



РОССЕТИ

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ  
КУБАНИ

---

ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»



КУБАНЬЭНЕРГО

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2018 ГОД**

Краснодар  
2019

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1.	Активы и обязательства в иностранных валютах	9
2.2.	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	9
2.3.	Нематериальные активы (НМА)	9
2.4.	Основные средства и незавершенное строительство	9
2.5.	Запасы	11
2.6.	Расходы будущих периодов	13
2.7.	Финансовые вложения	13
2.8.	Займы и кредиты	14
2.9.	Оценочные обязательства	14
2.10.	Отложенные налоги	14
2.11.	Выручка и прочие доходы	14
2.12.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	15
2.13.	Государственная помощь	15
2.14.	Связанные стороны	16
2.15.	Информация по сегментам	16
2.16.	Информация о движении денежных средств	16
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ	16
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ	16
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	16
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД	17
6.1.	Основные средства	17
6.1.1.	Незавершенные капитальные вложения (НЗС)	17
6.1.2.	Объекты ОС полученные в лизинг	18
6.2.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	18
6.3.	Финансовые вложения	18
6.4.	Государственная помощь	18
6.5.	Дебиторская задолженность	19
6.6.	Капитал и резервы	20
6.7.	Кредиторская задолженность, кредиты и займы	21
6.7.1.	Обеспечение обязательств	23
6.7.2.	Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства	23

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	24
6.9. Отложенные налоги	36
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	37
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	38
6.11. Информация о движении денежных средств	39
6.12. Информация по сегментам	40
6.13. Информация о связанных сторонах	41
6.13.1. Перечень связанных сторон	41
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами, расчеты по которым осуществлены по условиям договоров в безналичной форме	41
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	44
6.14. Допущение о непрерывности деятельности	46
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	46
6.16. События после отчетной даты	47

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Зарегистрировано 10 февраля 1993 года.

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

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

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

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

**Основными видами деятельности Общества являются:**

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

Таблица 1 – Лицензии

Вид деятельности	Выдавший орган	Реквизиты	Срок действия
1	2	3	4
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого технологического водоснабжения в г. Краснодаре)	Министерство природных ресурсов РФ	КРД № 03378 ВЭ	17.07.2007-20.07.2034
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
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



Вид деятельности	Выдавший орган	Реквизиты	Срок действия
1	2	3	4
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 8 611 чел., в предыдущем 2017 году – 8 494 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2016 году – 8 428 чел.

**Аудитор Общества:**

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

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

**Генеральный директор Общества:** Гаврилов Александр Ильич.

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

**Таблица 3 – Состав Совета директоров Общества (по состоянию на 31 декабря 2018 года):**

№	Ф.И.О.	Основное место работы и занимаемая должность	Статус в Совете директоров ПАО «Кубаньэнерго»
1.	Сергеева Ольга Андреевна	Член Правления, заместитель генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Россети»	Председатель Совета директоров
2.	Селиванова Людмила Васильевна	Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами государственной власти ПАО «Россети»	Член Совета директоров
3.	Варварин Александр Викторович	Вице-президент – Управляющий директор управления корпоративных отношений и правового обеспечения РСПП	Член Совета директоров
4.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Член Совета директоров
5.	Гриценко Владимир Федорович	Директор по развитию бизнеса ООО «Юнител Инжиниринг», член Президиума НП «ОПОРА РОССИИ»	Член Совета директоров
6.	Осипова Елена Николаевна	Начальник Управления финансового анализа и управления ликвидностью департамента казначейства ПАО «Россети»	Член Совета директоров
7.	Медведев Михаил Владимирович	Заместитель генерального директора ООО «Холдинговая компания «Интра Тул», заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Индустриальный парк «Сафоново»	Член Совета директоров
8.	Тюркин Константин Владимирович	Начальник управления коммуникаций и внешних связей департамента информационной политики и связей с общественностью ПАО «Россети»	Член Совета директоров
9.	Хохолькова Ксения Валерьевна	Главный эксперт управления ценных бумаг и раскрытия информации департамента корпоративного управления ПАО «Россети»	Член Совета директоров
10.	Шагина Ирина Александровна	Директор Департамента тарифной политики ПАО «Россети»	Член Совета директоров
11.	Тюканько Алексей Сергеевич	Начальник управления документационного обеспечения и контроля исполнения поручений департамента организационного обеспечения ПАО «Россети»	Член Совета директоров

**Таблица 4 – Состав Правления Общества (по состоянию на 31 декабря 2018 года):**

<b>№</b>	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Место работы и занимаемая должность</b>	<b>Статус в Правлении ПАО «Кубаньэнерго»</b>
1.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Председатель Правления
2.	Шишигин Игорь Николаевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – главный инженер ПАО «Кубаньэнерго»	Заместитель председателя Правления
3.	Армаганиян Эдгар Гарриевич	Первый заместитель генерального директора – директор филиала Сочинские электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
4.	Голов Андрей Валерьевич	Заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
5.	Головаха Людмила Алексеевна	Заместитель генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
6.	Нищук Олег Федорович	Заместитель генерального директора по реализации услуг ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
7.	Костецкий Вячеслав Юрьевич	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
8.	Хазикова Занда Ивановна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
9.	Очередько Ольга Вячеславовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
10.	Статуев Владислав Андреевич	Заместитель генерального директора по безопасности ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
11.	Головаха Дмитрий Николаевич	Директор филиала Юго-Западные электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления

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

**Таблица 5 – Состав Ревизионной комиссии Общества (по состоянию на 31 декабря 2018 года):**

<b>№</b>	<b>ФИО</b>	<b>Место работы и занимаемая должность</b>	<b>Статус в Ревизионной комиссии</b>
1.	Ким Светлана Анатольевна	Начальник Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Председатель Ревизионной комиссии

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Ревизионной комиссии
2.	Ерандина Елена Станиславовна	Главный эксперт контрольно-экспертного Управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
3.	Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника управления ревизионной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
4.	Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт управления ревизионной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
5.	Слесарева Елена Юрьевна	Главный эксперт дирекции внутреннего аудита ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии

Таблица 6 – Основные дочерние и зависимые Общества

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПАО «Кубаньэнерго» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями российских стандартов по бухгалтерскому учету и Федерального закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Корпоративным стандартом ПАО «Россети» «Единые корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета».

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

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

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

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

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с последующими изменениями. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

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

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

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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

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

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

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

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

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

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

Объект основных средств	Срок полезного использования, лет
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	
Трансформатор силовой	30
Реактор шунтирующий	30
Реактор токоограничивающий	30
Ячейка КРУЭ	30
Ячейка КРУ	25
Трансформатор тока	30
Трансформатор напряжения	30
Выключатель	30
Разъединитель, отделитель и короткозамыкатель	30
Ограничитель перенапряжения (ОПН)	30

Объект основных средств	Срок полезного использования, лет
<i>Сооружения передаточные (ЛЭП)</i>	
Воздушные ЛЭП	35
Кабельные ЛЭП	30
Воздушно-кабельные ЛЭП	30

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

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

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

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.10.1998 №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

## 2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

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

- при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых из бюджета налогов (п. 6, 11 ПБУ 5/01);
- при изготовлении своими силами – исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01);
- внесенных в счет вклада в уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 8, 11 ПБУ 5/01);

- полученных безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, оприходование материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 9, 11 ПБУ 5/01);
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, установленной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость этих запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п. 6, 10, 11 ПБУ 5/01;
- стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, в которых установлена договорная стоимость обмениваемого имущества, признается установленная договорная стоимость.

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

Специальная одежда до передачи ее в эксплуатацию учитывается по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства здравоохранения и социального развития от 01.07.2009 г. № 290н.



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

## **2.6. Расходы будущих периодов**

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

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

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

## **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет финансовых вложений»* ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

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

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

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

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

## **2.8. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

## **2.9. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

## **2.10. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»* ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## **2.11. Выручка и прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке.

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

## **2.13. Государственная помощь**

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет государственной помощи»* ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

## **2.14. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация о связанных сторонах»* ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

## **2.15. Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Информация по сегментам»* ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

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

Информация о движении денежных средств раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Отчет о движении денежных средств»* ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ**

В течении отчетного 2018 года в Учетную политику ПАО «Кубаньэнерго» изменения не вносились.

## **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2019 ГОДУ**

Существенные изменения в Учетную политику на 2019 год не вносились.

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

Корректировки и прочие изменения в учете, относящихся к предыдущим периодам, в отчетности за 2018 год отсутствуют.

## **6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД**

### **6.1. Основные средства**

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года произведена по группам основных средств (код 110 «Производственные здания», код 420 «Оборудование для преобразования электроэнергии») оценщиком ООО «ЛАИР» (договор от 14.09.2018 №407/30-1132). В связи с тем, что стоимость объектов основных средств после переоценки не превышает уровень существенности, установленный Учетной политикой Общества, менеджментом компании принято решение итоговые результаты переоценки однородных групп в бухгалтерской отчетности за 2018 год не отражать. Уровень существенности при принятии решения об отражении результатов переоценки в бухгалтерской (финансовой) отчетности не более 10%.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации учитываются на бухгалтерском счете 01.06 «Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано». По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составила 3 261 112 тыс. руб.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01 января года по 31 декабря 2018 года отсутствовали.

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

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

В качестве незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе Общества отражены сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств, без учета НДС, а также сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 341 336 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 61 156 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств составила 891 031 тыс. руб.

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года расходы будущих периодов составляют 200 241 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) 129 591 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 69 261 тыс. руб.
- 2) Лицензии:
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 7 тыс. руб.
- 3) Прочие:
  - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 1 134 тыс. руб.;
  - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 248 тыс. руб.

#### **6.3. Финансовые вложения**

Комиссия по проверке снижения стоимости финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго», провела анализ финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2018 года на наличие признаков обесценения и по результатам проверки резерв под снижение финансовых вложений восстановлен в сумме 1 552 тыс. руб. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложениях 5.4.1; 5.4.2.

#### **6.4. Государственная помощь**

Территориальными органами ФСС РФ в 2018 году приняты решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению травматизма.

Информация в приложении 5.9.

## 6.5. Дебиторская задолженность

Таблица 7 – Расчеты с бюджетом

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2017		Начислено за 2018 г.	Уплачено за 2018 г.	Задолженность на 31.12.2018	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Налог на добавленную стоимость	—	59 494	2 271 935	2 003 808	—	327 621
Налог на имущество	2	152 375	953 811	906 220	14 550	214 514
Налог на прибыль	317 129	—	663 748	604 721	258 102	—
Плата за землю	1 583	1 135	5 911	5 490	1 067	1 040
Налог на доходы физических лиц	—	43 463	651 816	635 140	1	60 140
Транспортный налог	—	1 539	8 398	7 966	—	1 971
<b>Итого по налогам</b>	<b>318 714</b>	<b>258 006</b>	<b>4 555 619</b>	<b>4 163 345</b>	<b>273 720</b>	<b>605 286</b>
Штрафы по налогам	1	—	25 527	25 528	2	—
Пени по налогам	774	—	62 485	61 189	722	1 244
<b>Всего</b>	<b>319 489</b>	<b>258 006</b>	<b>4 643 631</b>	<b>4 250 062</b>	<b>274 444</b>	<b>606 530</b>

Дебиторская задолженность по налогам и сборам снизилась в 2018 году на 45 045 тыс. руб.

Существенное снижение дебиторской задолженности произошло по налогу на прибыль в сумме 59 027 тыс. руб. Дебиторская задолженность по налогу на прибыль в размере 258 102 тыс. руб. образовалась в результате превышения авансовых платежей уплаченных в течение 2018 года над размером налога на прибыль рассчитанного по итогам года.

Таблица 8 – Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2017		Начислено за 2018 г.	Уплачено за 2018 г.	Задолженность на 31.12.2018	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Страховые взносы - всего:</b>	<b>6 020</b>	<b>108 774</b>	<b>1 451 667</b>	<b>1 437 907</b>	<b>4 192</b>	<b>120 706</b>
<b>в том числе:</b>						
взнос в пенсионный фонд	1	82 825	1 048 040	1 039 755	22	91 131
обязательного медицинского страхования	—	22 341	256 981	253 850	—	25 472

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2017		Начислено за 2018 г.	Уплачено за 2018 г.	Задолженность на 31.12.2018	
социального страхования	6 019	3 608	146 646	144 302	4 170	4 103
<b>Штрафы - всего</b>	–	–	–	–	–	–
<b>Пени - всего</b>	–	8	7	13	2	4
<b>Итого</b>	<b>6 020</b>	<b>108 782</b>	<b>1 451 674</b>	<b>1 437 920</b>	<b>4 194</b>	<b>120 710</b>

Значительных изменений в динамике дебиторской и кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2018 году нет.

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

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2017		Начислено за 2018 г.	Уплачено за 2018 г.	Задолженность на 31.12.2018	
	Дт	Кт			Дт	Кт
<b>Налоги – ВСЕГО</b>	<b>318 714</b>	<b>258 006</b>	<b>4 555 619</b>	<b>4 163 345</b>	<b>273 720</b>	<b>605 286</b>
Федеральный бюджет	47 569	102 958	3 017 012	2 723 332	38 692	387 761
Краевой, республиканский	269 561	153 914	1 532 696	1 434 525	233 961	216 485
Местный	1 584	1 134	5 911	5 488	1 067	1 040
<b>Штрафы – ВСЕГО</b>	<b>1</b>	<b>–</b>	<b>25 527</b>	<b>25 528</b>	<b>2</b>	<b>–</b>
Федеральный бюджет	–	–	1 842	1 843	1	–
Краевой, республиканский	–	–	23 685	23 685	–	–
Местный	1	–	–	–	1	–
<b>Пени – ВСЕГО</b>	<b>774</b>	<b>–</b>	<b>62 485</b>	<b>61 189</b>	<b>722</b>	<b>1 244</b>
Федеральный бюджет	678	–	23 056	21 750	578	1 206
Краевой, республиканский	37	–	39 407	39 420	88	38
Местный	59	–	22	19	56	–
<b>ВСЕГО</b>	<b>319 489</b>	<b>258 006</b>	<b>4 643 631</b>	<b>4 250 062</b>	<b>274 444</b>	<b>606 530</b>

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

## 6.6. Капитал и резервы

10 октября 2018 года зарегистрированы изменения в Уставный капитал ПАО «Кубаньэнерго» и по состоянию на 31 декабря 2018 года его размер составил 30 379 335 тыс. руб.



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

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

### 6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

В 2018 году произошло значительное увеличение кредиторской задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет. Кредиторская задолженность по налоговым платежам выросла на 348 524 тыс. руб.

Существенный рост кредиторской задолженности произошел по налогу на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась на 268 127 тыс. руб. в результате существенного превышения начисления НДС за 4 квартал 2018 года в сумме 324 744 тыс. руб., над суммой начисления НДС за 4 квартал 2017 года составлявшей 40 613 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций на 62 139 тыс. руб. связано с увеличением начислений по данному налогу. Налоговые обязательства по налогу на имущество выросли в результате увеличения налоговой базы в связи с увеличением налоговой ставки применяемой в отношении линий электропередачи и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 1,6% в 2017 году до 1,9% в 2018 году, а также в связи с изменением налогового законодательства и применением в 2018 году к движимому имуществу, принятому на учет в качестве основных средств с 2013 года, налоговой ставки 1,1%, в то время как в 2017 году такое имущество было освобождено от налогообложения, в соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ.

**Таблица 10 – Суммы и сроки погашения займов, кредитов  
ПАО «Кубаньэнерго»**

(тыс.руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Сумма фактической зadolженности, тыс. рублей	Задолженность по процентам, тыс. рублей 31.12.2018	Срок погашения
Банк ГПБ (АО)	0716-061	15 020	–	3-12 месяцев
Банк ГПБ (АО)	0716-061	423 459	–	3-12 месяцев
Банк ГПБ (АО)	0716-063	1 456 157	–	3-12 месяцев
Банк ВБРР (АО)	341ю	800 000	–	3-12 месяцев
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00069	–	1 249	Менее 1 месяца
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00070	–	1 249	Менее 1 месяца
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00071	–	2 499	Менее 1 месяца

Наименование банка	№ кредитного договора	Сумма фактической задолженности, тыс. рублей	Задолженность по процентам, тыс. рублей 31.12.2018	Срок погашения
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00072	–	2 499	Менее 1 месяца
ПАО Сбербанк	5400/307	451 350	589	3-12 месяцев в части основного долга, менее 1 месяца – в части процентов
ПАО Сбербанк	5400/343	990 782	2 614	3-12 месяцев в части основного долга, менее 1 месяца в части процентов
ПАО Сбербанк	5400/344	1 134 277	1 468	3-12 месяцев в части основного долга, менее 1 месяца в части процентов
ПАО Сбербанк	5400/345	1 500 000	1 960	3-12 месяцев в части основного долга, менее 1 месяца в части процентов
ПАО Сбербанк	5400/406	1 128 338	1 591	3-12 месяцев в части основного долга, менее 1 месяца в части процентов
Облигационный заем	4 В02-02-00063-А-001Р	3 400 000	48 246	3-12 месяцев
Облигационный заем	4 В02-01-00063-А-001Р	0	31 932	3-12 месяцев
<b>Итого стр. 1510</b>	<b>–</b>	<b>11 299 383</b>	<b>95 896</b>	<b>–</b>
Банк ГПБ (АО)	0717-005	2 581 708	–	1-3 лет
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00069	1 000 000	–	1-3 лет
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00070	1 000 000	–	1-3 лет
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00071	2 000 000	–	1-3 лет
Банк ВТБ (ПАО)	КС-ЦВ-730750/2018/00072	2 000 000	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/343	1 009 218	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/344	2 955	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	7 484	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	2 850	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	58 620	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	5 113	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	13 011	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	2 270	–	1-3 лет
ПАО Сбербанк	5400/406	10	–	1-3 лет
Облигационный заем	4 В02-01-00063-А-001Р	3 600 000	–	более 3-х лет

Процентные ставки по кредитному портфелю на 31 декабря 2018 года сформированы в диапазоне от 7,60% до 9,25% годовых, ставки по облигационным займам – в диапазоне от 10,44% до 12,63% годовых.

Информация раскрыта в приложениях 5.6.5-5.6.8.

### 6.7.1. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 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 578 490 тыс. руб. Имущество, находящееся в залоге по договору купли-продажи квартиры – 107 тыс. руб. (приложение 5.8.).

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

Таблица 11 – Неиспользованные Обществом кредитные линии

(тыс.руб.)

Банк – кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита	Дата окончания периода выборки
Банк ГПБ (АО)	№0716-060 от 30.09.2016	720 000	30.03.2019
Банк ГПБ (АО)	№0716-061 от 01.11.2016	561 521	30.04.2019
Банк ГПБ (АО)	№0716-062 от 01.11.2016	2 000 000	30.04.2019
Банк ГПБ (АО)	№0716-063 от 01.11.2016	543 843	30.04.2019
ПАО Сбербанк	№5400/307 от 12.09.2016	1 548 650	11.09.2019
Банк ГПБ (АО)	№0717-005 от 31.03.2017	418 293	30.09.2019
ПАО Сбербанк	№5400/344 от 03.05.2017	862 767	30.04.2020
ПАО Сбербанк	№5400/375 от 28.12.2017	500 000	25.12.2020
Банк ГПБ (АО)	№0717-035 от 29.12.2017	500 000	28.12.2020
ПАО Сбербанк	№5400/406 от 29.12.2017	782 304	28.12.2020
ПАО Сбербанк	№5400/407 от 29.12.2017	2 000 000	28.12.2020
ПАО Сбербанк	№5400/380 от 25.09.2017	3 000 000	23.09.2022
ПАО Сбербанк	№5400/449 от 09.07.2018	2 000 000	08.07.2023
Банк «ВБРР» (АО)	№355ю от 06.11.2018	1 261 000	05.05.2023
Банк «ВБРР» (АО)	№356ю от 06.11.2018	1 261 000	05.05.2023
Банк «ВБРР» (АО)	№357ю от 06.11.2018	1 261 000	05.05.2023

Обществом открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2019 году. Общая сумма кредитного лимита с окончанием периода выборки в 2020-2023 годы на 31 декабря 2018 года составляет 12 428 071 тыс. руб., в том числе в ПАО Сбербанк на сумму 8 645 071 тыс. руб. и в Банке «ВБРР» (АО) на сумму 3 783 000 тыс. руб. Кроме того, Обществом открыты лимиты овердрафтного кредитования в ПАО «Сбербанк» и Банк ГПБ (АО) общей суммой 1 000 000 тыс. руб.

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

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

Во исполнение данной Стратегии Советом директоров Общества утверждены Политика внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции и Политика управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции (протокол от 18.03.2016 №233/2016), которые направлены на своевременное выявление и обеспечение превентивных мероприятий по минимизации рисков (контрольных процедур) с целью снижения вероятности финансовых и иных потерь, влияющих на достижение целей Общества. Принципы системы управления рисками (СУР):

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

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

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

### **Отраслевые риски**

#### **Риски тарифообразования**

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

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

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

Для минимизации рисков проводятся следующие мероприятия:

- 1) взаимодействие с органами регулирования тарифов по вопросам учета расходов, обусловленных принятием на федеральном уровне сумм выпадающих доходов от применения нерегулируемой цены в необходимой валовой выручке Общества в следующем периоде регулирования;
- 2) формирование и представление в органы государственного регулирования тарифов предложений по технологическому расходу электроэнергии/мощности с учетом сложившейся динамики полезного отпуска в целях формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электроэнергии на следующий год;
- 3) разработка и реализация Программы энергосбережения и повышения энергоэффективности и ее согласование с администрацией регионов;
- 4) формирование и реализация Программы повышения операционной эффективности и сокращения расходов ПАО «Кубаньэнерго» на 2019-2023 годы.

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

Общество также подвержено риску возникновения дефицита источника финансирования мероприятий по договорам об осуществлении технологического присоединения (ТП) вследствие утверждения регулирующим органом ставок платы за ТП ниже экономически обоснованного уровня. Одним из факторов возникновения данного риска является внесение изменений в законодательство РФ (Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике») по исключению из состава платы за ТП энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт инвестиционной составляющей на покрытие расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства (с 1 октября 2015 года – в размере не более чем 50 процентов от величины указанных расходов, с 1 октября 2017 года – исключением данных расходов из платы за ТП).

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

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

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

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

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

### **Эксплуатационные риски**

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

- 1) ухудшение эксплуатационных и экономических показателей электросетевого оборудования;
- 2) угроза аварий с частичной либо полной недопоставкой электроэнергии с соответствующими неблагоприятными социальными последствиями;

- 3) невыполнение обязательств по договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии;
- 4) наступление неблагоприятных экологических последствий.

В целях уменьшения уровня данных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

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

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

### **Ценовые риски**

Оказание услуг по передаче электроэнергии сопряжено с закупкой энергооборудования, услуг и других материально-технических ресурсов, используемых Обществом в своей деятельности. Увеличение цен связано, в основном, с инфляционными процессами и влиянием макроэкономических факторов. В период экономической нестабильности риск увеличения стоимости товаров, работ, услуг, используемых Обществом для своей деятельности, возрастает.

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

### **Страновые и региональные риски**

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



Основным фактором риска для Общества может быть ухудшение экономической и политической ситуации в стране и регионе из-за влияния внешних факторов (в т.ч. международных санкций). Так как Общество осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке, со стороны Правительства РФ разрабатываются программы по замещению импорта, в том числе и в регионах присутствия Общества, что в конечном итоге ведет к росту объемов потребления электроэнергии. Кроме того, в качестве одного из приоритетов развития экономики региона определено повышение энергоэффективности и внедрение энергосберегающих технологий.

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

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

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

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

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

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

## **Финансовые риски**

### **Риск изменения процентных ставок**

Общество привлекает кратко- и долгосрочные заимствования с российского финансового рынка. Так как Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, рост инфляции в Российской Федерации является одним из факторов общего роста процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. В целях управления данным риском Общество оптимизирует структуру долгового портфеля, снижает затраты на его обслуживание. Кроме того, Общество стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой, вследствие чего указанный риск снижается. Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность: привлечение кредитов на более длительные сроки с целью недопущения негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок, диверсификация источников финансирования. В связи со снижением уровня инфляции, риск оценивается как умеренный.

### **Риск изменения валютных курсов**

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

### **Риски снижения потребительских цен**

Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, однако это влияние не является фактором прямой зависимости. Опосредованная зависимость рентабельности Общества от изменения индекса потребительских цен обусловлена в основном тем, что тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям устанавливаются государственными тарифными органами исходя из обоснованных затрат деятельности Общества и полностью либо частично компенсируют рост расходов Общества, связанных с инфляцией. Однако в периоды высокой инфляции увеличиваются риски снижения размера компенсационной составляющей тарифа и снижения платежеспособности основных потребителей Общества.

Учитывая вышеизложенное, гарантии того, что возможное изменение потребительских цен не приведет к падению уровня рентабельности Общества в будущем, отсутствуют. Однако в связи со снижением уровня инфляции, данный риск оценивается как умеренный.

### **Инфляционные риски**

Существующий в настоящее время уровень инфляции не может оказать существенного влияния на финансовое положение Общества. Тем не менее, в целях минимизации финансовых рисков, рисков, связанных с инфляционными процессами и оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности, Обществом проводится комплексная программа мероприятий по анализу финансовых рисков, планированию и оценке фактически сложившейся прибыльности работы, определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности Общества, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность Общества, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе Общества и принимать меры для их устранения. Кроме того, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при регулировании тарифов на электроэнергию учитывается уровень инфляции (индекс потребительских цен), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации. Таким образом, Общество оценивает данные риски как умеренные.

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

### **Правовые риски**

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

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

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

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

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

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

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

### **Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

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

### **Стратегический риск**

Общество, являясь частью единого распределительного электросетевого комплекса России, стремится к достижению целей, определенных на государственном уровне. 03.04.2013 Правительством России утверждена Стратегия развития электросетевого комплекса Российской Федерации. В связи с тем, что Общество является дочерним обществом ПАО «Россети», крупнейшей системообразующей электросетевой компании России, Общество является участником реализации стратегий и программ по направлениям деятельности (бизнес-процессам) ПАО «Россети».

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

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

Мерами по предотвращению наступления данного риска являются:

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

### **Риски, связанные с деятельностью Общества**

#### *Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество*

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

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

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

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

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

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

Риски в производственной деятельности Общества:

- 1) системные нарушения энергоснабжения потребителей в результате аварий и повреждений на участках сети и подстанционном оборудовании;
- 2) нарушения требований ГОСТ 32144-2013 по обеспечению качества электрической энергии;
- 3) нарушение режимов передачи электроэнергии и снижение качества оказываемых услуг;
- 4) невыполнение технического обслуживания (в т.ч. диагностики) и ремонтов в срок;

- 5) возникновение аварийных ситуаций в смежных сетях, приводящих к выходу из строя оборудования Общества;
- 6) сверхнормативные потери электроэнергии.

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

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

### **Инвестиционный риск**

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

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

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

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

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



## 6.9. Отложенные налоги

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

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

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

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

Общество определило в 2018 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.рублей:

Таблица 12 – Налог на прибыль

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Прибыль убыток до налогообложения	1 279 818	20%	255 964	Условный доход по налогу на прибыль
Изменение налогооблагаемых временных разниц	(1 299 533)	20%	(259 907)	Изменение отложенных налоговых обязательств
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	(1 416 504)	20%	(283 301)	начислены отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	116 971	20%	23 394	погашены отложенные налоговые обязательства
Изменение вычитаемых временных разниц:	(283 512)	20%	(56 702)	Изменение отложенных налоговых активов
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	1 351 965	20%	270 393	начислены отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(1 635 477)	20%	(327 095)	погашены отложенные налоговые активы



Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Постоянные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы	3 379 607	20%	675 921	Постоянный налоговый актив (обязательство)
Налоговая база	3 076 380	20%	615 276	Текущий налог

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

В отчетном периоде списано на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) отложенное налоговое обязательство в сумме 20 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 60 298 тыс. руб.

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

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

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

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

(тыс.руб.)

Показатель		2018 год	2017 год
Наименование	Код		
Себестоимость продаж	6510	41 461 392	38 258 835
в том числе			
прочие затраты	6515	22 713 249	20 672 301
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		12 631 704	10 940 261
Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»		7 081 576	6 156 017
Прочие расходы		2 999 969	3 576 023

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

Таблица 14 – Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	ед. изм.	2018 (факт)	2017 (факт)
1	2	3	4	5
1.1.	Потери электроэнергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	9 091,283	8 966,093
		млн.кВтч	2 590,145	2 728,984
1.1.1.	Расход на собственные нужды подстанций	млн.руб. с НДС	50,700	58,746
		млн.кВтч	17,118	17,821
1.2.	Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов	млн.руб. с НДС	133,484	136,272
1.2.1.	топлива и энергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	130,388	132,803
		т.у.т.	4 488	4 690
1.2.1.1.	электроэнергия	млн.руб. с НДС	119,854	122,149
		тыс. кВтч	30 968,873	32 287,897
		тыс. кВтч на м2 площади помещений	0,273	0,275
1.2.1.2.	тепловая энергия	млн.руб. с НДС	9,505	9,686
		Гкал	4369,918	4 400,286
		Гкал на м2 площади помещений	0,134	0,117
1.2.3.	водоснабжение горячее	тыс. м3	-	-
		млн.руб. с НДС	-	-
1.2.4.	водоснабжение холодное	тыс. м3	82,318	94,891
		млн.руб. с НДС	3,095	3,469
1.2.5.	природный газ	тыс. м3	127,327	161,509
		млн.руб. с НДС	1,029	0,968
1.3.	Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на хозяйнужды Общества	%	100	100
1.4.	Оснащенность интеллектуальными приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке, в соответствии с ППРСУ	%	73,1	72,2

### 6.11. Информация о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки организации в виде поступлений и платежей налога на добавленную стоимость (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее) отражены свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» Формы «Отчет о движении денежных средств» в сумме – (149 908) тыс. руб. в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм 7 167 958 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм 5 290 693 тыс. руб.;
- НДС, уплаченный в бюджет 2 027 173 тыс. руб.

Результат: (149 908) тыс. руб.

Вложения в высоколиквидные финансовые вложения (денежных эквивалентов), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2018 года составили 12 649 000 тыс. руб. (деPOSITные вклады). Перечисление денежных средств в депозитные вклады, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается.

Таблица 15 – Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2018 года

(тыс.руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4
Подтверждение № 38 (НСО) от 29.12.18г. к Соглашению б/н от 30.07.2014	29.12.2018	11.01.2019	500 000
Подтверждение № 39 (НСО) от 29.12.18г. к Соглашению б/н от 30.07.2014	29.12.2018	09.01.2019	125 000
Подтверждение № 40 (НСО) от 29.12.18г. к Соглашению б/н от 30.07.2014	29.12.2018	09.01.2019	20 000
<b>Итого по АО АБ «Россия»</b>			<b>645 000</b>
Заявление 1 от 28.12.2018 к Доп.соглашению №1-но/407/30-1358 от 06.11.2018	28.12.2018	11.01.2019	450 000
<b>Итого по Филиалу Банка «ВБРР» (АО)</b>			<b>450 000</b>
<b>Итого</b>			<b>1 095 000</b>

Задолженность ПАО «Кубаньэнерго» по овердрафтным кредитам на 31 декабря 2018 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 2018 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 2018 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 16 – Покупатели, выручка от продажи которым составляет не менее 10% общей выручки Общества**

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки	В том числе: передача электроэнергии	В том числе: прочие услуги
1	АО «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края»	16 404 971	16 404 971	—
2	ПАО «ТНС энерго Кубань»	21 220 870	21 148 161	72 709

Кроме того информация по отчетным сегментам представлена в приложение 5.13.

## 6.13. Информация о связанных сторонах

### 6.13.1. Перечень связанных сторон

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

Наибольшее влияние на деятельность Общества могут оказывать следующие аффилированные лица:

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

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

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

Таблица 17 – Доходы и связанная с ними задолженность за 2017 год

(тыс.руб.)

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

Таблица 18 – Доходы и связанная с ними задолженность за 2018 год

(тыс.руб.)

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

Таблица 19 – Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2017 год

(тыс.руб.)

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

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2016 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5
ПАО «МРСК Волги» *				
- прочая задолженность	(2 356)	(2 320)	4 676	—
ОАО «Энергосервис Кубани» ***				
- прочая задолженность	(947)	(120 807)	63 135	(58 619)
ПАО «МРСК Центра» *				
- прочая задолженность	—	(3 657)	3 657	—
ПАО «МРСК Сибири» *				
- прочая задолженность	—	(1 249)	1 249	—
ПАО «МОЭСК» *				
- прочая задолженность	—	(4 673)	4 673	—
АО НТЦ «ФСК ЕЭС» *				
- прочая задолженность	—	(90)	90	—
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»				
- прочая задолженность	(1 146)	(18 140)	17 294	(1 992)

Таблица 20 – Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2018 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2017 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5
ПАО «МРСК Юга» *				
- прочая задолженность	—	(1 252)	1 252	—
ПАО «МРСК Центра и Приволжья» *				
- прочая задолженность	—	(413)	413	—
ПАО «Россети» ***				
- прочая задолженность	(5 297)	(160 736)	141 827	(24 206)
- дивиденды	—	(298 340)	298 340	—
Россети – ЦТН филиал, ПАО				
- прочая задолженность	—	(4 505)	4 505	—
ПАО «ФСК ЕЭС» *				
- торговые операции	(2 294 001)	(9 639 146)	10 694 906	(1 238 241)
- прочая задолженность	(33 863)	(453 396)	191 449	(295 810)
- прочая задолженность	197 453	1 029 709	(1 042 486)	184 676
резерв	(168 409)	—	960	(167 449)
ПАО «МРСК Северного Кавказа» *				
- прочая задолженность	(54)	—	—	(54)
ОАО «П/о «Энергетик» ***				
- прочая задолженность	(139)	(11 953)	12 092	—
АО «ЦТЗ» *				
- прочая задолженность	(75)	(27 526)	20 926	(6 675)
ООО «АйТи Энерджи Сервис» *				
- прочая задолженность	(116)	—	116	—

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2017 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5
ОАО «Энергосервис Кубани» ***				
- прочая задолженность	(58 619)	(38 425)	91 273	(5 771)
- дивиденды	–	(9 068)	9 068	–
АО НТЦ «ФСК ЕЭС» *				
- прочая задолженность	–	(50)	50	–
АО «Управление ВОЛС-ВЛ» *				
- торговые операции	–	(22 844)	–	(22 844)
- прочая задолженность	(1 992)	(39 931)	26 201	(15 722)
АО «Электросетьсервис ЕНЭС» *				
- торговые операции	–	(158 448)	112 517	(45 931)
- прочая задолженность	–	(250 879)	205 045	(45 834)

\* лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество;

\*\* лицо имеет право распоряжаться более чем 20% акций Общества;

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

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

### 6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица 21 – Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

Виды выплат	Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.</b>	<b>9 917</b>	<b>8 771</b>	<b>1 039</b>	<b>1 020</b>	<b>1 827</b>	<b>2 221</b>
<b>1.1. Оплата труда за отчетный период(без отпускных)</b>	<b>7 605</b>	<b>6 829</b>	<b>797</b>	<b>782</b>	<b>1 401</b>	<b>1 703</b>
а) премии	0	0	0	0	0	0
б) бонусы	0	0	0	0	0	0
в) иные выплаты стимулирующего характера основанием для начисления которых являются конкретные показатели труда или итогов деятельности	0	0	0	0	0	0
<b>1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Виды выплат	Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
<b>1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
а) оплата Обществом коммунальных услуг;	0	0	0	0	0	0
б) оплата Обществом медицинского обслуживания, в том числе лечения;	0	0	0	0	0	0
в) единовременные выплаты материальной помощи к отпуску;	0	0	0	0	0	0
г) полная или частичная оплата отдыха;	0	0	0	0	0	0
д) полная или частичная оплата обучения в личных интересах;	0	0	0	0	0	0
е) другие (указать какие) в том числе:	0	0	0	0	0	0
компенсация аренды жилого помещения	0	0	0	0	0	0
компенсация при увольнении	0	0	0	0	0	0
<b>1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.</b>	<b>2 312</b>	<b>1 942</b>	<b>242</b>	<b>238</b>	<b>426</b>	<b>518</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>
2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.	0	0	0	0	0	0
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями;	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенными с негосударственными пенсионными фондами;	0	0	0	0	0	0
в) иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании ими трудовой деятельности;	0	0	0	0	0	0
2.2. Иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0
2.3. Начисления на долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0
<b>3. ИТОГО вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них</b>	<b>7 605</b>	<b>6 829</b>	<b>797</b>	<b>782</b>	<b>1 401</b>	<b>1 703</b>
<b>4. ИТОГО начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)</b>	<b>2 312</b>	<b>1 942</b>	<b>242</b>	<b>238</b>	<b>426</b>	<b>518</b>

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

Бухгалтерская отчетность ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 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 2018 год составила 151 198 тыс. руб. (2017 год – чистая прибыль в размере 525 276 тыс. руб.), краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 25 699 636 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 11 395 279 тыс. руб. Обществом открыты свободные лимиты кредитования, позволяющие обеспечить рефинансирование заемных средств, срочных к погашению в 2019 году. Общая сумма кредитного лимита со сроком погашения в 2020-2023 годах на 31 декабря 2018 года составляет 12 428 071 тыс. руб., в том числе в ПАО Сбербанк на сумму 8 645 071 тыс. руб. и в Банке «ВБРР» (АО) на сумму 3 783 000 тыс. руб. Кроме того, Обществом открыты лимиты овердрафтного кредитования в ПАО «Сбербанк» и Банк ГПБ (АО) общей суммой 1 000 000 тыс. руб.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2019 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2019 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2019 года.

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

В 2018 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 436 549 тыс.руб., использовано ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 429 069 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода 265 565 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года сформировано оценочное обязательство, связанное с возможными выплатами вознаграждений по итогам года, в сумме 348 878 тыс.руб.

Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 824 373 тыс. руб., в том числе 647 742 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 176 631 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления составили 202 266 тыс. руб., в том числе 31 331 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 170 935 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода – 476 031 тыс. руб., в том числе 244 422 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 231 609 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии.

Величина резерва по судебным спорам по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 222 759 тыс.руб., по прочим оценочным обязательствам 34 796 тыс. руб. (приложение 5.7.1.).

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

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

В связи с тем, что действующее налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных трактовок понятий и терминов гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемых в НК РФ, позиция менеджмента Общества в отношении налогов может быть оспорена налоговыми органами, в частности, в отношении квалификации объектов недвижимого (движимого) имущества и определения его состава при исчислении налога на имущество. Риск возникновения претензий со стороны налоговых органов, а также вероятность неблагоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) оценивается Обществом как «возможный». Менеджмент Компании оценивает условные налоговые риски в пределах 500 млн. руб., что не превышает 1% от величины активов Общества.

#### **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.

5 февраля 2019 года постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда по делу № А32-1878/2018 удовлетворены требования ПАО «ТНС энергоКубань» о взыскании стоимости электрической энергии, отпущенной ООО «Югводоканал» в сумме 318 702 тыс.руб. Данный факт хозяйственной деятельности квалифицирован ПАО «Кубаньэнерго» как существенное событие и в бухгалтерской отчетности за 2018 год отражено соответствующим образом.

Других фактов хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и имеющие место в период между отчетной датой (31 декабря 2018 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 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

19 февраля 2019 года