

5.12. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Показатель	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	8200	3 621 269	3 881 214	3 976 318
в том числе: по лизингу	82001			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8201	17 261	3 503	11 306
Материалы, принятые в переработку	8202	1 346	201	-
Товары, принятые на комиссию	8203	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	8204	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	8205	269 182	259 373	330 035
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	8206	6 298	6 291	6 034
Бланки строгой отчетности	8207	209	178	90
Имущество, находящееся в федеральной собственности	8208	-	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	8209	106 174	134 885	132 238
Имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций	8210	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

63

5.13. Информация по отчетным сегментам

1	Код	передача электроэнергии	технологическое присоединение	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Итого
	2	3	4	5	6	7	9
Выручка от внешних покупателей	8310	39 262 365	2 380 524	-	-	83 312	41 726 201
Выручка от продаж между сегментами	8320	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	8300	39 262 365	2 380 524	-	-	83 312	41 726 201
в т.ч.	8301						
выручка от передачи	8302	39 262 365	-	-	-	-	39 262 365
выручка от техприсоединения	8303	-	2 380 524	-	-	-	2 380 524
прочая выручка	8330	-	-	-	-	83 312	83 312
Проценты к получению	8340	-	-	-	-	89 719	89 719
Проценты к уплате	8350	1 888 922	-	-	-	-	1 888 922
Расходы по налогу на прибыль	8360	1 365 735	-	-	-	-	1 365 735
Прибыль/(убыток) сегмента	8370	200 304	1 695 716	-	-	244 480	2 140 500
Активы сегментов	8371	63 435 993	3 487 542	-	-	384 666	67 288 201
в т.ч. внеоборотные активы	8380	53 540 726	3 242 252	-	-	115 735	56 898 713
Обязательства сегментов	8390	61 144 842	5 687 070	-	-	456 289	67 288 201
Амортизация ОС и НМА		3 587 698	41 192	-	-	4 313	3 633 403



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
КУБАНИ



ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

Краснодар
2017

55

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
2.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	10
2.3. Нематериальные активы (НМА)	10
2.4. Основные средства и незавершенное строительство	11
2.5. Запасы	12
2.6. Расходы будущих периодов	13
2.7. Финансовые вложения	14
2.8. Займы и кредиты	14
2.9. Оценочные обязательства	14
2.10. Отложенные налоги	15
2.11. Выручка и прочие доходы	15
2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	16
2.13. Государственная помощь	16
2.14. Связанные стороны	16
2.15. Информация по сегментам	16
2.16. Информация о движении денежных средств	17
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ	17
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ	17
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	17
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД	18
6.1. Основные средства	18
6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)	18
6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг	20
6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы	20
6.3. Финансовые вложения	20
6.4. Государственная помощь	21
6.5. Дебиторская задолженность	21
6.6. Капитал и резервы	23
6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы	24
6.7.1. Обеспечение обязательств	25

6.7.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства	25
6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	26
6.8.1. Отраслевые риски	27
6.8.2. Страновые и региональные риски.....	30
6.8.3. Финансовые риски.....	31
6.8.4. Правовые риски	33
6.8.5. Риски, связанные с деятельностью Общества	35
6.9. Отложенные налоги.....	37
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	40
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	40
6.11. Информация о движении денежных средств	41
6.12. Информация по сегментам	42
6.13. Информация о связанных сторонах	43
6.13.1. Перечень связанных сторон.....	43
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами.....	43
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	48
6.14. Допущение о непрерывности деятельности	49
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	50
6.16. События после отчетной даты	51
Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах....	52

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Полное наименование: Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани.

Сокращенное наименование: ПАО «Кубаньэнерго».

Зарегистрировано 10 февраля 1993 года.

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

ИНН (КПП): 2309001660 (997450001);

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Таблица – 1 Лицензии

Вид деятельности	Выдавший орган	Реквизиты	Срок действия
1	2	3	4
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого технологического водоснабжения в г. Краснодаре)	Министерство природных ресурсов РФ	КРД № 03378 ВЭ	17.07.2007 - 20.07.2034
На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление ФСБ России по Краснодарскому краю	ГТ 0062143, регистрационный номер 1223	06.08.2013- 06.08.2018

1	2	3	4
Допуск к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту	Саморегулируемая организация НП «Энергострой»	0212.04-2013-2309001660-С-060	16.12.2013-бессрочная
Допуск к работам по подготовке проектов наружных сетей электроснабжения до 35кВ включительно и их сооружений	Саморегулируемая организация НП «Энергопроект»	П-0263-03-2010-0274	03.02.2014-бессрочная
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого)	Министерство природных ресурсов Краснодарского края	КРД №80380 ВЭ	26.10.2015-01.01.2035
На эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВП-30-003995 серия АВ №087343	11.11.2011 - бессрочная

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

Таблица – 2 Филиалы ПАО «Кубаньэнерго»

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

Среднегодовая численность работающих в ПАО «Кубаньэнерго» за отчетный период составила 8 428 чел., в предыдущем 2015 году - 8 326 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2014 году - 8 364 чел.

Аудитор Общества:

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

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

Генеральный директор Общества: Гаврилов Александр Ильич;

Главный бухгалтер Общества: Скиба Инна Викторовна.

Таблица – 3 Состав Совета директоров Общества (по состоянию на 31.12.2016):

№	ФИО	Основное место работы и занимаемая должность	Статус в Совете директоров ПАО «Кубаньэнерго»
1.	Мангаров Юрий Николаевич	Заместитель руководителя Аппарата ПАО «Россети»	Председатель Совета директоров
2.	Бобков Дмитрий Алексеевич	Директор департамента информационной политики и связей с общественностью ПАО «Россети»	Член Совета директоров
3.	Богашов Александр Евгеньевич	Начальник отдела корпоративного управления департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России	Член Совета директоров
4.	Варварин Александр	Вице-президент по корпоративным отношениям и правовому обеспечению	Член Совета

	Викторович	Российского союза промышленников и предпринимателей	директоров
5.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор, председатель Правления ПАО «Кубаньэнерго»	Член Совета директоров
6.	Гриценко Владимир Федорович	Директор по развитию бизнеса ООО «Юнител Инжиниринг»	Член Совета директоров
7.	Ефимов Александр Леонидович	Директор департамента управления делами ПАО «Россети»	Член Совета директоров
8.	Серов Алексей Юрьевич	Директор департамента финансов ПАО «Россети» ПАО «Россети»	Член Совета директоров
9.	Софьин Владимир Владимирович	Директор департамента технологического развития и инноваций ПАО «Россети»	Заместитель председателя Совета директоров
10.	Хохолькова Ксения Валерьевна	Заместитель начальника управления акционерного капитала - начальник отдела обеспечения прав акционеров департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»	Член Совета директоров
11.	Шмаков Игорь Владимирович	Заместитель генерального директора по контроллингу ПАО «Кубаньэнерго»	Член Совета директоров

Таблица 4 - Состав Правления Общества (по состоянию на 31.12.2016):

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Правлении ПАО «Кубаньэнерго»
1.	Гаврилов Александр Ильич	Генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»	Председатель Правления
2.	Армаганян Эдгар Гарриевич	Первый заместитель генерального директора - директор филиала Сочинские электрические сети, заместитель генерального директора по реализации услуг (по совместительству) ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления

3.	Голов Андрей Валерьевич	Заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
4.	Головаха Дмитрий Николаевич	Директор филиала Юго-Западные электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
5.	Головаха Людмила Алексеевна	Заместитель генерального директора - руководитель Аппарата ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
6.	Иванова Ирина Викторовна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению	Член Правления
7.	Костецкий Вячеслав Юрьевич	Заместитель генерального директора по развитию и технологическому присоединению ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
8.	Михайлов Владимир Александрович	Директор филиала Краснодарские электрические сети ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
9.	Очередько Ольга Вячеславовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
10.	Рязанцев Дмитрий Юрьевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - Главный инженер ПАО «Кубаньэнерго»	Заместитель председателя Правления
11.	Статуев Владислав Андреевич	Заместитель генерального директора по безопасности ПАО «Кубаньэнерго»	Член Правления

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

Таблица –5 Состав Ревизионной комиссии Общества (по состоянию на 31.12.2016):

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Ревизионной комиссии
1	Ким Светлана Анатольевна	Начальник управления контрольной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО	Председатель Ревизионной

		«Россети»	комиссии
2	Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника управления ревизионной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»	Член Ревизионной комиссии
3	Кириллов Артем Николаевич	Заместитель начальника управления ревизионной деятельности департамента контрольной 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 (%)	Местонахождение	Вид деятельности
1	2	3	4
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	100	353490, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Дивноморское, ул. Пионерская, 4	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию
ОАО «Энергосервис Кубани»	100	350080, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Новороссийская, 47	Реализация программ энергосбережения и повышения энергоэффективности конечных потребителей в регионах ответственности путём реализации многоуровневой системы энергосервисных услуг
ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя»	100	352856, Краснодарский край, Туапсинский район, пос. Новомихайловский-2	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

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

Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина 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.

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

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

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

Доходы и расходы от выбытия, списания, безвозмездной передачи основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов.

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

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.10.1998 №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» и п.3.13.13 Учетной политики Общества при отпуске материально-производственных запасов в производство или их ином выбытии, они оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов.

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

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

2.6. Расходы будущих периодов

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

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

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

2.7. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

2.8. Займы и кредиты

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

2.9. Оценочные обязательства

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

2.10. Отложенные налоги

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

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

2.11. Выручка и прочие доходы

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

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

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

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок

исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы, согласно п. 7 ПБУ 9/99.

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 формируются в соответствии с утвержденными нормативными актами Общества. В отчетности управленческие расходы включаются в стр. 2220 «Отчета о финансовых результатах».

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.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ

В течении отчетного 2016 года в Учетную политику ПАО «Кубаньэнерго» изменения не вносились. Приказом ПАО «Кубаньэнерго» от 31.12.2015 №1168 внесены дополнения в части отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о размере уставного капитала до регистрации изменений в учредительные документы.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ

Существенные изменения в учетную политику на 2017 год не вносились.

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

В связи с изменением в учетной политике на 2016 год метода учета управленческих расходов, в отчет о финансовых результатах внесены корректировки по строке 2220 «Управленческие расходы» и скорректированы показатели себестоимости продаж по строке 2120 на сумму 76 485 тыс. руб. за соответствующий период прошлого года 2015 года.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

6.1. Основные средства

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2016г. произведена по группам основных средств (код 110 «Производственные здания», код 420 «Оборудование для преобразования электроэнергии») оценщиком ООО «ЛАИР» (договор от 20.09.2016 №407/30-833). В связи с тем, что стоимость объектов основных средств после переоценки не превышает уровень существенности, установленный п.3.5.17 Учетной политики Общества, менеджментом компании принято решение итоговые результаты переоценки однородных групп в бухгалтерской отчетности за 2016 год не отражать.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации учитываются на бухгалтерском счете 01.06 «Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано». По состоянию на 31.12.2016 г. стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации составила 4 341 400 тыс.руб.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01 января года по 31 декабря 2016 года отсутствовали.

Основных средств, приобретенных за счет займов и кредитов, за период с 01 января по 31 декабря 2016 года нет.

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

6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)

Инвестиционная программа ПАО «Кубаньэнерго» на 2016 год сформирована в соответствии с:

- Регламентом формирования, корректировки инвестиционной программы и подготовки отчетности об исполнении инвестиционной программы, повышения инвестиционной эффективности и сокращения расходов, введенным в действие приказом ПАО «Кубаньэнерго» от 12.07.2016 №586;

- Положением о технической политике в распределительном сетевом комплексе.

Плановые параметры, инвестиционной программы на 2016 год утверждены приказом Минэнерго России от 22.12.2016 №1388.

В 2016 году ПАО «Кубаньэнерго» выполнило строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию 1 149,8 км линий электропередач, в том числе:

- ВЛ 110кВ - 11,9 км;
- ВЛ 35кВ - 11,5 км;
- ВЛ 10 кВ - 79,9 км;
- ВЛ 0,4 кВ - 1024,0 км;
- КЛ 110 кВ - 0,5 км;
- КЛ 3-10 кВ - 22,0 км.

ПАО «Кубаньэнерго» осуществило новое строительство и произвело реконструкцию с вводом в эксплуатацию на территории Краснодарского края и Республики Адыгея подстанционных объектов с объемом вводимой мощности 277,7 МВА в том числе:

- Строительство ПС 110/35/10 кВ "Адыгейская" с установкой тр-ов 2х16 МВА;

- Реконструкция ПС 35/10 кВ Гиагинская с заменой тр-ов 2,5 МВА и 4 МВА на тр-ры 2х6,3 МВА.

В качестве незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе Общества отражены сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств, без учета НДС, а также сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 83 291 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 14 613 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств составила 936 022 тыс.руб.

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

6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг

Объекты основных средств, полученные в лизинг по состоянию на 31.12.2016 г. отсутствуют. В предстоящем периоде лизинговые платежи не планируются.

6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2016 года расходы будущих периодов составляют 102 513 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)
49 738 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263)
48 326 тыс. руб.;
- 2) лицензии:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190)
261 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263)
186 тыс. руб.;
- 3) прочие:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190)
2 376 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263)
1 626 тыс. руб.

6.3. Финансовые вложения

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002г. №126н, Положением об учетной политике на 2016 год ПАО «Кубаньэнерго», утвержденным приказом общества от 31.12.2015 №1144, комиссия по проверке наличия обесценения финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго», осуществила проверку финансовых вложений ПАО «Кубаньэнерго» по состоянию на 31 декабря 2016 года на наличие признаков обесценения и по результатам проверки установила следующее: резерв под снижение финансовых вложений представляется целесообразным оставить без изменений. Информация о

наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложениях 5.4.1; 5.4.2.

6.4. Государственная помощь

Из краевого бюджета Краснодарского края, в соответствии с заключенным соглашением (от 20.10.2016 №111-В/407/30-1169), получен грант в форме субсидии, в целях частичной компенсации стоимости путевок, приобретенных для детей сотрудников Общества в сумме 976 тыс.руб. Расчет суммы субсидии произведен Управлением социальной защиты населения министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края.

Территориальными органами ФСС РФ приняты решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению травматизма на общую сумму 2 250 тыс.руб. Расходы по ведомственной целевой программе "Повышение квалификации инженерно-технических кадров на 2015-2016 годы" за счет средств федерального бюджета, утвержденной приказом Министерства образования и науки РФ, составили 80 тыс.руб.

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

Информация в приложении 5.9.

6.5. Дебиторская задолженность

Таблица – 9 Расчеты с бюджетом

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2015		Начислено за 2016 г.	Уплачено за 2016 г.	Задолженность на 31.12.2016	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	13 723	771 874	1 972 742	2 257 002	-	473 891
Налог на имущество	272	109 989	553 038	529 028	2	133 729
Налог на прибыль	-	577 996	1 193 163	2 136 066	364 907	-
Плата за землю	1 295	2 202	66 615	67 292	1 939	2 169
Налог на доходы физических лиц	-	39 082	559 598	555 887	-	42 793
Транспортный налог	3	1 846	7 479	7 473	-	1 849
Итого по налогам:	15 293	1 502 989	4 352 635	5 552 748	366 848	654 431
Штрафы по налогам	1	-	23 070	23 071	2	-
Пени по налогам	4 775	-	10 819	7 994	1 950	-
Всего:	20 069	1 502 989	4 386 524	5 583 813	368 800	654 431

МХ

Дебиторская задолженность по налогам и сборам увеличилась в 2016 году на 348 731 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности произошло по налогу на прибыль в сумме 364 907 тыс.руб. и связано с уплатой авансовых платежей по данному налогу. В 2015 году обязанность по уплате авансовых платежей не возникала, в связи с отсутствием налога на прибыль в течение 9 месяцев 2015 года. Дебиторская задолженность по другим налогам снизилась на 16 176 тыс. рублей.

Таблица – 10 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2015		Начислено за 2016 г.	Уплачено за 2016 г.	Задолженность на 31.12.2016	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Страховые взносы - всего:	5 132	86 764	1 230 747	1 220 565	2 121	93 935
в том числе:						
взнос в пенсионный фонд	1	66 881	886 215	880 863	-	72 232
обязательного медицинского страхования	1	17 287	220 320	218 123	-	19 483
социального страхования	5 130	2 596	124 212	121 579	2 121	2 220
Штрафы - всего:	-	-	313	313	-	-
Пени - всего:	-	-	452	452	-	-
ИТОГО:	5 132	86 764	1 231 512	1 221 330	2 121	93 935

Значительных изменений в динамике дебиторской и кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2016 году нет.

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

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2015		Начислено за 2016 г.	Уплачено за 2016 г.	Задолженность на 31.12.2016	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налоги - ВСЕГО:	15 293	1 502 989	4 352 635	5 552 748	366 848	654 431
Федеральный бюджет	13 723	868 808	2 651 659	3 026 268	36 209	516 685

Краевой, республиканский	275	631 979	1 632 962	2 457 787	328 699	135 578
Местный	1 295	2 202	68 014	68 693	1 940	2 168
Штрафы - ВСЕГО:	1	-	23 070	23 071	2	-
Федеральный бюджет	-	-	19	19	-	-
Краевой, республиканский	-	-	9	9	-	-
Местный	1	-	23 042	23 043	2	-
Пени - ВСЕГО:	4 775	-	10 819	7 994	1 950	-
Федеральный бюджет	4 269	-	2 752	70	1 587	-
Краевой, республиканский	126	-	12	-25	89	-
Местный	380	-	8 055	7 949	274	-
ВСЕГО:	20 069	1 502 989	4 386 524	5 583 813	368 800	654 431

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

6.6. Капитал и резервы

Уставный капитал в течении 2016 года не изменился и по состоянию на 31.12.2016г. составил 28 286 813 тыс. руб. Размер уставного капитала до момента внесения изменений в устав Общества составил 2 072 164 тыс. руб.

В целях реализации Плана развития ПАО «Кубаньэнерго», утвержденного решением Совета директоров ПАО «Россети» (протокол от 10.06.2016 №232), внеочередным Общим собранием акционеров Общества принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «Кубаньэнерго» путем размещения дополнительных акций. Совет директоров ПАО «Кубаньэнерго» утвердил решение о дополнительном выпуске и проспект ценных бумаг Общества (протокол от 30.11.2016 №255/2016).

Банк России 15 декабря 2016 года осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска и проспекта ценных бумаг Общества.

ПАО «Россети» и Общество заключили договор о приобретении не более 20 721 640 дополнительных акций ПАО «Кубаньэнерго».

Регистратор Общества принял 18 января 2017 года заявление ПАО «Россети» о приобретении 20 721 640 дополнительных акций ПАО «Кубаньэнерго» и 26 января 2017 года внес приходную запись в реестре акционеров Общества по лицевому счету ПАО «Россети» на 20 721 640 акций ПАО «Кубаньэнерго».

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 2016 году произошло снижение кредиторской задолженности по налоговым платежам в федеральный и региональные бюджеты. Кредиторская задолженность по налоговым платежам снизилась на 848 558 тыс. рублей.

Существенное снижение кредиторской задолженности произошло по налогу на прибыль. Кредиторская задолженность по налогу на прибыль снизилась на 577 996 тыс. рублей в результате превышения авансовых платежей уплаченных в течение 2016 года над размером налога на прибыль рассчитанного по итогам года.

Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость снизилась на 297 983 тыс. рублей в результате сформированной к уплате налоговой декларации за 4 квартал 2016 года в сумме 464 933 тыс. рублей, за соответствующий период 2015 года сумма налога к уплате составила 762 630 тыс. рублей.

Налоговые обязательства по налогу на имущество выросли на 23 740 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% в 2015 году до 1,3% в 2016 году.

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

(тыс.руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Дата предоставле ния кредита/зай ма	Дата погашения кредита/займа	Сумма фактической задолженности на 31 декабря 2016 года	Проценты начисленные, 31.12.2016
1	2	3	4	5	6
ПАО «Сбербанк России»	№5400/307	12.09.2016	11.09.2019	-	3 264
Облигационный займ	№4B02-02- 00063-A-001P	24.11.2015	11.11.2025	-	45 934
Облигационный займ	№4B02-01- 00063-A-001P	04.12.2015	21.11.2025	-	29 880

Наименование банка	№ кредитного договора	Дата предоставле ния кредита/зай ма	Дата погашения кредита/займа	Сумма фактической задолженности на 31 декабря 2016 года	Проценты начисленные, 31.12.2016
1	2	3	4	5	6
Итого по краткосрочным кредитам:		x	x	-	79 078
АО «Газпромбанк»	№0713-085	08.11.2013	07.11.2018	2 560 000	-
АО «Газпромбанк»	№0713-054	26.06.2013	25.06.2018	1 670 273	-
АО «Газпромбанк»	№0716-060	30.09.2016	30.09.2019	720 000	-
АО «Газпромбанк»	№0716-061	01.11.2016	30.10.2019	1 000 000	-
АО «Газпромбанк»	№0716-062	01.11.2016	30.10.2019	2 000 000	-
АО «Газпромбанк»	№0716-063	01.11.2016	30.10.2019	1 961 966	-
ПАО «Сбербанк России»	5400/307	12.09.2016	11.09.2019	2 000 000	-
Облигационный займ	№4B02-02- 00063-A-001P	24.11.2015	11.11.2025	3 400 000	-
Облигационный займ	№4B02-01- 00063-A-001P	04.12.2015	21.11.2025	3 600 000	-
Итого по долгосрочным кредитам:		x	x	18 912 239	-
ВСЕГО ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ:		x	x	18 912 239	79 078

Информация раскрыта в приложениях 5.6.5 – 5.6.8.

6.7.1. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2016 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 466 262 тыс.руб.

Имущество, находящееся в залоге по договору купли-продажи квартиры –107 тыс.руб. (приложение 5.8.)

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

Таблица – 13 Неиспользованные Обществом кредитные линии

(тыс.руб.)

Банк - кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита
Банк ГПБ (АО)	№0716-029 от 31.03.2016	1 000 000
Банк ГПБ (АО)	№0716-063 от 01.11.2016	38 033
ПАО Сбербанк	№5400/327 от 28.12.2016	1 100 000
ПАО Сбербанк	№5400/328 от 28.12.2016	1 000 000
ПАО Сбербанк	№5400/329 от 28.12.2016	1 000 000
Банк ВБРР (АО)	№341ю от 29.12.2016	800 000

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Во исполнение данной Стратегии Советом директоров Эмитента 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 Эмитента.

Эмитентом ежеквартально осуществляется сбор и анализ информации, характеризующей внешние и внутренние факторы, способные негативно воздействовать на достижение целей Эмитента. Для минимизации последствий от реализации рисков Эмитентом 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 Эмитент не может гарантировать, что мероприятия, направленные на преодоление возможных негативных ситуаций, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные факторы риска находятся вне контроля Эмитента.

Отраслевые риски

Риски тарифообразования

Эмитент является субъектом естественной монополии, деятельность которого подлежит государственному регулированию. В связи с ограничением роста тарифов на услуги по передаче для конечных потребителей на уровне Правительства РФ, вероятность установления тарифов ниже экономически обоснованного уровня оценивается как высокая.

Для недопущения и смягчения последствий реализации данного риска Общество представляет в органы регулирования обосновывающие материалы, подтверждающие уровень экономически обоснованных расходов Эмитента, отстаивает позицию о необходимости опережающего роста расходов, как

системообразующей компании, держателя «котла» Краснодарского края и Республики Адыгея, формирует и направляет разногласия в ФАС России.

Кроме того, Эмитент подвержен 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 Эмитента в следующем периоде регулирования;

2) формирование и представление в органы государственного регулирования тарифов предложений по технологическому расходу электроэнергии/мощности с учетом сложившейся динамики полезного отпуска в целях формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии на следующий год;

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

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

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

Эмитент также подвержен риску возникновения дефицита источника финансирования мероприятий по договорам об осуществлении технологического присоединения (ТП) вследствие утверждения регулирующим органом ставок платы за ТП ниже экономически обоснованного уровня. Одним из факторов возникновения данного риска является внесение изменений в законодательство РФ (Федеральный закон от 26.03.2003 N35-ФЗ «Об электроэнергетике») по исключению из состава платы за ТП энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт инвестиционной составляющей на покрытие расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства (с 1 октября 2015 года - в размере не более чем 50 процентов от величины указанных расходов, с 1 октября 2017 года - исключением данных расходов из платы за ТП).

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

Риск антимонопольного законодательства оценивается Обществом как умеренный. Причиной реализации такого риска может послужить невыполнение обязательств Эмитента по осуществлению технологического присоединения по заключенным договорам ТП (из-за дефицита средств и значительного объема договоров ТП), что может привести к выплате неустойки со стороны Общества. Для недопущения реализации риска Эмитент 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 Эмитента.

В связи с экономическим развитием региона, в котором осуществляет свою деятельность Эмитент, наблюдается динамика увеличения объемов электропотребления за последние несколько лет. Данный риск оценивается как умеренный. При этом Эмитент 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 Эмитент подвержен 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 Эмитент 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.

Эмитент 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 Эмитентом 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 Эмитентом для своей деятельности, возрастает.

В целях минимизации указанных рисков Эмитент 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 Эмитент осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке, со стороны Правительства РФ разрабатываются программы по замещению импорта, в том числе и в регионах присутствия Эмитента, 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 Эмитента, 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 Эмитента;

- порча имущества Эмитента, 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. Эмитентом разработаны и осуществляются целевые мероприятия по защите от диверсионно-террористических актов объектов энергетики Эмитента, 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, Эмитентом заключаются договоры страхования имущества.

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

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

Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок

Эмитент привлекает кратко- и долгосрочные заимствования с российского финансового рынка. Так как Эмитент 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 Эмитента. В целях управления данным риском Эмитент оптимизирует структуру долгового портфеля, снижает затраты на его обслуживание. Кроме того, Эмитент стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой, вследствие чего указанный риск снижается. Предполагаемые действия Эмитента 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

Эмитент, 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 Эмитента, 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 Эмитент 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 Эмитента и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, однако это влияние не является фактором прямой зависимости. Опосредованная зависимость рентабельности Эмитента 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 Эмитента и полностью либо частично компенсируют рост расходов Эмитента, связанных с инфляцией. Однако в периоды высокой инфляции увеличиваются риски снижения размера компенсационной составляющей тарифа и снижения платежеспособности основных потребителей Эмитента.

Учитывая вышеизложенное, гарантии того, что возможное изменение потребительских цен не приведет к падению уровня рентабельности Эмитента 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 Эмитента. Тем не менее, в целях минимизации финансовых рисков, рисков, связанных с инфляционными процессами и оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности, Эмитентом проводится комплексная программа мероприятий по анализу финансовых рисков, планированию и оценке фактически сложившейся прибыльности работы, определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности Эмитента, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и

ликвидность Эмитента, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе Эмитента и принимать меры для их устранения. Кроме того, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при регулировании тарифов на электроэнергию учитывается уровень инфляции (индекс потребительских цен), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации. Таким образом, Эмитент оценивает данные риски как умеренные.

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

Правовые риски

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

Эмитент 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 Эмитента и, следовательно, не влекут за собой возникновение правовых рисков.

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

У Эмитента имеются лицензии на осуществление видов деятельности, данные о которых приведены в п. 3.2.5 настоящего Отчета. Эмитент ведет регулярную работу по продлению действия необходимых для ведения хозяйственной деятельности лицензий. Подверженность Эмитента риску приостановки, изменения или отзыва лицензий можно считать несущественной. Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента, минимальны и не могут существенно повлиять на исполнение Эмитентом обязательств по размещенным ценным бумагам.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

Стратегический риск

Эмитент, 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 Эмитент является дочерним обществом ПАО «Россети», крупнейшей системообразующей электросетевой компании России, Эмитент является участником реализации стратегий и программ по направлениям деятельности (бизнес-процессам) ПАО «Россети».

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

Вероятность реализации риска возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии управленческих решений, определяющих стратегию деятельности и развития Эмитента, 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 Эмитентом, принятие управленческих решений по результатам анализа;
- разработка и внедрение ключевых показателей эффективности достижения стратегий, их увязка с премированием менеджеров Эмитента;
- постоянный мониторинг структурными подразделениями Эмитента соотношения затрат на реализацию конкретной стратегии к полученной выгоде и

представление на рассмотрение Совета директоров Эмитента данной информации для принятия управленческих решений (в том числе и по определению количества и качества ресурсов).

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент

Эмитент участвует в судебных процессах, результаты рассмотрения которых могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента. Исполнительное производство, в основном, ведется в отношении дебиторской и кредиторской задолженности Эмитента.

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

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

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

Эмитент 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, Эмитент может стать ответственным по их долгам. Вероятность указанных рисков оценивается как умеренная. Эти обязательства могут оказать воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

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

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

Риски в производственной деятельности Эмитента:

- 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) низкое качество выполнения ремонтных работ;
- 6) методические ошибки при планировании ремонтной программы;
- 7) неправильное ранжирование объектов, подлежащих ремонту;
- 8) возникновение аварийных ситуаций в смежных сетях, приводящих к выходу из строя оборудования Эмитента;
- 9) сверхнормативные потери электроэнергии.

В целях снижения данных рисков Эмитент 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 Эмитентом услуги, обусловленный ростом «внешних» по отношению к Эмитенту 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 Эмитента требует привлечения значительных финансовых ресурсов, как собственных, так и заемных, на условиях, отвечающих параметрам RAB-регулирования.

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

В рамках снижения инвестиционного риска инвестиционные программы Эмитента 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.

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

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

Общество определило в 2016 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица –14 **Налог на прибыль**

(тыс.руб.)

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

Таблица –15 Движение постоянных и временных разниц

(тыс.руб.)

Постоянное налоговое обязательство (актив), повлекшее корректировку условного дохода по налогу на прибыль, всего тыс. рублей	619 645
в том числе:	
постоянный налоговый актив, возникший в результате выявленных доходов прошлых лет	(42 361)
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате выявленных убытков прошлых лет	112 279
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате различий в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	73 345
постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате создания резерва по оценочным обязательствам	445 265
постоянный налоговый актив, возникший в результате восстановления (использования) резерва по оценочным обязательствам	(115 997)
прочие постоянные налоговые обязательства (активы)	147 114
Признание отложенных налоговых активов на сумму вычитаемых временных разниц, всего тыс. рублей	372 694
в том числе:	
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по сомнительным долгам	202 049
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по неиспользованным отпускам	72 774
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	30 320

признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете безвозмездно полученного имущества	7 644
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по оценочным обязательствам	48 776
признание отложенного налогового актива на сумму уточнения налоговых обязательств предшествующих периодов	7 850
признание отложенного налогового актива на сумму прочих вычитаемых временных разниц	3 281
Погашение отложенных налоговых активов на сумму вычитаемых временных разниц, всего тыс. рублей	505 236
в том числе:	
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по сомнительным долгам	345 277
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по неиспользованным отпускам	70 355
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности	8 993
погашение отложенного налогового актива на сумму разницы в учете безвозмездно полученного имущества	3 603
выбытие отложенных налоговых активов, связанное с выбытием активов	19 166
признание отложенного налогового актива на сумму разницы в учете резерва по оценочным обязательствам	55 020
погашение отложенного налогового актива на сумму прочих вычитаемых временных разниц	2 822
Признание отложенных налоговых обязательств на сумму временных налогооблагаемых разниц, всего тыс. рублей	26 218
в том числе:	
признание отложенного налогового обязательства на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств	22 329
признание отложенного налогового обязательства на сумму разниц в учете прочих временных налогооблагаемых разниц	3 889
Погашение отложенных налоговых обязательств на сумму временных налогооблагаемых разниц, повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль, всего тыс. рублей	20 826
в том числе:	
погашение отложенного налогового обязательства на сумму разницы в учете начисления амортизации основных средств	19 780
выбытие отложенных налоговых обязательств, связанное с выбытием активов	7
погашение отложенного налогового обязательства на сумму разниц в учете прочих временных налогооблагаемых разниц	1 039

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 7 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 19 166 тыс. рублей.

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

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

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

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

Показатель		(тыс.руб.)	
Наименование	Код	За 2016 год	За 2015 год
Себестоимость продаж	6510	35 829 877	33 072 810
в том числе			
прочие затраты	6515	18 920 684	18 247 170
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		9 950 476	8 803 783
Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»		4 904 589	4 801 251
Прочие расходы		4 065 619	4 642 136

6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Таблица –17 Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	ед. изм.	2015 (факт)	2016 (факт)
1	2	3	4	5
1.1.	Потери электроэнергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	7 649,669	8 786,145
		млн.кВтч	2 835,68	2 947,589
1.1.1.	Расход на собственные нужды подстанций	млн.руб. с НДС	37,400	49,995
		млн.кВтч	16,345	16,603
1.2.	Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов	млн.руб. с НДС	128,784	134,233
1.2.1.	топлива и энергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	122,186	128,811
		т.у.т.	5340,000	4 944

1.2.1.1.	электроэнергия	млн.руб. с НДС	108,858	117,327
		тыс. кВтч	35 887,241	33 538,640
		тыс. кВтч на м2 площади помещений	0,238	0,227
1.2.1.2.	тепловая энергия	млн.руб. с НДС	11,623	10,538
		Гкал	5 851,270	5 088,892
		Гкал на м2 площади помещений	0,169	0,134
1.2.3.	водоснабжение горячее	тыс. м3	1,483	0
		млн.руб. с НДС	0,085	0
1.2.4.	водоснабжение холодное	тыс. м3	185,037	131,629
		млн.руб. с НДС	6,512	5,422
1.2.5.	природный газ	тыс. м3	173,931	141,385
		млн.руб. с НДС	1,704	0,946
1.3.	Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на хозяйству Общества	%	100	100
1.4.	Оснащенность интеллектуальными приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке, в соответствии с ППРСУ	%	29,2	67,9

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 – (633 626) тыс. руб.

в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм 6 960 413 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм 5 350 771 тыс. руб.;
- НДС, уплаченный в бюджет 2 243 268 тыс. руб.;

Результат: (633 626) тыс. руб.

Высоколиквидных финансовых вложений (денежных эквивалентов), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных

средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 01 января по 31 декабря 2016 года не осуществлялось.

Таблица –18 Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2016 года (тыс.руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Процент ная ставка	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4	5
439	30.12.2016	09.01.2017	8,00	159 000
<i>Итого по АО «Газпромбанк»</i>				<i>159 000</i>
12	30.12.2016	09.01.2017	8,00	17 800
<i>Итого по ОАО АБ «Россия»</i>				<i>17 800</i>
<i>Итого</i>				<i>176 800</i>

Задолженность ПАО «Кубаньэнерго» по овердрафтным кредитам на 31 декабря 2016 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 2016 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 2016 года.

6.12. Информация по сегментам

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

Обществом определен состав отчетных сегментов:

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

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

Таблица –19 Покупатели, выручка от продажи которым составляет не менее 10% общей выручки Общества

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки	В том числе: передача электроэнергии.	В том числе: прочие услуги
1	ОАО «Независимая энергосбытовая компания»	14 757 178	14 757 178	-
2	ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»	18 539 390	18 539 390	-

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 сайте: <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 92,24% акций ПАО «Кубаньэнерго»;
- лица, входящие в состав органов управления Общества (члены Совета директоров и Правления, генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»).

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

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

Таблица –20 Доходы и связанная с ними задолженность за 2015 год

(тыс.руб.)

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

Таблица –21 Доходы и связанная с ними задолженность за 2016 год

(тыс.руб.)

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

Таблица – 22 Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2015 год

(тыс.руб.)

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

1	2	3	4	5
ПАО «Россети»***				
- прочая задолженность	(4 513)	(108 272)	107 488	(5 297)
ПАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(3 333 908)	(7 313 454)	8 557 803	(2 089 559)
- прочая задолженность	-	(620 226)	476 518	(143 708)
- прочая задолженность	208 584	1 146 633	(1 117 703)	237 514
резерв	(168 076)	-	960	(167 116)
ПАО «МРСК Северного Кавказа»*				
- прочая задолженность	(7 716)	-	-	(7 716)
ОАО "П/о "Энергетик"***				
- прочая задолженность	-	(10 934)	10 934	-
ОАО "Мобильные ГТЭС"				
- торговые операции	-	(1 080)	1 080	-
- прочая задолженность	(26 924)	-	1 413	(25 511)
ООО «АйТи Энерджи Сервис»*				
- прочая задолженность	(447)	(5 616)	5 780	(283)
ПАО «МРСК Волги»*				
- прочая задолженность	(93 718)	-	8 289	(85 429)
ОАО «Энергосервис Кубани»***				
-прочая задолженность	(5 305)	(8 297)	11 862	(1 740)
ПАО «МРСК Центра»*				
-прочая задолженность	(10 460)	(23 389)	10 369	(23 480)
ОАО «МРСК Урала»*				
-прочая задолженность	(52 265)	-	-	(52 265)
ПАО «МРСК Сибири»*				
-прочая задолженность	(45 302)	-	-	(45 302)
ПАО «МРСК Северо-Запада»*				
-прочая задолженность	(6 842)	(12 094)	-	(18 936)
ПАО «Ленэнерго»*				
-прочая задолженность	(34 137)	(2 524)	11 022	(25 639)
АО «Тюменьэнерго»*				
-прочая задолженность	(18 799)	(2 384)	2 384	(18 799)
АО «Янтарьэнерго»*				
-прочая задолженность	(5 605)	-	-	(5 605)
ПАО «ТРК»*				
-прочая задолженность	(7 722)	-	-	(7 722)
ОАО «Москабельэнерго»*				
-прочая задолженность	(484)	-	484	-
ПАО «МОЭСК»*				
-прочая задолженность	(42 239)	-	-	(42 239)
ПАО "МРСК Юга"				
- торговые операции	(26 812)	(3 250)	2 827	(27 235)
- прочая задолженность	(114 301)	(36 518)	13 781	(137 038)
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»*				
- прочая задолженность	(31 404)	(22 468)	2 251	(51 621)
ПАО «Россети»***				

Таблица –23 Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2016 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2015 года	Начислено	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2016 года
1	2	3	4	5
ПАО "МРСК Юга"				
- торговые операции	(27 235)	(104 418)	106 792	(24 861)
- прочая задолженность	(137 038)	(19 570)	66 229	(90 379)
ПАО «МРСК Центра и Приволжья» *				
- прочая задолженность	(51 621)	-	51 621	-
ПАО «Россети» ***				
- прочая задолженность	(5 297)	(115 874)	115 874	(5 297)
- дивиденды	-	(1 055 978)	1 055 978	-
- расчеты с учредителями	-	(2 072 164)	2 072 164	-
ПАО «ФСК ЕЭС» *				
- торговые операции	(2 089 559)	(7 034 856)	8 622 147	(502 268)
- прочая задолженность	(143 708)	(149 700)	259 523	(33 885)
- прочая задолженность	237 514	1 716 676	(1 698 270)	255 920
резерв	(167 116)	-	-	(167 116)
ПАО «МРСК Северного Кавказа» *				
- прочая задолженность	(7 716)	-	7 662	(54)
ОАО "П/о "Энергетик"****				
- прочая задолженность	-	(11 156)	11 156	-
ОАО "Мобильные ГТЭС"				
- прочая задолженность	(25 511)	(7 652)	33 163	-
ООО «АйТи Энерджи Сервис» *				
- прочая задолженность	(283)	(2 833)	2 927	(189)
ПАО «МРСК Волги» *				
- прочая задолженность	(85 429)	(2 356)	85 429	(2 356)
ОАО «Энергосервис Кубани» ***				
-прочая задолженность	(1 740)	(61 799)	62 592	(947)
ПАО «МРСК Центра» *				
-прочая задолженность	(23 480)	(18 091)	41 571	-
ОАО «МРСК Урала» *				
-прочая задолженность	(52 265)	-	52 265	-
ПАО «МРСК Сибири» *				
-прочая задолженность	(45 302)	-	45 302	-
ПАО «МРСК Северо-Запада» *				
-прочая задолженность	(18 936)	-	18 936	-
ПАО «Ленэнерго» *				
-прочая задолженность	(25 639)	(2 918)	28 557	-
АО «Тюменьэнерго» *				
-прочая задолженность	(18 799)	-	18 799	-
АО «Янтарьэнерго» *				

1	2	3	4	5
-прочая задолженность	(5 605)	-	5 605	-
ПАО «ТРК» *				
-прочая задолженность	(7 722)	-	7 722	-
ПАО «МОЭСК» *				
-прочая задолженность	(42 239)	-	42 239	-

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

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

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

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

6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица –24 Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Виды выплат	Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.	3 517	17 130	747	1 172	2 143	2 211
1.1. Оплата труда за отчетный период(без отпускных)	2 718	14 026	573	899	1 855	1 696
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
1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	0	0	0	0	0	0
1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.	0	0	0	0	0	0
а) оплата Обществом коммунальных услуг;	0	0	0	0	0	0
б) оплата Обществом медицинского обслуживания, в том числе лечения;	0	0	0	0	0	0
в) единовременные выплаты материальной помощи к отпуску;	0	0	0	0	0	0
г) полная или частичная оплата отдыха;	0	0	0	0	0	0
д) полная или частичная оплата обучения в личных интересах;	0	0	0	0	0	0
е) другие (указать какие) в том числе:	0	0	0	0	0	0
компенсация аренды жилого помещения	0	0	0	0	0	0
компенсация при увольнении	0	0	0	0	0	0
1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.	799	3 104	174	273	288	515
2. Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.	0	0	0	0	0	0
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями;	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, 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
3. ИТОГО вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них	2 718	14 026	573	899	1 855	1 696
4. ИТОГО начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)	799	3 104	174	273	288	515

6.14. Допущение о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ПАО «Кубаньэнерго» за 2016 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 2016 год составила 2 140 500 тыс. рублей (2015 год – чистая прибыль в размере 1 452 479 тыс. рублей), а дефицит оборотного капитала (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами) на 31 декабря 2016 года составил 1 030 357 тыс. рублей. Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составили 11 419 845 тыс. рублей, включая обязательства по заемным средствам в сумме 79 078 тыс. рублей. Задолженность по кредитам, срочная к погашению в 2017 году, отсутствует.

Краткосрочные обязательства Общества по заемным средствам на 31 декабря 2016 года сформированы за счет начисленных процентов по облигационным займам и кредиту ПАО «Сбербанк», срок оплаты которых по кредитному договору и условиям размещения облигационных займов, наступает в 2017 году.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом открыты лимиты кредитования на сумму 5 938 033 тыс. рублей, в том числе в Банке ГПБ (АО) на сумму 1 038 033 тыс. рублей, в ПАО «Сбербанк» на 3 100 000 тыс. рублей и Банке ВБРР (АО) на сумму 800 000 тыс. рублей. Кроме того, Обществом открыты лимиты овердрафтного кредитования в ПАО «Сбербанк» и Банк ГПБ (АО) общей суммой 1 000 000 тыс. рублей.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Общества в 2017 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2017 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои текущие обязательства в течение 2017 года.

6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2016 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 378 584 тыс.руб., использовано ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 365 337 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода 240 124 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 г. сформировано оценочное обязательство, связанное с возможными выплатами вознаграждений по итогам года, в сумме 243 882 тыс.руб.

Обществом были подписаны акты приема-передачи потерь и услуг по передаче электроэнергии с разногласиями, касающимися несогласованного объема потерь и услуг по передаче электроэнергии, и одновременно оформлены возражения к указанным актам. Оценивая вероятность удовлетворения спорных требований поставщиков в течение двенадцати месяцев в судебном порядке как высокую, Обществом принято решение о признании оценочного обязательства. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 1 829 681 тыс. руб., в том числе 736 330 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 055 655 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления составили 1 916 066 тыс. руб., в том числе 257 317 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 658 749 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода – 2 207 726 тыс. руб., в том числе 589 623 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 618 103 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии.

За 2016 год резерв по налоговым спорам использован полностью, остаток на конец отчетного периода отсутствует.

Величина резерва по судебным спорам составила 238 603 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

ПАО «Кубаньэнерго»

требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Сформированных условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2016 года нет.

6.16. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2016 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2016 год отсутствуют.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ПАО «Кубаньэнерго»



О.В. Очередыко

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

A handwritten signature in blue ink, belonging to I.V. Skiba, is written below the stamp.

И.В. Скиба

«21» февраля 2017 года

10X

Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

- Приложение 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»
- Приложение 5.2.1 «Наличие и движение результатов НИОКР»
- Приложение 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА»
- Приложение 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение 5.3.2 «Сроки полезного использования и методы начисления амортизации»
- Приложение 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
- Приложение 5.3.4 «Иное использование основных средств»
- Приложение 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение 5.3.6 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств»
- Приложение 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
- Приложение 5.4.2 «Корректировки оценок финансовых вложений»
- Приложение 5.5.1 «Наличие и движение запасов»
- Приложение 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- Приложение 5.6.2 «Резерв по сомнительным долгам»
- Приложение 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность»
- Приложение 5.6.4 «Разногласия со сбытовыми компаниями»
- Приложение 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности»
- Приложение 5.6.6 «Просроченная кредиторская задолженность»
- Приложение 5.6.7 «Кредиты и займы»
- Приложение 5.6.8 «Затраты по кредитам и займам»
- Приложение 5.7.1 «Оценочные обязательства»
- Приложение 5.7.2 «Отложенные налоги»
- Приложение 5.8 «Обеспечения»
- Приложение 5.9 «Государственная помощь»
- Приложение 5.11 «Прочие доходы и расходы»
- Приложение 5.12 «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах»
- Приложение 5.13 «Информация по отчетным сегментам»
- Приложение 2.1 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»
- Приложение 2.2 «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию»
- Приложение 2.3 «Налогообложение прибыли»