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2015 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2016 года
------------	--------------------------------------	-----------	----------	--------------------------------------

1	2	3	4	5
ПАО "МРСК Юга"				
- торговые операции	(27 235)	(104 418)	106 792	(24 861)
- прочая задолженность	(137 038)	(19 570)	66 229	(90 379)
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»				
- прочая задолженность	(51 621)	-	51 621	-
ПАО «Россети» ***				
- прочая задолженность	(5 297)	(115 874)	115 874	(5 297)
- дивиденды	-	(1 055 978)	1 055 978	-
- расчеты с учредителями	-	(2 072 164)	2 072 164	-
ПАО «ФСК ЕЭС» *				
- торговые операции	(2 089 559)	(7 034 856)	8 622 147	(502 268)
- прочая задолженность	(143 708)	(149 700)	259 523	(33 885)
- прочая задолженность	237 514	1 716 676	(1 698 270)	255 920
резерв	(167 116)	-	-	(167 116)
ПАО «МРСК Северного Кавказа» *				
- прочая задолженность	(7 716)	-	7 662	(54)
ОАО "П/о "Энергетик"***				
- прочая задолженность	-	(11 156)	11 156	-
ОАО "Мобильные ГТЭС"				
- прочая задолженность	(25 511)	(7 652)	33 163	-
ООО «АйТи Энерджи Сервис» *				
- прочая задолженность	(283)	(2 833)	2 927	(189)
ПАО «МРСК Волги» *				
- прочая задолженность	(85 429)	(2 356)	85 429	(2 356)
ОАО «Энергосервис Кубани» ***				
- прочая задолженность	(1 740)	(61 799)	62 592	(947)
ПАО «МРСК Центра» *				
- прочая задолженность	(23 480)	(18 091)	41 571	-
ОАО «МРСК Урала» *				
- прочая задолженность	(52 265)	-	52 265	-
ПАО «МРСК Сибири» *				
- прочая задолженность	(45 302)	-	45 302	-
ПАО «МРСК Северо-Запада» *				
- прочая задолженность	(18 936)	-	18 936	-
ПАО «Ленэнерго» *				
- прочая задолженность	(25 639)	(2 918)	28 557	-
АО «Тюменьэнерго» *				
- прочая задолженность	(18 799)	-	18 799	-
АО «Янтарьэнерго» *				
- прочая задолженность	(5 605)	-	5 605	-
ПАО «ТРК» *				
- прочая задолженность	(7 722)	-	7 722	-
ПАО «МОЭСК» *				
- прочая задолженность	(42 239)	-	42 239	-
ПАО "МРСК Юга"				
- торговые операции	(27 235)	(104 418)	106 792	(24 861)
- прочая задолженность	(137 038)	(19 570)	66 229	(90 379)
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»				
- прочая задолженность	(51 621)	-	51 621	-

1	2	3	4	5
ПАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(5 297)	(115 874)	115 874	(5 297)
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»				
-прочая задолженность		(15 090)	13 944	(1 146)

Таблица –23 Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2017 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2016 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5
ПАО "МРСК Юга"				
- торговые операции	(24 861)	(610)	25 471	-
- прочая задолженность	(90 379)	(3 268)	93 647	-
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»				
- прочая задолженность	-	(7 074)	7 074	-
ПАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(5 297)	(115 874)	115 874	(5 297)
- дивиденды	-	(496 441)	496 441	-
- расчеты с учредителями	-	(20 357)	20 357	-
ПАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(502 268)	(10 290 048)	8 498 315	(2 294 001)
- прочая задолженность	(33 885)	(211 028)	211 050	(33 863)
- прочая задолженность	255 920	535 612	(594 079)	197 453
резерв	(167 116)	(1 854)	561	(168 409)
ПАО «МРСК Северного Кавказа»*				
- прочая задолженность	(54)	-	-	(54)
ОАО "П/о "Энергетик"***				
- прочая задолженность	-	(12 107)	11 968	(139)
- дивиденды	-	(277)	277	-
АО «ЦТЗ»*				
- прочая задолженность	-	(2 113)	2 038	(75)
ООО «АйТи Энерджи Сервис»*				
- прочая задолженность	(189)	(1 611)	1 684	(116)
ПАО «МРСК Волги»*				
- прочая задолженность	(2 356)	(2 320)	4 676	-
ОАО «Энергосервис Кубани»***				
- прочая задолженность	(947)	(120 807)	63 135	(58 619)
ПАО «МРСК Центра»*				
-прочая задолженность	-	(3 657)	3 657	-
ПАО «МРСК Сибири»*				
-прочая задолженность	-	(1 249)	1 249	-
ПАО «МОЭСК»*				
-прочая задолженность	-	(4 673)	4 673	-
АО НТЦ «ФСК ЕЭС»*				
-прочая задолженность	-	(90)	90	-

98

1	2	3	4	5
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»				
-прочая задолженность	(1 146)	(18 140)	17 294	(1 992)

* - 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 –24 Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

Виды выплат	Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.	17 130	8 771	1 172	1 020	2 211	2 221
1.1. Оплата труда за отчетный период (без отпускных)	14 026	6 829	899	782	1 696	1 703
а) премии	0	0	0	0	0	0
б) бонусы	0	0	0	0	0	0
в) иные выплаты стимулирующего характера, основанные на показателях деятельности	0	0	0	0	0	0
1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	0	0	0	0	0	0
1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.	0	0	0	0	0	0
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
1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.	3 104	1 942	273	238	515	518
2. Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.	0	0	0	0	0	0
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями;	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным с негосударственными пенсионными фондами;	0	0	0	0	0	0
в) иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании или трудовой деятельности;	0	0	0	0	0	0
2.2. Иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0
2.3. Начисления на долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0
3. ИТОГО вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них	14 026	6 829	899	782	1 696	1 703
4. ИТОГО начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)	3 104	1 942	273	238	515	518

6.14. Допущение о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ПАО «Кубаньэнерго» за 2017 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности чистая прибыль Общества за 2017 год составила 525 276 тыс. рублей (2016 год – чистая прибыль в размере 2 140 500 тыс. рублей), а дефицит оборотного капитала (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами) на 31 декабря 2017 года составил 1 569 959 тыс. рублей. Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составили 12 661 702 тыс. рублей, включая обязательства по заемным средствам в сумме 91 064 тыс. рублей. Задолженность по кредитам, срочная к погашению в 2018 году, отсутствует.

Краткосрочные обязательства Общества по заемным средствам на 31 декабря 2017 года сформированы за счет начисленных процентов по облигационным займам и кредитам ПАО «Сбербанк», срок оплаты которых согласно условиям кредитных договоров и условиям размещения облигационных займов наступает в 2018 году.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом открыты лимиты кредитования на сумму 8 402 204 тыс. рублей, в том числе в Банке ГПБ (АО) на сумму 2 815 541 тыс. рублей и в ПАО «Сбербанк» на 5 586 664 тыс. рублей. Кроме того, Обществом открыты лимиты овердрафтного кредитования в ПАО «Сбербанк» и Банк ГПБ (АО) общей суммой 1 000 000 тыс. рублей.

По нашим прогнозам, чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2018 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2018 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2018 года.

6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2017 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 398 376 тыс.руб., использовано ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 380 415 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода 258 085 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 г.

сформировано оценочное обязательство, связанное с возможными выплатами вознаграждений по итогам года, в сумме 258 008 тыс.руб.

Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 2 207 726 тыс. руб., в том числе 589 623 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 618 103 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления составили 1 206 897 тыс. руб., в том числе 251 294 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 955 603 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода – 824 373 тыс. руб., в том числе 647 742 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 176 631 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии.

Величина резерва по судебным спорам составила 58 806 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.

Сформированных условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года нет.

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 25.11.1998 № 56н.

В связи с окончанием процедуры банкротства в ЕГРЮЛ 31.01.2018 внесена запись о прекращении деятельности ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя». Данный факт хозяйственной деятельности квалифицирован ПАО «Кубаньэнерго» как несущественное событие и в бухгалтерской отчетности за 2017 год не отражается.

На заседании Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» от 07.02.2018 согласована сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, - соглашение о погашении задолженности ПАО «Кубаньэнерго» за услуги по

100

ПАО «Кубаньэнерго»

передаче электрической энергии между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС». На дату подписания бухгалтерской отчетности соглашение о погашении задолженности ПАО «Кубаньэнерго» перед ПАО «ФСК» не подписано, в связи с чем достоверно квалифицировать задолженность по срокам её погашения не представляется возможным.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2017 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2017 год отсутствуют.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ПАО «Кубаньэнерго»

О.В. Очерedyкo

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



И.В. Скиба

« 21 » февраля 2018 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 5.3.2 «Сроки полезного использования и методы начисления амортизации»
- 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 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- Приложение 5.6.2 «Резерв по сомнительным долгам»
- Приложение 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность»
- Приложение 5.6.4 «Разногласия со сбытовыми компаниями»
- 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 5.12 «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах»
- Приложение 5.13 «Информация по отчетным сегментам»
- Приложение 5.14 «Расшифровка к строке 1220 Формы №1 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"»
- 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»

102