



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ  
КУБАНИ**



**ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**

Краснодар

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	10
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).....	11
2.4. Основные средства и незавершенное строительство.....	11
2.5. Запасы.....	12
2.6. Расходы будущих периодов .....	14
2.7. Финансовые вложения .....	15
2.8. Займы и кредиты .....	15
2.9. Оценочные обязательства.....	15
2.10.Отложенные налоги .....	16
2.11.Выручка и прочие доходы.....	16
2.12.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы .....	17
2.13.Государственная помощь .....	17
2.14.Связанные стороны.....	17
2.15.Информация по сегментам.....	17
2.16.Информация о движении денежных средств .....	17
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2015 ГОДУ .....	18
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ .....	18
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	18
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД .....	18
6.1. Основные средства.....	18
6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС) .....	19
6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг .....	21
6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы .....	21
6.3. Финансовые вложения .....	21
6.4. Государственная помощь.....	22
6.5. Дебиторская задолженность.....	22
6.6. Капитал и резервы.....	24
6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы.....	24
6.7.1. Обеспечение обязательств .....	26



6.7.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства .....	26
6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	27
6.8.1. Отраслевые риски .....	27
6.8.2. Страновые и региональные риски.....	31
6.8.3. Финансовые риски.....	33
6.8.4. Правовые риски .....	35
6.8.5. Риски, связанные с деятельностью Общества .....	36
6.9. Отложенные налоги .....	39
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	42
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов .....	43
6.11. Информация о движении денежных средств .....	43
6.12. Информация по сегментам.....	45
6.13. Информация о связанных сторонах .....	46
6.13.1. Перечень связанных сторон.....	46
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами.....	46
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу .....	50
6.14. Допущение о непрерывности деятельности .....	51
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы .....	51
6.16. События после отчетной даты .....	53
Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах....	55

## 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 электрическим сетям.

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 8 326 чел., в предыдущем 2014 году - 8 364 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2013 году - 8 168 чел.**

**Реестродержатель Общества:**

Наименование: ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.»  
Место нахождения: 107996, Российская Федерация  
г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, а/я 9  
Телефон/факс: (495) 771-73-35/771-73-34  
Адрес электронной почты: [rost@rrost.ru](mailto:rost@rrost.ru)  
Страница в сети: <http://www.rrost.ru>  
Интернет:  
Номер лицензии: 010-000-1-00264  
Дата выдачи лицензии 03 февраля 2002 года  
Орган, выдавший лицензию Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг

**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 Общества (коллегиальный исполнительный орган), Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).

**Генеральный директор Общества:** Гаврилов Александр Ильич;  
**Главный бухгалтер Общества:** Скиба Инна Викторовна.



Таблица – 3 Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2015

№	ФИО	Основное место работы и занимаемая должность	Статус в Совете директоров
1	2	3	4
1.	Мангаров Юрий Николаевич	Главный советник ПАО «Россети»	Председатель Совета директоров
2.	Богач Елена Викторовна	Начальник Управления стратегического планирования Департамента стратегических проектов ПАО «Россети»	Член Совета директоров
3.	Варварин Александр Викторович	Вице-президент по корпоративным отношениям и правовому обеспечению РСПП	Член Совета директоров
4.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор, председатель Правления ПАО «Кубаньэнерго»	Член Совета директоров
5.	Катаев Сергей Михайлович	Директор департамента оперативно-технологического управления ПАО «Россети»	Заместитель председателя Совета директоров
6.	Кисляков Антон Михайлович	Начальник управления обеспечения текущей деятельности департамента правового обеспечения ПАО «Россети»	Член Совета директоров
7.	Лаврова Марина Александровна	Начальник управления экономики ДЗО департамента экономического планирования и бюджетирования ПАО «Россети»	Член Совета директоров
8.	Ниязметов Артур Камилович	Заместитель Министра Минвостокразвития России	Член Совета директоров
9.	Теребков Федор Алексеевич	Начальник департамента заимствований на рынках капитала Банка ГПБ (АО)	Член Совета директоров
10.	Харин Андрей Николаевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России	Член Совета директоров
11.	Хохолькова Ксения Валерьевна	Заместитель начальника управления акционерного капитала - начальник отдела обеспечения прав акционеров департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»	Член Совета директоров

Таблица – 4 Состав Правления по состоянию на 31.12.2015

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Правлении
1	2	3	4
1.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Председатель Правления
2.	Армаганиян Эдгар Гарриевич	Первый заместитель генерального директора - директор филиала Сочинские электрические сети, заместитель генерального директора по реализации услуг (по совместительству) ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
3.	Голов Андрей Валерьевич	Заместитель по инвестиционной деятельности ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
4.	Головаха Дмитрий Николаевич	Директор филиала Юго-Западные электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
5.	Головаха Людмила Алексеевна	Заместитель генерального директора - руководитель Аппарата ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
6.	Коневец Кирилл Сергеевич	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
7.	Костецкий Вячеслав Юрьевич	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
8.	Очередыко Ольга Вячеславовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
9.	Рудь Евгений Викторович	Директор филиала Краснодарские электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
10.	Рязанцев Дмитрий Юрьевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - Главный инженер ПАО «Кубаньэнерго»	Заместитель председателя Правления
11.	Статуев 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 по состоянию на 31.12.2015

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Ревизионной комиссии
1	2	3	4
1.	Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления контрольной деятельности Департамента контрольной деятельности ПАО «Россети»	Председатель Ревизионной комиссии
2.	Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
3.	Луковкина Ирина Павловна	Главный эксперт Управления контроля и рисков Департамента контрольной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
4.	Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
5.	Шмаков Игорь Владимирович	Руководитель дирекции внутреннего аудита ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии

Таблица – 6 Основные дочерние и зависимые Общества

Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождение	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,	Реализация программ энергосбережения и повышения энергоэффективности конечных

1	2	3	4
		г.Краснодар, ул.Новороссийск ая, 47	потребителей в регионах ответственности путём реализации многоуровневой системы энергосервисных услуг
ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя»	100	352856, Краснодарский край, Туапсинск ий район, пос. Новомихайловск ий-2	Оказание населению услуг лечебного, санаторно- курортного, физкультурно- оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ПАО «Кубаньэнерго» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и иными положениями в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Кубаньэнерго» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

### 2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

На начало и конец отчетного года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в бухгалтерском учете 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 РФ от 27.12.2007г. № 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 РФ от 30.03.2001г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 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 29.07.1998г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993г. N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняется условия п.4 ПБУ 6/01 и стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

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.

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.

Затраты по займам и кредитам понесенные до начала производства работ по созданию инвестиционного актива, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начислена линейным способом, исходя из срока их полезного использования. По основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, начисление амортизации производилось исходя из срока их полезного использования, по нормам, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», которые применялись на дату ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств.

По основным средствам, принятым в эксплуатацию с 1 января 2002 года срок полезного использования основных средств, для начисления амортизации определялся в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

Доходы и расходы от выбытия, списания, безвозмездной передачи основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов. Стоимость основных средств не подлежала изменению, кроме случаев достройки, модернизации и реконструкции объектов. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.10.1998г. № 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 РФ от 09.06.2001г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-



производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 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 (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н);
- 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» и п.3.13.14 Учетной политики Общества 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.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за счет финансовых результатов. Резервирование применяется ко всем 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 РФ от 10.12.2002 г. № 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 РФ от 13.12.2010г. № 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 РФ от 19.11.2002г. № 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 г. № 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.



## **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 РФ от 06.05.1999г. № 33н. Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". При этом эти расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

## **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 РФ от 16.10.2000г. № 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 РФ от 29.04.2008г. № 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 08.11.2010г. № 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 02.02.2011г. № 11н.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность

ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2015 ГОДУ**

Приказом от 12.03.2015 №206 в учетную политику Общества на 2015 год внесено изменение в части уточнения понятия «денежные эквиваленты». Общество признает денежными эквивалентами высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Других изменений в учетную политику в 2015 году не было.

### **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ**

Существенные изменения в учетную политику на 2016 год не вносились.

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

Корректировок и прочих изменений в учете, относящиеся к предыдущим периодам не производилось.

### **6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**

#### **6.1. Основные средства**

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2015г. произведена по группам основных средств (код 110 «Производственные здания», код 420 «Оборудование для преобразования электроэнергии») АО «ЭНПИ Консалт» в соответствии с договором от 01.09.2015г. №2e392/15/407/30-933. Итоговые результаты переоценки однородных групп основных средств (код 110 «Производственные здания», код 420 «Оборудование для преобразования электроэнергии») в бухгалтерской отчетности за 2015 год отражены в соответствии с действующим законодательством.



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 31.12.2015 г. стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составила 16 537 тыс.руб.

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01 января года по 31 декабря 2015 года нет.

Основных средств, приобретенных за счет займов и кредитов, за период с 01 января по 31 декабря 2015 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 2015 год сформирована в соответствии с:

- регламентом формирования, введенным в действие приказом ОАО «Кубаньэнерго» от 29.02.2012г. №170;
- положением о технической политике в распределительном сетевом комплексе;
- плановыми параметрами, инвестиционной программы на 2015 год утвержденными приказом Минэнерго Российской Федерации от 30.09.2015г. №706.

В 2015 году в качестве источников финансирования капитальных вложений использовались:

- амортизационные отчисления;
- средства от дополнительной эмиссии акций;
- авансы на технологическое присоединение.

В 2015 году ПАО «Кубаньэнерго» выполнило строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию 1 039,5 км линий электропередач, в том числе:

- ВЛ 110 кВ - 173,2 км;
- ВЛ 10 кВ - 381,9 км;
- ВЛ 0,4 кВ - 422,3 км;
- КЛ 110 кВ - 3,6 км;

- КЛ 3-10 кВ - 58,5 км.

ПАО «Кубаньэнерго» произвело реконструкцию и выполнило ввод в эксплуатацию на территории Краснодарского края и Республики Адыгея подстанционных объектов с объемом вводимой мощности 381,9 МВА в том числе:

- ПС 110 кВ «Небуг» с заменой трансформаторов 6,3 МВА на 2\*25 МВА, заменой оборудования, разработкой проекта (1-й этап);
- ПС 110/10 кВ "Ольгинка" с установкой трансформаторов 2\*25 МВА;
- ПС 35/10 «Бжедуховская»;
- ПС 110 кВ "РИП" с заменой Т-2 25 МВА на 40 МВА;
- ПС 110 кВ "Анапская" 3-й пусковой комплекс.

За 2015 год построены, реконструированы и введены в эксплуатацию линии электропередачи:

- ВЛ-110 кВ "Крымская 220 - Взлетная - Варениковская" до места отпайки к ПС 110/10 кВ "Казачья", отпайка от ВЛ-110 кВ "Крымская 220 - Взлетная - Варениковская" к ПС 110/10 кВ "Казачья" 26,1 км;
- одноцепная ВЛ-110 кВ "Свинокомплекс - Компрессорная станция» 32,5 км;
- отпайка от ВЛ 110 кВ "Анапская - Сукко" на ПС 110/10 кВ "Русская" 2,9 км;
- ВЛ 110 кВ «Славянская – Красноармейская» с расширением ПС 110 кВ «Красноармейская» 27,3 км.

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 2015 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 16 106 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 2 197 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств составила 901 544 тыс.руб.

Предполагается к продаже незавершенный строительством объект: «Незавершенное строительство базы "Краснодарэнергоремонт", ул. Сормовская 10/4».

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 31.12.2015 г. отсутствуют. В предстоящем периоде лизинговые платежи не планируются.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года расходы будущих периодов составляют 106 536 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)  
55 170 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263)  
43 489 тыс. руб.;
- 2) лицензии:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190)  
446 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263)  
243 тыс. руб.;
- 3) прочие:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190)  
3 864 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263)  
3 324 тыс. руб.

### **6.3. Финансовые вложения**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002г. №126н (далее – ПБУ 19/02), Положением об учетной политике на 2015 год ПАО «Кубаньэнерго», утвержденным приказом общества от 30.12.2014 №1124, комиссия по проверке наличия обесценения финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго», осуществила проверку финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго» по состоянию на 31 декабря 2015 года на наличие признаков обесценения и по результатам проверки установила следующее: резерв под снижение



финансовых вложений представляется целесообразным оставить без изменений. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложениях 5.4.1; 5.4.2.

#### 6.4. Государственная помощь

Из краевого бюджета Краснодарского края, в соответствии с заключенными соглашениями (от 09.12.2014 №111-Г/407/30-1670; от 07.10.2015 №94-В/407/30-997), получен грант в форме субсидии, в целях частичной компенсации стоимости путевок, приобретенных для детей Общества в сумме 1 999 тыс.руб. и 1 030 тыс.руб. соответственно. Расчет сумм субсидий произведен Управлением социальной защиты населения министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края.

Территориальными органами ФСС РФ приняты решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению травматизма на общую сумму 2 245 тыс.руб. и частичной компенсации стоимости путевок в сумме 181 тыс.руб.

Учет полученных сумм осуществлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000г. №92н.

Информация в приложении 5.9.

#### 6.5. Дебиторская задолженность

Таблица – 9 Расчеты с бюджетом

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2014		Начислено за 2015 г.	Уплачено за 2015 г.	Задолженность на 31.12.2015	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	-	112 377	2 272 772	1 626 998	13 723	771 874
Налог на имущество	21 985	34 388	422 779	325 465	272	109 989
Налог на прибыль	2 394	-	581 684	1 294	-	577 996
Плата за землю	18 980	1 968	144 290	126 371	1 295	2 202
Налог на доходы физических лиц	751	33 347	487 732	481 246	-	39 082
Транспортный налог	-	1 565	7 350	7 072	3	1 846
Прочие налоги и сборы	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по налогам:</b>	<b>44 110</b>	<b>183 645</b>	<b>3 916 607</b>	<b>2 568 446</b>	<b>15 293</b>	<b>1 502 989</b>
Штрафы по налогам	-	-	11 523	11 524	1	-

Пени по налогам	4 688	141	23 373	23 601	4 775	-
<b>Всего:</b>	<b>48 798</b>	<b>183 786</b>	<b>3 961 503</b>	<b>2 603 571</b>	<b>20 069</b>	<b>1 502 989</b>

Дебиторская задолженность по налогам и сборам уменьшилась в 2015 году на 28 729 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности произошло по налогу на имущество (21 713 тыс.руб.) и земельному налогу (17 685 тыс. руб).

Дебиторская задолженности по налогу на добавленную стоимость увеличилась на 13 723 тыс. рублей в результате уточнения налоговых обязательств за 4 квартал 2008 года.

**Таблица – 10 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование**

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2014		Начислено за 2015 г.	Уплачено за 2015 г.	Задолженность на 31.12.2015	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
<b>Страховые взносы - всего:</b>	<b>2 876</b>	<b>66 362</b>	<b>1 080 924</b>	<b>1 062 778</b>	<b>5 132</b>	<b>86 764</b>
<b>в том числе:</b>						
взнос в пенсионный фонд	21	53 605	779 352	766 056	1	66 881
обязательного медицинского страхования	-	11 136	191 166	185 016	1	17 287
социального страхования	2 855	1 621	110 406	111 706	5 130	2 596
<b>Штрафы - всего:</b>						
<b>Пени - всего:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 876</b>	<b>66 362</b>	<b>1 080 930</b>	<b>1 062 784</b>	<b>5 132</b>	<b>86 764</b>

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

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2014		Начислено за 2015 г.	Уплачено за 2015 г.	Задолженность на 31.12.2015	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
<b>Налоги - ВСЕГО:</b>	<b>44 110</b>	<b>183 645</b>	<b>3 916 607</b>	<b>2 568 446</b>	<b>15 293</b>	<b>1 502 989</b>
Федеральный бюджет	1 286	145 723	2 818 356	2 107 708	13 723	868 808
Краевой, республиканский	23 856	35 952	953 974	334 366	275	631 979
Местный	18 968	1 970	144 277	126 372	1 295	2 202
<b>Штрафы - ВСЕГО:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 523</b>	<b>11 524</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
Федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-



Краевой, республиканский	-	-	-	-	-	-
Местный	-	-	11 523	11 524	1	-
<b>Пени - ВСЕГО:</b>	<b>4 688</b>	<b>141</b>	<b>23 373</b>	<b>23 601</b>	<b>4 775</b>	<b>-</b>
Федеральный бюджет	4 480	-	212	1	4 269	-
Краевой, республиканский	57	-	565	634	126	-
Местный	151	141	22 596	22 966	380	-
<b>ВСЕГО:</b>	<b>48 798</b>	<b>183 786</b>	<b>3 951 503</b>	<b>2 603 571</b>	<b>20 069</b>	<b>1 502 989</b>

Снижение дебиторской задолженности произошло в региональный бюджет по налогу на имущество, а в местный бюджет по налогу на землю. 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 2015 года не изменялся и по состоянию на 31.12.2015г. составил 28 286 813 тыс. руб.

Объявленные и не востребоваанные акционерами дивиденды в текущем периоде отсутствуют.

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.

## 6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

Кредиторская задолженность по налоговым платежам увеличилась на 1 319 203 тыс. рублей (таблица 9).

Существенный рост кредиторской задолженности произошел по налогу на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась на 659 497 тыс. руб. в результате сформированной к уплате налоговой декларации за 4 квартал 2015 года в сумме 762 630 тыс. руб., за соответствующий период 2014 года сумма налога к уплате составила 97 505 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций на 75 601 тыс. руб. связано с увеличением начислений по данному налогу. Налоговые обязательства по налогу на имущество выросли в результате увеличения налоговой базы в связи с проведенной переоценкой

основных средств, вводом в эксплуатацию основных средств в соответствии с крупномасштабной инвестиционной программой. Кроме того, с 2015 года применяется налоговая ставка 1% в отношении линий электропередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, к которым в 2014 году применялась ставка 0,7%.

По итогам 2015 года начислен налог на прибыль в сумме 578 521 тыс. руб., в 2014 году налоговая база по налогу на прибыль была признана равной нулю.

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

(тыс.руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Дата предост авления кредита/ займа	Дата погашения кредита/займа	Сумма фактической задолженности на 31 декабря 2015 года	Проценты начисленные, 31.12.2015
1	2	3	4	5	6
ПАО «Сбербанк России»	№68	08.11.2013	07.11.2016	4 000 000	-
ПАО «Сбербанк России»	№94	26.08.2013	09.08.2016	2 000 000	-
ПАО «Сбербанк России»	№74	28.11.2013	27.11.2016	1 000 000	-
<b>Итого по ПАО «Сбербанк России»</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>7 000 000</b>	<b>-</b>
Облигационный займ	№4B02-02- 00063-A-001P	24.11.2015	11.11.2025	-	36 482
Облигационный займ	№4B02-01- 00063-A-001P	04.12.2015	21.11.2025	-	23 688
<b>Итого по краткосрочным кредитам:</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>7 000 000</b>	<b>71 346</b>
АО «Газпромбанк»	№0713-085	08.11.2013	07.11.2018	2 560 000	-
<b>Итого по АО «Газпромбанк»</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 560 000</b>	<b>-</b>
АО КБ «Росэнергобанк»	№1071391	08.05.2015	05.05.2017	440 000	-
<b>Итого по АО КБ «Росэнергобанк»</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>440 000</b>	<b>-</b>
Облигационный займ	№4B02-02- 00063-A-001P	24.11.2015	11.11.2025	3 400 000 000	-
Облигационный займ	№4B02-01- 00063-A-001P	04.12.2015	21.11.2025	3 600 000 000	-
<b>Итого по долгосрочным кредитам:</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-</b>



Наименование банка	№ кредитного договора	Дата предост авления кредита/ займа	Дата погашения кредита/займа	Сумма фактической задолженности на 31 декабря 2015 года	Проценты начисленные, 31.12.2015
1	2	3	4	5	6
<b>ВСЕГО ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ:</b>		<b>х</b>	<b>х</b>	<b>17 000 000</b>	<b>71 346</b>

Информация раскрыта в приложениях 5.6.5 – 5.6.8.

#### 6.7.1. Обеспечение обязательств

Во исполнение приказа ОАО «Холдинг МРСК» от 07.06.2011 № 240 и приказов ОАО «Кубаньэнерго» от 21.07.2011 № 617 (в редакции приказа от 24.09.2012 №823), от 05.12.2011 №1058 подрядчики и поставщики предоставляют обеспечение надлежащего исполнения ими обязательств по договорам подряда на выполнение СМР, ПИР и договорам поставки в виде банковской гарантии.

По состоянию на 31 декабря 2015 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 852 447 тыс.руб.

Имущество, находящееся в залоге по договору купли-продажи квартиры – 787 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)	№0713-054 от 26.06.2013	2 000 000
КБ «РЭБ» (АО)	№1071391 от 08.05.2015	160 000
Банк ГПБ (АО)	№0715-057 от 28.08.2015	500 000
ПАО "Сбербанк России"	№ 15-81 от 10.09.2015	500 000
ПАО "Совокомбанк"	№КЛ-563-КС/00-563-15 от 23.04.2015	500 000
ПАО "Совокомбанк"	№КЛ-564-КС/00-564-15 от 23.04.2015	500 000

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

Советом директоров ОАО «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 и Политика управления рисками (протокол от 12.09.2014 №196/2014), 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. Политика по управлению рисками предусматривает необходимость соблюдения Обществом следующих принципов:

- 1) управление рисками осуществляется по всем ключевым областям деятельности на всех уровнях управления (системный подход);
- 2) управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей на уровне стратегии Общества, а также целей бизнес-процессов и функций (привязка к целям);
- 3) движение информации о рисках для принятия решений осуществляется от более низких уровней управления к более высоким. Решения по минимизации рисков, а также контроль управления рисками распространяется от более высоких уровней управления к более низким;
- 4) система управления рисками обеспечивает экономическую эффективность мероприятий по управлению рисками. Снижение рисков осуществляется исходя из экономической целесообразности;
- 5) эффективность управления рисками осуществляется путем мониторинга ключевых индикаторов рисков, разрабатываемых для каждой приоритетной области управления рисками (контроль эффективности управления рисками).

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 разработаны и исполняются мероприятия, направленные на предупреждение возникновения негативных последствий; в то же время имеют место политические и экономические



факторы, оказывающие влияние на деятельность Общества, 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.

### **6.8.1 Отраслевые риски**

#### **Риски тарифообразования**

Общество осуществляет свою производственную деятельность в энергетической отрасли на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. Основными видами деятельности Общества являются - реализация услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, регулируемые государством, в том числе в части установления тарифов. Таким образом, одними из рисков Общества являются тарифные риски.

Одним из наиболее существенных тарифных рисков является риск утверждения РЭК-ДЦТ КК необходимой валовой выручки на экономически не обоснованном уровне - в условиях ограниченного роста сетевых тарифов принятие РЭК-ДЦТ КК решения, не учитывающего в полном объеме экономически-обоснованные расходы Общества, например, принятие к учету не в полном объеме затрат на покупку потерь, выплат по процентам за кредиты, выпадающих доходов, некомпенсированных затрат предыдущих периодов и др. Вероятность данного риска 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 опережающего роста расходов, как системообразующей компании, 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 повышения энергоэффективности и ее согласование с администрацией регионов;

4) разработка и реализация Программы управления издержками.

Сфера влияния Общества на принятие решений органами тарифного регулирования ограничена, и Общество не может гарантировать, что мероприятия, направленные на минимизацию последствий, будут максимально эффективными. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.06.2012 №663 Общество прошло «перезагрузку» долгосрочных параметров тарифного регулирования. Обществу согласован переход к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала. Применение RAB-регулирования должно способствовать привлечению в отрасль долгосрочных инвестиций, а также снижению влияния субъективных факторов на принятие тарифных решений.

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), что может привести к выплате неустойки со стороны Общества. Для недопущения реализации риска планируется 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 средний 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.

## **6.8.2 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 (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. В то же время, ввиду близости республик Северо-Кавказского региона, 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.

### **6.8.3 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, Компания 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.

#### **Риск изменения валютных курсов**

Общества, 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 настоящее время данный риск оценивается как средний. Для снижения риска в Обществе реализуется программа по замещению импорта. В случае дальнейшего ослабления национальной валюты Компания 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 Компании 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 Компании.

Учитывая вышеизложенное, гарантии того, что возможное изменение потребительских цен не приведет к падению уровня рентабельности Общества в будущем, отсутствуют.

### **Инфляционные риски**

Оценить критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, так как кроме уровня потребительских цен необходимо учитывать изменение реальной покупательной способности рубля, конъюнктуру на российском и международном рынках энергоносителей и дальнейшую политику государства в отношении тарифов на передачу электрическую и тепловую энергию.

Существующий в настоящее время уровень инфляции может оказать влияние на финансовое положение Компании. В целях минимизации финансовых рисков, 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 Компании 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, Компания 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 средняя и сопряжена с общей ситуацией в стране, инфляцией и изменением курса валют и их влиянием на экономику России в целом. Ухудшение экономической ситуации в России может сказаться на росте затрат по передаче электроэнергии по электрическим сетям Компании, 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.

#### **6.8.4 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.

#### **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 Компании, 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**

Компания, 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 Общество 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:

- 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);
- проработка предложений и сценариев по улучшению реализации конкретной стратегии и программы;
- разработка и внедрение ключевых показателей эффективности достижения стратегий, их увязка с премированием менеджеров Общества;
- анализ эффективности реализации конкретной стратегии материнской компанией, принятие управленческих решений.

### **6.8.5 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. Исполнительное производство, в основном, ведется в отношении дебиторской и кредиторской задолженности Общества.

Общество осуществляет постоянный мониторинг судебной практики, который позволяет использовать эту информацию для достижения положительных судебных решений в пользу Компании. 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 Компании.

Компания имеет дочерние акционерные общества со 100%-ным участием в их уставном капитале. Являясь материнской компанией для ДЗО, Компания может стать ответственным по их долгам. Эти обязательства могут оказать определенное негативное воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Вероятность указанных рисков оценивается как умеренная.

**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 Компании:**

- 1) системные нарушения энергоснабжения потребителей в результате аварий и повреждений на участках сети и подстанционном оборудовании;
- 2) нарушения требований ГОСТ 13109-97 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) низкое качество выполнения ремонтных работ;
- 6) методические ошибки при планировании ремонтной программы;
- 7) неправильное ранжирование объектов, подлежащих ремонту;



8) возникновение аварийных ситуаций в смежных сетях, приводящих к выходу из строя оборудования Общества;

9) сверхнормативные потери электроэнергии.

В целях снижения данных рисков Компания 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 RAB-регулирования.

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, Обществом утвержден ряд локальных документов, направленных на осуществления контроля сроков и качества реализации инвестиционных проектов.

## **6.9. Отложенные налоги**

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

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

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 2015 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

**Таблица –14 Налог на прибыль**



Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
<b>Прибыль убыток до налогообложения</b>	<b>2 215 706</b>	<b>20%</b>	<b>443 141</b>	<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>
<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(8 921)</b>	<b>20%</b>	<b>(1 784)</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	99 067	20%	19 813	начислены отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	107 988	20%	21 597	погашены отложенные налоговые обязательства
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>	<b>1 765 752</b>	<b>20%</b>	<b>353 150</b>	<b>Отложенный налоговый актив</b>
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	4 069 756	20%	813 951	начислены отложенные налоговые активы
- погашены разницы	2 304 004	20%	460 801	погашены отложенные налоговые активы
<b>Постоянные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы</b>	<b>1 663 283</b>	<b>20%</b>	<b>332 657</b>	<b>Постоянный налоговый актив (обязательство)</b>
<b>Налоговая база</b>	<b>5 653 662</b>	<b>20%</b>	<b>1 130 732</b>	<b>Текущий налог</b>

Таблица –15 Движение постоянных и временных разниц

(тыс.руб.)

<b>Постоянное налоговое обязательство (актив), повлекшее корректировку условного дохода по налогу на прибыль, всего тыс. рублей</b>	<b>332 657</b>
в том числе:	
постоянный налоговый актив, возникший в результате выявленных доходов прошлых лет	(80 756)
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате выявленных убытков прошлых лет	145 622
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате различий в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	57 061
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате создания резерва по оценочным обязательствам	250 450
постоянный налоговый актив, возникший в результате восстановления резерва по оценочным обязательствам	(138 872)
прочие постоянные налоговые обязательства (активы)	99 152
<b>Признание отложенных налоговых активов на сумму вычитаемых временных разниц, всего тыс. рублей</b>	<b>902 806</b>
в том числе:	
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по сомнительным долгам	652 130
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в	61 438



учете резерва по неиспользованным отпускам	
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	29 689
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете безвозмездно полученного имущества	1 913
признание отложенного налогового актива на сумму уточнения налоговых обязательств предшествующих периодов	88 855
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по оценочным обязательствам	67 261
признание отложенного налогового актива на сумму прочих вычитаемых временных разниц	1 520
<b>Погашение отложенных налоговых активов на сумму вычитаемых временных разниц, всего тыс. рублей</b>	<b>1 041 416</b>
в том числе:	
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по сомнительным долгам	324 196
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по неиспользованным отпускам	57 192
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	6 469
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете убытков, подлежащих переносу на будущее	552 211
выбытие отложенных налоговых активов, связанное с выбытием активов	28 404
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по оценочным обязательствам	67 244
погашение отложенного налогового актива на сумму прочих вычитаемых временных разниц	5 700
<b>Признание отложенных налоговых обязательств на сумму временных налогооблагаемых разниц, всего тыс. рублей</b>	<b>19 813</b>
в том числе:	
признание отложенного налогового обязательства на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств	16 796
признание отложенного налогового обязательства на сумму разниц в учете прочих временных налогооблагаемых разниц	3 017
<b>Погашение отложенных налоговых обязательств на сумму временных налогооблагаемых разниц, повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль, всего тыс. рублей</b>	<b>21 651</b>
в том числе:	
погашение отложенного налогового обязательства на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств	19 102
выбытие отложенных налоговых обязательств, связанное с выбытием активов	53



погашение отложенного налогового обязательства на сумму разниц в учете прочих временных налогооблагаемых разниц	2 496
--	-------

Общество уменьшило налоговую базу текущего налогового периода на часть суммы убытков, понесенных в предыдущих налоговых периодах в сумме 2 761 057 тыс. рублей, списание отложенного налогового актива составило 552 211 тыс. рублей.

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 53 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 28 404 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**

Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

**Таблица –16 Расшифровка статьи «Прочие затраты» в составе себестоимости**

		(тыс.руб.)	
Показатель		За 2015	За 2014
Наименование	Код	год	год
Себестоимость продаж	6510	33 149 295	29 918 777
в том числе			
прочие затраты	6515	18 323 655	16 694 429
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		8 803 783	7 778 157
Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»		4 801 251	5 036 790
Прочие расходы		4 718 621	3 879 482

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

Таблица –17 Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

п/п	Приятые целевые показатели/индикаторы	ед. изм.	2015 (факт)	2014 (факт)
1	2	3	4	5
1.1.	<i>Потери электроэнергии, в т.ч.</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	<b>7 649,669</b>	<b>6 568,388</b>
		<i>млн.кВтч</i>	<b>2 835,68</b>	<b>2 852,724</b>
1.1.1.	<i>Расход на собственные нужды подстанций</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	37,400	31,949
		<i>млн.кВтч</i>	16,345	16,437
1.2.	<i>Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	<b>128,784</b>	<b>108,498</b>
1.2.1.	<i>топлива и энергии, в т.ч.</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	122,186	103,307
		<i>т.у.т.</i>	5340,000	12 911,000
1.2.1.1.	<i>электроэнергия</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	108,858	91,702
		<i>тыс. кВтч</i>	35 887,241	34 393,421
		<i>тыс. кВтч на м2 площади помещений</i>	0,238	0,102
1.2.1.2.	<i>тепловая энергия</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	11,623	10,374
		<i>Гкал</i>	5 851,270	5 568,190
		<i>Гкал на м2 площади помещений</i>	0,169	0,016
1.2.3.	<i>водоснабжение горячее</i>	<i>тыс. м3</i>	1,483	1,030
		<i>млн.руб. с НДС</i>	0,085	0,246
1.2.4.	<i>водоснабжение холодное</i>	<i>тыс. м3</i>	185,037	141,159
		<i>млн.руб. с НДС</i>	6,512	4,945
1.2.5.	<i>природный газ</i>	<i>тыс. м3</i>	173,931	203,272
		<i>млн.руб. с НДС</i>	1,704	1,231
1.3.	<i>Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на хозяйнужды Общества</i>	<b>%</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
1.4.	<i>Оснащенность приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке, в соответствии с программой ППРСУ</i>	<b>%</b>	<b>29,2</b>	<b>29</b>

### 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 – 641 031 тыс. руб.

в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм 6 324 825 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм 5 338 859 тыс. руб.;
- НДС, уплаченный в бюджет 1 626 997 тыс. руб.;

Результат: 641 031 тыс. руб.

Высоколиквидных финансовых вложений (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 2015 года не осуществлялось.

**Таблица –18 Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2015 года**

(тыс.руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Процент ная ставка	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4	5
1193	30.12.2015	11.01.2016	9,00	86 000
285	29.12.2015	12.01.2016	10,15	104 600
286	31.12.2015	01.02.2016	10,50	345 100
<b>Итого по АО «Газпромбанк»</b>				<b>878 000</b>
707	30.12.2015	12.01.2016	6.19	20 400
<b>Итого по Краснодарскому отделению №8619 ПАО «Сбербанк России»</b>				<b>20 400</b>
622	30.12.2015	11.01.2016	9,36	590 000
623	31.12.2015	11.01.2016	2,99	71 400
274	28.12.2015	11.01.2016	8,90	194 600
<b>Итого по Астраханскому отделению №8625 ПАО «Сбербанк России»</b>				<b>856 000</b>
<b>Итого</b>				<b>1 754 400</b>

В 3 квартале 2015 года ПАО «Кубаньэнерго» заключило договоры кредитования в форме овердрафта на сумму 1 000 000 тыс. рублей. За отчетный период Обществом привлечен кредит в форме овердрафта в

размере 199 789 тыс. рублей. Задолженность по данному виду кредитования на 31 декабря 2015 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 2015 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 2015 года.

## 6.12. Информация по сегментам

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

**Обществом определен 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	ОАО «Независимая энергосбытовая компания»	12 933 001	12 932 840	161
2	ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»	16 295 951	16 271 969	23 982

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» значительное влияние оказывают следующие лица, являющиеся аффилированными по отношению к Обществу:

- крупнейшие акционеры Общества - ПАО «Россети» (владеет 92,24% уставного капитала Общества), Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (7,36% уставного капитала);
- лица, входящие в состав органов управления Общества.

ПАО «Кубаньэнерго» контролирует деятельность своих дочерних обществ.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделки, заключенные Обществом с вышеуказанными лицами, будут являться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

В соответствии с законодательством Российской Федерации списки 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>.

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

Таблица –20 Доходы и связанная с ними задолженность за 2014 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2013 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2014 года
ОАО «МРСК Юга» *	10	4	-	14
ОАО "П/о "Энергетик"***	1 918	2 189	(2 058)	2 049
Резерв	(1 000)	-	-	(1 000)
ОАО «Энергосервис Кубани»***	6	68	(23)	51
ОАО «Россети»***	-	3 949	-	3 949

ОАО "Мобильные ГТЭС"*	-	1 573	(1 573)	-
-----------------------	---	-------	---------	---

Таблица –21 Доходы и связанная с ними задолженность за 2015 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2014 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2015 года
ПАО «МРСК Юга» *	14	-	-	14
ОАО "П/о "Энергетик"***	2 049	2 331	(2 431)	1 949
Резерв	(1 000)	-	-	(1 000)
ОАО «Энергосервис Кубани»***	51	68	(97)	22
ПАО «Россети»***	3 949	15 625	(19 574)	-
ГВЦ Энергетики	-	195	(180)	15

Таблица – 22 Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2014 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2013 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2014 года
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
ОАО "МРСК Юга"*				
- торговые операции	(1 683)	(29 857)	4 728	(26 812)
- прочая задолженность	(93 830)	(26 719)	6 248	(114 301)
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»*				
- прочая задолженность	-	(33 679)	2 275	(31 404)
ОАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(4 513)	(90 252)	90 252	(4 513)
ОАО «Кубанские магистральные сети»*				
- прочая задолженность	(4 751)	-	4 751	-
ОАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(2 937 962)	(6 053 423)	5 657 477	(3 333 908)
- прочая задолженность	(874)	(769)	1 643	-
- прочая задолженность	212 298	751 128	(754 842)	208 584
резерв	(168 076)	-	-	(168 076)
ОАО «МРСК Северного Кавказа»*				
- прочая задолженность	-	(7 716)	-	(7 716)
ОАО "П/о "Энергетик"***				
- прочая задолженность	-	(10 937)	10 937	-



1	2	3	4	5
ОАО "Мобильные ГТЭС"*				
- торговые операции	(73)	-	73	-
- прочая задолженность	(1 232)	(27 339)	1 647	(26 924)
ООО «АйТи Энерджи Сервис»*				
- прочая задолженность	(283)	(4 788)	4 624	(447)
ОАО «МРСК Волги»*				
- прочая задолженность	(71 984)	(24 134)	2 400	(93 718)
ОАО «Энергосервис Кубани»***	-			
-прочая задолженность	-	(7 046)	1 741	(5 305)
ОАО «МРСК Центра»*				
-прочая задолженность	-	(10 460)	-	(10 460)
ОАО «МРСК Урала»*				
-прочая задолженность	-	(52 265)	-	(52 265)
ОАО «МРСК Сибири»*				
-прочая задолженность	-	(45 302)	-	(45 302)
ОАО «НИИЦ МРСК»*				
-прочая задолженность	-	(1 834)	1 834	-
ОАО «МРСК Северо-Запада»*				
-прочая задолженность	-	(6 842)	-	(6 842)
ОАО «Ленэнерго»*				
-прочая задолженность	-	(34 137)	-	(34 137)
ОАО «Тюменьэнерго»*				
-прочая задолженность	-	(18 799)	-	(18 799)
ОАО «Янтарьэнерго»*				
-прочая задолженность	-	(5 605)	-	(5 605)
ОАО «ТРК»*				
-прочая задолженность	-	(7 722)	-	(7 722)
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»*				
-прочая задолженность	-	(90)	90	-
ОАО «Москабельэнерго»*				
-прочая задолженность	-	(484)	-	(484)
ОАО «МОЭСК»*				
-прочая задолженность	-	(42 239)	-	(42 239)

Таблица –23 Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2015 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2014 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2015 года
1	2	3	4	5
ПАО "МРСК Юга"*				
- торговые операции	(26 812)	(3 250)	2 827	(27 235)
- прочая задолженность	(114 301)	(36 518)	13 781	(137 038)
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»*				
- прочая задолженность	(31 404)	(22 468)	2 251	(51 621)
ПАО «Россети»***				

1	2	3	4	5
- прочая задолженность	(4 513)	(108 272)	107 488	(5 297)
ПАО «ФСК ЕЭС» *				
- торговые операции	(3 333 908)	(7 313 454)	8 557 803	(2 089 559)
- прочая задолженность	-	(620 226)	476 518	(143 708)
- прочая задолженность	208 584	1 146 633	(1 117 703)	237 514
резерв	(168 076)	-	960	(167 116)
ПАО «МРСК Северного Кавказа» *				
- прочая задолженность	(7 716)	-	-	(7 716)
ОАО "П/о "Энергетик"***				
- прочая задолженность	-	(10 934)	10 934	-
ОАО "Мобильные ГТЭС"*				
- торговые операции	-	(1 080)	1 080	-
- прочая задолженность	(26 924)	-	1 413	(25 511)
ООО «АйТи Энерджи Сервис» *				
- прочая задолженность	(447)	(5 616)	5 780	(283)
ПАО «МРСК Волги» *				
- прочая задолженность	(93 718)	-	8 289	(85 429)
ОАО «Энергосервис Кубани» ***				
-прочая задолженность	(5 305)	(8 297)	11 862	(1 740)
ПАО «МРСК Центра» *				
-прочая задолженность	(10 460)	(23 389)	10 369	(23 480)
ОАО «МРСК Урала» *				
-прочая задолженность	(52 265)	-	-	(52 265)
ПАО «МРСК Сибири» *				
-прочая задолженность	(45 302)	-	-	(45 302)
ПАО «МРСК Северо-Запада» *				
-прочая задолженность	(6 842)	(12 094)	-	(18 936)
ОАО «Ленэнерго» *				
-прочая задолженность	(34 137)	(2 524)	11 022	(25 639)
АО «Тюменьэнерго» *				
-прочая задолженность	(18 799)	(2 384)	2 384	(18 799)
АО «Янтарьэнерго» *				
-прочая задолженность	(5 605)	-	-	(5 605)
ПАО «ТРК» *				
-прочая задолженность	(7 722)	-	-	(7 722)
ОАО «Москабельэнергоремонт» *				
-прочая задолженность	(484)	-	484	-
ПАО «МОЭСК» *				
-прочая задолженность	(42 239)	-	-	(42 239)

\* - 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

(тыс.руб.)

Виды выплат	Генеральный директор		Заместители генерального директора, директора филиалов		Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.</b>	<b>7070</b>	<b>18068</b>	<b>66509</b>	<b>106665</b>	<b>5255</b>	<b>3517</b>	<b>2084</b>	<b>747</b>	<b>2142</b>	<b>2143</b>
<b>1.1. Оплата труда за отчетный период(без отпускных)</b>	<b>5900</b>	<b>13703</b>	<b>47578</b>	<b>80330</b>	<b>4030</b>	<b>2718</b>	<b>1598</b>	<b>573</b>	<b>1688</b>	<b>1855</b>
а) премии	1093	4772	13512	38807	0	0	0	0	0	0
б) бонусы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) иные выплаты стимулирующего характера основанием для начисления которых являются конкретные показатели труда или итогов деятельности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</b>	<b>400</b>	<b>1851</b>	<b>5893</b>	<b>6457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4054</b>	<b>4262</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
а) оплата Обществом коммунальных услуг;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
б) оплата Обществом медицинского обслуживания, в том числе лечения;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) единовременные выплаты материальной помощи к отпуску;	0	0	2294	2852	0	0	0	0	0	0
г) полная или частичная оплата отдыха;	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0
д) полная или частичная оплата обучения в личных интересах;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
е) другие (указать какие) в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
компенсация аренды жилого помещения	0	0	1754	988	0	0	0	0	0	0
компенсация при увольнении	0	0	0	422	0	0	0	0	0	0
<b>1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.</b>	<b>770</b>	<b>2514</b>	<b>8984</b>	<b>15616</b>	<b>1225</b>	<b>799</b>	<b>486</b>	<b>174</b>	<b>454</b>	<b>288</b>
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенными с негосударственными пенсионными фондами;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании ими трудовой деятельности;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.2. Иные долгосрочные вознаграждения</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.3. Начисления на долгосрочные вознаграждения</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. ИТОГО вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них</b>	<b>6300</b>	<b>15554</b>	<b>57525</b>	<b>91049</b>	<b>4030</b>	<b>2718</b>	<b>1598</b>	<b>573</b>	<b>1688</b>	<b>1855</b>
<b>4.ИТОГО начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)</b>	<b>770</b>	<b>2514</b>	<b>8984</b>	<b>15616</b>	<b>1225</b>	<b>799</b>	<b>486</b>	<b>174</b>	<b>454</b>	<b>288</b>

#### 6.14. Допущение о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Кубаньэнерго» за 2015 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 2015 год составила 1 452 479 тыс. рублей (2014 год – чистый убыток в размере 3 632 333 тыс. рублей), а дефицит оборотного капитала (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами) на 31 декабря 2015 года составил 11 911 233 тыс. рублей. Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года составили 21 396 145 тыс. рублей, включая обязательства по заемным средствам в сумме 7 071 346 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства Общества по заемным средствам на 31 декабря 2015 года включают задолженность по кредитам ПАО «Сбербанк России» и составляют 7 000 000 тыс. рублей. Более подробная информация по кредитам и займам представлена в пояснении 5.6.7.

Также, по состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имеет подписанное кредитное соглашение с Банк ГПБ (АО) об открытии возобновляемой кредитной линии со свободным лимитом 2 000 000 тыс. рублей и кредитный договор с КБ «Росэнергобанк» (АО) со свободным лимитом 160 000 тыс. рублей. Кроме того Обществом открыты лимиты овердрафтного кредитования в ПАО «Сбербанк России» и Банк ГПБ (АО) общей суммой 1 000 000 тыс. рублей.

С учетом планируемого рефинансирования краткосрочной задолженности по кредитам в сумме 7 000 000 тыс. рублей в 2016 году, по нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2016 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2016 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2016 года.

105



## 6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2015 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 318 279 тыс.руб., использовано ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 293 339 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода 226 877 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2015 г. сформировано оценочное обязательство, связанное с возможными выплатами вознаграждений по итогам года, в сумме 275 097 тыс.руб.

Обществом были подписаны акты приема-передачи потерь и услуг по передаче электроэнергии с разногласиями, касающимися несогласованного объема потерь и услуг по передаче электроэнергии, и одновременно оформлены возражения к указанным актам. Оценивая вероятность удовлетворения спорных требований поставщиков в течение двенадцати месяцев в судебном порядке как высокую, Обществом принято решение о признании оценочного обязательства. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 1 189 064 тыс. руб., в том числе 938 127 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 250 937 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления составили 1 172 022 тыс. руб., в том числе 106 572 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 065 450 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода – 1 791 985 тыс. руб., в том числе 736 330 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 055 655 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии.

За 2015 год резерв по налоговым спорам использован в сумме 82 708 тыс.руб. Величина резерва по налоговым спорам на конец отчетного периода составляет 66 148 тыс.руб. Разногласия с налоговым органом возникли в части определения лица, являющегося плательщиком земельного налога за земельные участки, переданные по разделительному балансу, выделившейся компании, с момента реорганизации Общества.

Величина резерва по судебным спорам составила 11 946 тыс.руб.

По прочим хозяйственным договорам создан резерв в сумме 37 696 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 2015 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 вступлением 10 января 2016 года в законную силу постановления арбитражного суда апелляционной инстанции по делу №А32-46857/2014, в бухгалтерской (финансовой) отчетности учтено мировое соглашение, заключенное между Обществом и ОАО «Кубанская энергосбытовая компания». С момента подписания мирового соглашения стороны зачитывают встречные однородные требования, ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» по договору купли-продажи электроэнергии в целях компенсации потерь электроэнергии при её передаче от 20.04.2012 №1310275/407/30-590, ПАО «Кубаньэнерго» по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии от 10.01.2012 №407/30-11, от 30.04.2015 №407/30-454, в объеме 326 049 тыс.руб.

В бухгалтерском учете отражено решение Арбитражного суда Краснодарского края от 21.09.2015г. по делу №А32-11346/2015, вступившее в законную силу 15 января 2016 года, о принятии к расчетам актов о безучетном потреблении электроэнергии, вошедших в оспариваемую часть актов об оказании услуг по передаче электроэнергии за ноябрь, декабрь 2014 года и январь 2015 года, в сумме 34 240 тыс.руб.

Данные факты хозяйственной деятельности квалифицированы ПАО «Кубаньэнерго» как существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

Другие 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 2015 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2015 год отсутствуют.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам  
ПАО «Кубаньэнерго»



О.В. Очередько

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



И.В. Скиба

«29» февраля 2016 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 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»



Пронумеровано,  
прошнуровано  
листов

Подпись

