

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУБАНЬЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2014 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

Содержание

Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	7
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ.....	11
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	11
6 ВЫРУЧКА	13
7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	14
8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	14
9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
10 КАПИТАЛ	17
11 УБЫТОК НА АКЦИЮ.....	17
12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	18
13 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ	18
14 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	19
15 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	19
16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Выручка	6	13 709 738	14 287 979
Операционные расходы	7	(14 710 827)	(15 138 680)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	8	156 553	52 057
Результаты операционной деятельности		(844 536)	(798 644)
Финансовые доходы		424 692	97 218
Финансовые расходы		(144 681)	(294 570)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		280 011	(197 352)
Убыток до налогообложения		(564 525)	(995 996)
(Расход)/доход по налогу на прибыль		(143 115)	238 448
Убыток за отчетный период		(707 640)	(757 548)
Прочий совокупный убыток:			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		24 007	(6 298)
Соответствующий налог на прибыль		(4 801)	1 260
Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		19 206	(5 038)
Общий совокупный убыток за отчетный период		(688 434)	(762 586)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(707 640)	(757 548)
Общий совокупный убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(688 434)	(762 586)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб.)	11	(2,50)	(4,76)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 28 августа 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



О.В. Очередыко

И.В. Скиба

Показатели консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2014 года (неаудировано)	На 31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	41 746 216	38 465 178
Нематериальные активы		274 323	280 850
Инвестиции и финансовые активы		152 510	150 368
Торговая и прочая дебиторская задолженность		19 335	17 880
Отложенные налоговые активы		1 043 718	1 213 750
Итого внеоборотные активы		43 236 102	40 128 026
Оборотные активы			
Запасы		1 524 632	1 360 419
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 480 201	5 862 988
Налог на прибыль к возмещению		2 830	4 334
Денежные средства и их эквиваленты		9 612 669	12 624 404
Итого оборотные активы		13 620 332	19 852 145
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи		235	-
ИТОГО АКТИВЫ		56 856 669	59 980 171
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	28 286 813	28 286 813
Эмиссионный доход		6 481 916	6 481 916
Резервы		(237 223)	(256 429)
Накопленный убыток		(7 053 575)	(6 345 935)
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		27 477 931	28 166 365
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	15 637 000	17 237 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность		805 443	591 091
Обязательства по вознаграждениям работникам		582 216	577 735
Итого долгосрочные обязательства		17 024 659	18 405 826
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	2 003 988	402 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность		9 713 717	11 919 405
Прочие резервы		636 374	1 085 850
Итого краткосрочные обязательства		12 354 079	13 407 980
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 378 738	31 813 806
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		56 856 669	59 980 171

Показатели консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
	Прим.	(неаудировано)	(неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток за отчетный период		(707 640)	(757 548)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7	956 020	765 117
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	7	(3 940)	505 986
Резерв под обесценение запасов		(812)	(359)
Резерв по неиспользованным отпускам		124 304	(45 575)
Резерв по судебным искам	7	276 563	104 912
Финансовые расходы		144 681	294 570
Финансовые доходы		(424 692)	(97 218)
Убытки от выбытия основных средств		3 672	25 183
Расход/(доход) по налогу на прибыль		143 115	(238 448)
Прочие неденежные операции		(740)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов		510 531	556 620
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		3 199 387	(546 211)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		6 880	5 534
Изменение запасов		(163 401)	(484 368)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 881 208)	2 450 922
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		5 174	(6 877)
Изменение прочих резервов		(726 039)	(3 388)
Потоки денежных средств, от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		951 324	1 972 232
Возврат/(уплата) налога на прибыль		23 101	1 073
Проценты уплаченные (включая капитализированные проценты)		(846 064)	(765 698)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		128 361	1 207 607
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 485 058)	(5 356 968)
Поступления от продажи основных средств		3 651	48 308
Проценты полученные		340 123	90 870
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 141 284)	(5 217 790)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение кредитов и займов		1 188	1 500 000
Выплаты по кредитам и займам		-	(1 516 500)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		-	(15 557)
Поступления от выпуска акций		-	7 937 312
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1 188	7 905 255
Нетто (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 011 735)	3 895 072
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		12 624 404	4 298 307
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		9 612 669	8 193 379

Показатели консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «Кубаньэнерго»
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2013 года	14 294 283	3 428 746	(42 267)	(5 709 075)	11 971 687
Убыток за отчетный период	-	-	-	(757 548)	(757 548)
Прочий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(6 298)	-	(6 298)
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	-	-	-
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	-	1 260	-	1 260
Итого прочий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(5 038)	-	(5 038)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(5 038)	(757 548)	(762 586)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	6 515 606	1 421 706	-	-	7 937 312
Выпуск акций (Прим. 10)	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками, отраженных непосредственно в составе капитала	6 515 606	1 421 706	-	-	7 937 312
Остаток на 30 июня 2013 года (неаудировано)	20 809 889	4 850 452	(47 305)	(6 466 623)	19 146 413

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2014 года	28 286 813	6 481 916	(256 429)	(6 345 935)	28 166 365
Убыток за отчетный период	-	-	-	(707 640)	(707 640)
Прочий совокупный убыток за отчетный период	-	-	24 007	-	24 007
Переоценка обязательств по пенсионным планам	-	-	-	-	-
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	-	(4 801)	-	(4 801)
Итого прочий совокупный убыток за отчетный период	-	-	19 206	-	19 206
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	19 206	(707 640)	(688 434)
Остаток на 30 июня 2014 года (неаудировано)	28 286 813	6 481 916	(237 223)	(7 053 575)	27 477 931

Показатели консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**(а) Группа и ее деятельность**

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

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2.

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

Группа компаний «Кубаньэнерго» (далее – «Группа») состоит из ОАО «Кубаньэнерго» и его дочерних предприятий, представленных ниже:

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Доля участия, %	
		30 июня 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года
ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя»	Организация отдыха	100	100
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Организация отдыха	100	100
ОАО «Энергосервис Кубани»	Ремонтные услуги	100	100

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО РАО «ЕЭС России») прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», которое было переименовано в апреле 2013 года в ОАО «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Правительству Российской Федерации принадлежало 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,24% акций Компании.

По состоянию на 30 июня 2014 года Правительству Российской Федерации принадлежало 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 92,24% акций Компании.

(в) Отношения с государством и действующее законодательство

Деятельность Группы является естественной монополией, связанной с государством. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы, в том числе посредством регулирования тарифов.

В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются Федеральной службой по тарифам и региональными энергетическими комиссиями.

В настоящий момент система тарифного регулирования Российской энергетической отрасли находится в процессе реформирования. На территории Российской Федерации для расчета тарифов внедряется метод доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование).

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкуче с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Группа также составляет консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на английском языке в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, утвержденными Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

(б) База для оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Россети», в рамках первого применения Группой МСФО на 1 января 2011 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для предприятий Группы и в ней представлена данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенностях в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном периоде потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 15 – условные обязательства.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2014 года.

(а) Изменения учетной политики

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые в 2014 году, но они не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

Возмещаемая сумма для нефинансовых активов – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

Новация деривативов и продолжение учета хеджирования – поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.

Инвестиционные организации – поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная отчетность». Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению организации согласно МСФО (IFRS) 10.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа применила досрочно поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» - зачет финансовых активов и обязательств. Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.

(б) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2014 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием *Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников*. Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов

работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

• МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

(в) Изменение сопоставимой информации

Определенные сравнительные показатели консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года были переклассифицированы в соответствии с данными текущего периода.

Консолидированный промежуточный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 год	Раскрыто в промежуточной сокращенной отчетности за предыдущий период	Эффект от пересмотра представления	Пересмотрено
Операционные расходы	(15 062 569)	(76 111)	(15 138 680)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(34 604)	86 661	52 057
Результаты операционной деятельности	(809 194)	10 550	(798 644)
Финансовые доходы	97 215	3	97 218
Финансовые расходы	(284 017)	(10 553)	(294 570)
Чистые финансовые расходы	(186 802)	(10 550)	(197 352)
Убыток до налогообложения	(995 996)	-	(995 996)

Штрафы, пени, неустойки полученные, прибыль от бездоговорного потребления энергии и полученное страховое возмещение в сумме 76 111 тыс. руб. реклассифицированы из операционных расходов в статью «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто».

Процентные расходы по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям с установленными выплатами в сумме 10 550 тыс. руб. реклассифицированы из статьи «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто» в финансовые расходы.

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 год (неаудировано)	Раскрыто в промежуточной сокращенной отчетности за предыдущий период	Эффект от пересмотра представления	Пересмотрено
<i>Корректировки:</i>			
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	505 986	505 986
Резерв под обесценение запасов	-	(359)	(359)
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(45 575)	(45 575)
Резерв по судебным искам	-	104 912	104 912
Финансовые расходы	284 017	10 553	294 570

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 год (неаудировано)	Раскрыто в промежуточной сокращенной отчетности за предыдущий период	Эффект от пересмотра представления	Пересмотрено
Финансовые доходы	(97 215)	(3)	(97 218)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов	(18 894)	575 514	556 620
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(40 225)	(505 986)	(546 211)
Изменение запасов	(484 727)	359	(484 368)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 401 959	48 963	2 450 922
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	3 673	(10 550)	(6 877)
Изменение прочих резервов	104 912	(108 300)	(3 388)
Потоки денежных средств, от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	1 972 232	-	1 972 232

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляют собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея), и управление ими осуществляется в целом. Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является оказание ремонтных услуг и услуг по аренде. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в первом полугодии 2014, ни в 2013 году.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной промежуточной

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает реклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный период.

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

(i) Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 744 067	13 819	13 757 886
Межсегментная выручка	667	655	1 322
Итого выручка сегмента	13 744 734	14 474	13 759 208
Операционный (убыток) / прибыль сегмента	(107 701)	(14 880)	(122 581)
Финансовые доходы	340 123	-	340 123
Финансовые расходы	(846 064)	(108)	(846 172)
Убыток сегмента до налогообложения	(1 506 244)	(14 913)	(1 521 157)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 278 393	9 645	14 288 038
Межсегментная выручка	412	1 176	1 588
Итого выручка сегмента	14 278 805	10 821	14 289 626
Операционный (убыток) / прибыль сегмента	(172 162)	(16 078)	(188 240)
Финансовые доходы	90 857	1	90 858
Финансовые расходы	(764 963)	-	(764 963)
(Убыток) / прибыль сегмента до налогообложения	(1 683 483)	(20 969)	(1 704 452)

На 30 июня 2014 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	60 701 133	74 195	60 775 328
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>44 888 542</i>	<i>52 629</i>	<i>44 941 171</i>
Обязательства сегмента	28 899 922	34 823	28 934 745
Капитальные затраты сегмента	5 807 295	1 485	5 808 790

На 31 декабря 2013 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	64 537 179	66 603	64 603 782
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>42 610 826</i>	<i>53 738</i>	<i>42 664 564</i>
Обязательства сегмента	31 283 747	14 764	31 298 511
Капитальные затраты сегмента	11 299 972	4 085	11 304 057

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Сверка показателей отчетных сегментов по убытку до налогообложения

Сверка отчетных сегментов по убытку до налогообложения представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Убыток до налогообложения отчетных сегментов	(1 521 157)	(1 704 452)
<i>Корректировки:</i>		
Корректировка по капитализации	727 740	487 551
Корректировка по выручке от передачи электроэнергии	298 142	104 610
Корректировка по амортизации и выбытию основных средств	220 366	232 553
Корректировка по начисленным резервам под неотгуленные отпуска и бонусы	1 245	60 369
Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам	(350 964)	(105 104)
Признание пенсионных обязательств	(26 346)	(2 862)
Резервы по судебным искам и неурегулированным претензиям	-	(104 912)
Корректировка по финансовой аренде	-	21 713
Прочие корректировки	86 449	14 538
Убыток до налогообложения за отчетный период в консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(564 525)	(995 996)

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, у Группы было два основных покупателя – сбытовые компании, осуществляющие деятельность в Краснодарском крае Российской Федерации с индивидуальными объемами продаж более 10% общей выручки Группы. Общая сумма выручки, полученная от данных потребителей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составила 11 461 881 тыс. руб. или 83,6% от суммарной выручки Группы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 12 828 110 тыс. руб. или 89,7%).

6 ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Передача электроэнергии	13 479 005	14 140 245
Технологическое присоединение к электрическим сетям	181 453	110 264
Арендная плата	8 760	6 402
Прочая выручка	40 520	31 068
	13 709 738	14 287 979

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Передача электроэнергии	6 391 845	6 890 953
Расходы на персонал	2 686 169	1 867 508
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	2 644 695	3 604 147
Амортизация	956 020	765 117
Сырье и материалы	368 587	354 719
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	315 515	264 989
Резерв по судебным искам	276 563	104 912
Командировочные расходы	262 936	176 843
Охрана	100 827	72 470
Электричество и тепло на хозяйственные нужды	47 045	41 037
Аренда	44 209	36 043
Услуги по управлению	38 242	38 242
Страхование	21 965	22 159
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	19 758	132 802
(Восстановление обесценения)/Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 940)	505 986
Прочие расходы	540 391	260 753
	14 710 827	15 138 680

8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Бездоговорное потребление энергии	70 608	22 640
Полученное страховое возмещение	57 207	2 201
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные контрагентам за нарушение условий договоров/(предъявленные Компании)	25 474	51 270
Убытки от выбытия основных средств	(3 672)	(25 183)
Прочие доходы	6 936	1 129
	156 553	52 057

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость основных средств на 1 января 2011 года, дату перехода на МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью по МСФО материнской компании – ОАО «Россети».

ОАО «Кубаньэнерго»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
(неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость/условно-первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	3 604 844	7 041 399	8 281 749	4 065 625	13 265 197	36 258 814
Поступление	969	13 814	10 667	51 754	5 151 544	5 228 748
Передача	26 674	96 047	74 645	17 417	(214 783)	-
Выбытие	(1 978)	(42 673)	(2 261)	(229)	(46 317)	(93 458)
Остаток на 30 июня 2013 года (неаудировано)	3 630 509	7 108 587	8 364 800	4 134 567	18 155 641	41 394 104
Остаток на 1 января 2014 года	4 020 557	9 478 027	10 166 585	4 752 928	20 402 291	48 820 388
Поступление	436	-	17 069	59 345	4 157 559	4 234 409
Передача	268 866	7 071 215	1 174 945	328 143	(8 843 169)	-
Выбытие	(12743)	(4 724)	(9 975)	(4 969)	(90)	(32 501)
Реклассификация	3 075	(9 575)	49 417	(42 917)	-	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(494)	-	-	-	-	(494)
Остаток на 30 июня 2014 года (неаудировано)	4 279 697	16 534 943	11 398 041	5 092 530	15 716 591	53 021 802

ОАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года
 (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	(896 551)	(2 464 272)	(2 293 697)	(1 893 609)	(1 299 218)	(8 847 347)
Трансфер обесценения	(1 369)	(10 536)	(2 494)	(2 888)	17 287	-
Амортизация за отчетный период	(65 278)	(181 447)	(273 394)	(234 959)	-	(755 078)
Выбытие	754	11 660	1 503	217	-	14 134
Остаток на 30 июня 2013 года (неаудировано)	(962 444)	(2 644 595)	(2 568 082)	(2 131 239)	(1 281 931)	(9 588 291)
Остаток на 1 января 2014 года	(1 051 243)	(2 929 829)	(2 910 006)	(2 380 899)	(1 083 233)	(10 355 210)
Перераспределение убытков от обесценения	(15 150)	(486 792)	(54 238)	(15 182)	571 362	-
Амортизация за отчетный период	(73 278)	(245 664)	(370 252)	(251 220)	-	(940 414)
Выбытие	5 705	2 989	6 515	4 570	-	19 779
Реклассификация	444	(4 248)	10 222	(6 418)	-	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	259	-	-	-	-	259
Остаток на 30 июня 2014 года (неаудировано)	(1 133 263)	(3 663 544)	(3 317 759)	(2 649 149)	(511 871)	(11 275 586)
<i>Балансовая стоимость</i>						
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	2 708 293	4 577 127	5 988 052	2 172 016	11 965 979	27 411 467
Остаточная стоимость на 30 июня 2013 года (неаудировано)	2 668 065	4 463 992	5 796 718	2 003 328	16 873 710	31 805 813
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	2 969 314	6 548 198	7 256 579	2 372 029	19 319 058	38 465 178
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	3 146 434	12 871 399	8 080 282	2 443 381	15 204 720	41 746 216

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 КАПИТАЛ**Уставный капитал**

	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г.
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	282 868 130	282 868 130
Итого акционерный капитал, тыс. руб.	28 286 813	28 286 813

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

18 марта 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 214 877 270 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения была утверждена на уровне 121,82 руб. за акцию. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, из данного выпуска было размещено и оплачено 139 925 300 акций. ОАО «Россети» приобрело 139 922 020 штук и 3 280 акций были приобретены третьими сторонами. Увеличение уставного капитала в сумме 13 992 530 тыс. руб. и эмиссионный доход в сумме 3 053 170 тыс. руб. были признаны в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Увеличение Уставного капитала было зарегистрировано 17 января 2014 года. Дополнительная эмиссия акций была проведена в целях привлечения капитала для реализации инвестиционного проекта развития города Сочи как горноклиматического курорта, программы энергосбережения и повышения энергоэффективности.

Дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, составленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета («РСБУ») является основой для распределения прибыли и других ассигнований. Из-за различий между российскими правилами бухгалтерского учета и МСФО, убыток Компании в РСБУ отчетности может существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

В течение отчетных периодов и до даты утверждения консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы Компанией не принималось решение о выплате дивидендов.

11 УБЫТОК НА АКЦИЮ

Расчет убытка на акцию основан на сумме убытка за отчетный период и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

<i>В штуках</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Количество выпущенных акций на 1 января	282 868 130	97 460 933
Эффект от выпущенных в течение периода акций	-	61 770 911
Средневзвешенное количество обыкновенных акций по состоянию на 30 июня	282 868 130	159 231 844

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций за отчетный период (тыс. акций)	282 868	159 232
Убыток, причитающийся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	(707 640)	(757 548)
Убыток на акцию (базовый и разводненный) (руб.)	(2,50)	(4,76)

12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов.

	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	17 237 000	17 637 000
Минус текущая часть необеспеченных долгосрочных кредитов	(1 600 000)	(400 000)
	15 637 000	17 237 000
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов		
Текущая часть необеспеченных долгосрочных кредитов	2 000 000	400 000
Необеспеченные займы	3 988	2 725
	2 003 988	402 725

Условия и график погашения кредитов и займов

	Номинальная ставка процента (фиксированная), %		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г.		30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г.
ОАО «Сбербанк России»*	9,33%-9,39%	8,80%-9,39%	2015-2016	8 600 000	8 600 000
ОАО «Газпромбанк»*	9,80%-11,40%	9,45%-10,50%	2015-2018	8 637 000	8 637 000
ЗАО «Росэнергобанк»	9,70%	11,30%	2014	400 000	400 000
Прочие	0%-8,25%	8,25%	2014	3 988	2 725
Итого				17 640 988	17 639 725

* Кредиты и займы, полученные от предприятий, связанных с государством.

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

13 ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудировано)
Остаток на 1 января	1 085 850	1 645 956
Начислено резервов за отчетный период	317 127	104 912
Восстановлено резервов за отчетный период	(40 564)	-
Использовано резервов за отчетный период	(726 039)	(3 388)
Остаток на 30 июня	636 374	1 747 480

Резервы относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям сбытовых компаний к Группе в отношении приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь и переданной электроэнергии, а также несвоевременной оплаты кредиторской задолженности.

14 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками соответствуют тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

15 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2014 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 012 792 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 4 290 061 тыс. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности.

По состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 годов Группа имела ряд разногласий со сбытовыми компаниями в отношении объема приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь и объема переданной электроэнергии. По мнению руководства, вероятность удовлетворения спорных требований в пользу сбытовых компаний является высокой, в результате чего был признан резерв в сумме 361 178 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 085 850 тыс. руб.).

В мае 2014 года ОАО «ФСК ЕЭС» обратилось в Третейский суд при Российском союзе промышленников и предпринимателей с иском к ОАО «Кубаньэнерго» о взыскании задолженности за оказание услуг по передаче электрической энергии за период с 01 января 2013 года по 31 марта 2014 года в сумме 2 935 201 тыс. руб. и неустойки в сумме 250 975 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2014 года в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении основная часть долга отражена по статье «Торговая и прочая кредиторская задолженность» в полной сумме, неустойка отражена по статье «Прочие резервы» в сумме 250 975 тыс. руб.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Обязательства по природоохранной деятельности

Группа и предприятия, преемниками которых она является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенности законодательства в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля»), существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении фактических и потенциальных исков, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве снизят данный риск в ближайшее время.

16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании, состоящий из Генерального Директора, Заместителей Генерального Директора, Директоров филиалов. По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания Группы предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка

	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Остаток	
	2014 г. (неаудировано)	2013 г. (неаудировано)	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г.
Материнская компания				
Прочее	592	-	-	-
Операции с другими дочерними предприятиями ОАО «Россети»				
Аренда	1 420	-	-	-
Прочее	-	1	210 370	212 309
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	-	-	(168 076)	(168 076)
	2 012	1	42 294	44 233

Расходы

	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Остаток	
	2014 г. (неаудировано)	2013 г. (неаудировано)	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г.
Материнская компания				
Услуги по управлению	38 242	38 242	-	-
Прочее	6 336	-	4 513	4 513
Операции с другими дочерними предприятиями ОАО «Россети»				
Передача электроэнергии	2 520 325	-	3 189 819	2 908 361
Аренда	10 459	5 940	42 545	31 489
Услуги по технологическому присоединению	2 549	-	54	54
Платежи строительным компаниям	-	-	29 601	29 601
Прочее	118 977	1 245	278 175	143 723
	2 696 888	45 427	3 544 707	3 117 741

Выплаты вознаграждения руководству

Группа определяет членов Советов Директоров, Правлений и высших менеджеров Компании и ее дочерних обществ как ключевой управленческий персонал.

Группа не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)	
	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал
Зарплаты и премии	7 000	35 372	7 196	29 145

Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 1,0% от общей выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 0,84%). Выручка от передачи электроэнергии компаниям, связанным с государством за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составляет 0,83% от общей выручки Группы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 0,61%).

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

(неаудированные)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, контролируемым государством, составляют 3,09% от общих затрат по передаче электроэнергии за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 24,68%).

В связи с тем, что 14 июня 2013 года принадлежащий государству пакет акций (79,64%) ОАО «ФСК ЕЭС» был передан Российской Федерацией в лице Федерального агентства по Управлению Государственным Имуществом (Росимущество) ОАО «Россети», доля затрат на передачу электроэнергии компаниям, аффилированным с государством, снизилась.

Существенные займы, полученные от компаний, связанных с государством, раскрыты в Примечании 12.

Политика ценообразования

Операции со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, регулируемым государством.