

Приложение № 6. Консолидированная бухгалтерская отчетность Эмитента за 2012 год

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУБАНЬЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	9
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	20
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	20
6 ВЫРУЧКА	23
7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	23
8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО	24
9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	24
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	25
13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
14 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	29
15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
16 ЗАПАСЫ	31
17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	32
19 КАПИТАЛ	33
20 УБЫТОК НА АКЦИЮ	33
21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34
22 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	36
23 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	36
24 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
25 РЕЗЕРВЫ	38
26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	38
27 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	42
28 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	44
30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	46



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Совету Директоров
Открытого акционерного общества энергетики и электрификации Кубани

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО энергетики и электрификации Кубани (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 и 2011 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ОАО «Кубаньэнерго»)

Зарегистрировано Администрацией Октябрьского района города Краснодар. Свидетельство от 10 февраля 1993 года № 127.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по городу Краснодару за № 1022301427268 17 сентября 2002 года. Свидетельство серии 23 № 001806938.

350013, Краснодарский край, город Краснодар, улица Старопольная, дом 2.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125028 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, стоимость которых составила 923 009 тысяч рублей на 1 января 2011 года, поскольку мы были назначены аудитором Группы после указанной даты. У нас не было возможности убедиться в правильности учета количества указанных запасов с помощью альтернативных процедур. В результате у нас не было возможности выявить необходимость каких-либо корректировок в отношении запасов по состоянию на 1 января 2011 года и элементов, составляющих консолидированные отчеты о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в «Основании для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2011 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Зайцев С.В., Заместитель-директора, (доверенность от 28 октября 2011 г. №48/11)

ЗАО «КПМГ»

22 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	3я год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	3я год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	6	27 769 135	28 795 517
Операционные расходы	7	(31 720 293)	(29 766 402)
Прочие операционные доходы(расходы), нетто	8	45 557	82 351
Результаты операционной деятельности		(3 905 601)	(888 534)
Финансовые доходы	10	448 699	352 964
Финансовые расходы	10	(827 282)	(830 470)
Чистые финансовые расходы		(378 583)	(477 506)
Убыток до налогообложения		(4 284 184)	(1 366 040)
Доход по налогу на прибыль	11	793 039	398 417
Убыток и общий совокупный убыток за отчетный год		(3 491 145)	(976 623)
Общий совокупный убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(3 491 145)	(976 623)
Убыток на акцию			
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб.)	20	(26,45)	(10,10)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 22 апреля 2013 года и от имени руководства ее подписали:

Исполняющий обязанности
генерального директора



А.И. Гаврилов

Главный бухгалтер

Л. В. Лоскутова

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	27 411 467	22 508 972	17 659 565
Нематериальные активы	13	257 305	216 249	182 963
Инвестиции и финансовые активы	14	154 799	170 492	183 152
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8 667	4 975	6 806
Отложенные налоговые активы	15	1 561 257	830 669	742 757
Итого внеоборотные активы		29 393 495	23 731 357	18 775 243
Оборотные активы				
Запасы	16	1 021 980	999 067	923 009
Налог на прибыль к возмещению		4 455	288 534	7 503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	4 206 661	3 357 779	2 314 890
Денежные средства и их эквиваленты	18	4 298 307	5 698 530	8 896 806
Итого оборотные активы		9 531 403	10 343 910	12 142 208
ИТОГО АКТИВЫ		38 924 898	34 075 267	30 917 451
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	14 294 283	9 746 094	9 019 953
Эмиссионный доход		3 428 746	3 272 288	2 655 649
Накопленный убыток		(5 690 061)	(2 198 916)	(1 222 293)
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		12 032 968	10 819 466	10 453 309
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	5 917 000	10 022 165	7 548 886
Обязательства по финансовой аренде	22	3 853	15 557	80 860
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	227 463	210 798	220 002
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	262 360	55 197	29 679
Итого долгосрочные обязательства		6 410 676	10 303 717	7 879 427
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	10 025 584	5 235 233	5 352 976
Обязательства по финансовой аренде	22	11 704	63 115	149 597
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	8 797 791	6 149 779	6 082 888
Резервы	25	1 645 956	1 503 272	999 114
Обязательства по текущему налогу на прибыль		219	685	140
Итого краткосрочные обязательства		20 481 254	12 952 084	12 584 715
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 891 930	23 255 801	20 464 142
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		38 924 898	34 075 267	30 917 451

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток за отчетный год		(3 491 145)	(976 623)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	12, 13	1 331 626	1 144 431
Убытки от обесценения основных средств	12	2 957 435	-
Финансовые расходы	10	827 282	830 470
Финансовые доходы	10	(448 699)	(352 964)
Убытки от выбытия основных средств	8	7 789	19 717
Доход по налогу на прибыль		(793 039)	(389 417)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов		391 249	275 614
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(276 463)	(802 009)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		15 899	25 389
Изменение запасов		(22 913)	(64 612)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 448 287	(474 090)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		16 665	(9 204)
Изменение резервов		206 746	757 005
Потоки денежных средств, от/ (использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 779 470	(291 907)
Возврат/(уплата) налога на прибыль		346 064	(792)
Проценты уплаченные (включая капитализированные проценты)		(1 483 005)	(1 081 797)
Чистый поток денежных средств, от/ (использованных в) операционной деятельности		642 529	(1 374 496)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 828 245)	(5 705 927)
Поступления от продажи основных средств		16 682	9 084
Поступления от продажи финансовых активов		-	533
Проценты полученные		446 964	339 002
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 364 599)	(5 357 308)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение кредитов и займов		5 917 000	6 104 620
Выплаты по кредитам и займам		(5 236 685)	(3 761 486)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(63 115)	(152 386)
Поступления от выпуска акций		4 704 647	1 342 780
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		5 321 847	3 533 528
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 400 223)	(3 198 276)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	5 698 530	8 896 806
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	4 298 307	5 698 530

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Кубаньэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Принадлежащий собственникам Компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2011 года	9 019 953	2 655 649	(1 222 293)	10 453 309
Убыток за отчетный год	-	-	(976 623)	(976 623)
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	(976 623)	(976 623)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Выпуск акций (Прим. 19)	726 141	616 639	-	1 342 780
Итого операций с собственниками, отраженных непосредственно в составе капитала	726 141	616 639	-	1 342 780
Остаток на 31 декабря 2011 года	9 746 094	3 272 288	(2 198 916)	10 819 466
Остаток на 1 января 2012 года	9 746 094	3 272 288	(2 198 916)	10 819 466
Убыток за отчетный год	-	-	(3 491 145)	(3 491 145)
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	(3 491 145)	(3 491 145)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Выпуск акций (Прим. 19)	4 548 189	156 458	-	4 704 647
Итого операций с собственниками, отраженных непосредственно в составе капитала	4 548 189	156 458	-	4 704 647
Остаток на 31 декабря 2012 года	14 294 283	3 428 746	(5 690 061)	12 032 968

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Доля участия, %		
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя»	Организация отдыха	100	100	100
	Организация отдыха	100	100	100
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	Ремонтные услуги	100	100	-
ОАО «Краснодарэнергосетьремонт»	Ремонтные услуги	-	-	100

(б) Формирование Группы

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

В январе 2011 года ОАО «Кубаньэнерго» учредило дочернее предприятие ОАО «Энергосервис Кубани» с уставным капиталом в размере 100 тыс. руб. Основным видом деятельности ОАО «Энергосервис Кубани» является оказание услуг по обслуживанию сетей электропередач.

В январе 2011 года ОАО «Краснодарэнергосетьремонт» было ликвидировано. Чистая прибыль, полученная данной дочерней компанией в 2011 году до даты выбытия, незначительна.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа находилась под контролем ОАО «Холдинг МРСК».

(в) Отношения с государством и действующее законодательство

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

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

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

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Группа также составляет консолидированную финансовую отчетность на английском языке в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, утвержденными Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

(б) Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО). Дата перехода Группы на МСФО - 1 января 2011 года.

Положения учетной политики, описанные в Примечании 3, применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, и при подготовке начального сальдо консолидированного отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года (дата перехода Группы на МСФО).

Материнская компания (ОАО «Холдинг МРСК») начала применять МСФО начиная с более ранней даты, чем 1 января 2011 года, поэтому активы и обязательства Компании и ее дочерних предприятий на эту дату оценивались по той же балансовой стоимости, которая представлена в консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

Поскольку Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, то сверка капитала и убытка за период, признанных в соответствии с национальными правилами учета, с капиталом и убытком за период, признанными в соответствии с МСФО не проводится.

(в) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Холдинг МРСК», в рамках применения Группой МСФО на 1 января 2011 года (см. Примечание 12).

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – обесценение нефинансовых активов
- Примечание 15 – отложенные налоговые активы
- Примечание 26 – резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

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

- Примечание 25 – резервы,
- Примечание 28 – условные обязательства.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и при подготовке начального консолидированного отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года в целях перехода на МСФО.

Положения учетной политики применялись последовательно всеми предприятиями Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки взаимно исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы выданные и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются на ту дату, на которую Группа становится стороной договорного соглашения в отношении данных активов.

Группа прекращает признание финансового актива в случае, если в отношении права на денежные потоки истекает срок давности, или в случае если Группа передает право на получение обусловленных договором денежных потоков по данному активу в рамках сделки, по условиям которой передаются практически все

риски и выгоды, связанные с владением активом. Какие-либо доли в переданном финансовом активе, созданные или сохраненные Группой, подлежат признанию в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обеспечения.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются на ту дату, на которую Группа становится стороной договорного соглашения в отношении данных обязательств.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Непроизводные финансовые обязательства классифицируются Группой в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются как вычет из величины капитала с учетом налогового эффекта.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена равной их балансовой стоимости, включенной в консолидированную отчетность материнской компании – ОАО «Холдинг МРСК».

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке прочих операционных доходов или прочих операционных расходов в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибыли или убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств Группы были следующими:

- | | |
|--|----------|
| • здания | 7-50 лет |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет |
| • прочие активы | 1-50 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в прибыли и убытках по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|----------|
| • лицензии и сертификаты | 1-10 лет |
| • программное обеспечение | 1-15 лет |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски,

специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются оценки, использованные при расчете возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(п) **Вознаграждения работникам**

(i) **Планы с установленными взносами**

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни юридических, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) **Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются.

Ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в отчете о прибылях и убытках с использованием правила 10% коридора.

Группа признает все расходы по планам с установленными выплатами как затраты на персонал в составе прибылей и убытков.

(iii) **Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в

результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(л) Выручка

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка за период в момент подтверждения потребителем поставки электроэнергии. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта Российской Федерации, в котором функционирует Группа.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети, или в тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается пропорционально завершенному этапу предоставления услуг.

(iii) Прочая выручка

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(м) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибыли или убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку арендных обязательств была постоянной.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли или убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. В состав финансовых расходов входят затраты по заемным средствам, финансовой аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(о) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса, операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая как ожидается будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль,
- а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(п) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(р) Сегментная отчетность

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Правлению, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо

обоснованной базы распределения. Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(с) Связанные стороны

Поскольку Группа является предприятием, связанным с государством, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, так как у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Группа раскрывает долю выручки от компаний, связанных с государством, а также долю ключевых закупок у таких компаний.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Компания не проводила анализ влияния, которое может оказать применение новых стандартов на ее финансовое положение или результаты деятельности.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «*Вознаграждения работникам*». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» – «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» и ПКР-12 «*Консолидация предприятия специального назначения*». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает

применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).

- *«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)* вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо. Данное изменение не было принято к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой

стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(б) Непроизводные финансовые обязательства

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

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляют собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Краснодарский край и республика Адыгея), и управление ими осуществляется в целом. Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной

ОАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2012 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

деятельностью которых является оказание ремонтных услуг и услуг по аренде. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2012, ни в 2011 году.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный год. Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже:

(i) **Информация об отчетных сегментах**

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	28 118 169	47 988	28 166 157
Межсегментная выручка	337	22 908	23 245
Итого выручка сегмента	28 118 506	70 896	28 189 402
Операционный (убыток) / прибыль сегмента	(701)	7 958	7 257
Финансовые доходы	446 963	28	446 991
Финансовые расходы	(1 462 895)	(17)	(1 462 912)
(Убыток) / прибыль сегмента до налогообложения	(2 167 326)	6 458	(2 160 868)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка от внешних покупателей	28 707 788	44 634	28 752 422
Межсегментная выручка	53	15 831	15 884
Итого выручка сегмента	28 707 841	60 465	28 768 306
Операционный (убыток) / прибыль сегмента	(922 322)	4 161	(918 161)
Финансовые доходы	339 002	-	339 002
Финансовые расходы	(1 040 253)	(61)	(1 040 314)
(Убыток) / прибыль сегмента до налогообложения	(2 221 004)	196	(2 220 808)

На 31 декабря 2012 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	42 974 070	72 678	43 046 748
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>31 207 441</i>	<i>54 869</i>	<i>31 262 310</i>
Обязательства сегмента	26 392 807	12 281	26 405 088
Капитальные затраты сегмента	9 289 933	2 339	9 292 272

На 31 декабря 2011 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	36 547 413	67 719	36 615 132
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>24 996 539</i>	<i>56 210</i>	<i>25 052 749</i>
Обязательства сегмента	22 769 458	11 782	22 781 240
Капитальные затраты сегмента	4 389 061	348	4 389 409

На 1 января 2011 года:

	Кубаньэнерго	Прочие сегменты	Итого
Активы сегмента	33 836 469	65 406	33 901 875
<i>в т.ч. основные средства</i>	<i>20 679 434</i>	<i>60 683</i>	<i>20 740 119</i>
Обязательства сегмента	21 923 989	8 687	21 932 676
Капитальные затраты сегмента	2 498 470	265	2 498 735

(ii) *Сверка показателей отчетных сегментов по выручке, убытку до налогообложения, активам и обязательствам**Сверка выручки отчетных сегментов представлена ниже:*

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка отчетных сегментов	28 189 402	28 768 306
Исключение выручки от продаж между сегментами	(23 245)	(15 884)
Корректировка выручки по передаче энергии	(404 730)	12 558
Реклассификация из прочих доходов	7 708	30 537
Выручка в консолидированном отчете о совокупном доходе	27 769 135	28 795 517

Сверка отчетных сегментов по убытку до налогообложения представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Убыток до налогообложения отчетных сегментов	(2 160 868)	(2 220 808)
<i>Корректировки:</i>		
Убыток от обесценения основных средств	(2 957 435)	-
Капитализация процентов по займам в основные средства	661 271	270 871
Амортизация и убыток от выбытия основных средств	198 087	294 933
Финансовая аренда	84 076	188 524
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	68 929	(706 624)
Выручка по передаче энергии	(88 550)	533 611
Разногласия с распределительными компаниями	(156 167)	127 153
Начисление резерва по судебным искам	64 062	188 785
Начисление резерва под неиспользованные отпуска и премии	74 612	9 808
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(32 358)	(2 525)
Прочие корректировки	(39 843)	(49 768)
Убыток до налогообложения за отчетный год в консолидированном отчете о совокупном доходе	(4 284 184)	(1 366 040)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Итоговая сумма активов отчетных сегментов	43 046 748	36 615 132	33 901 875
<i>Корректировки:</i>			
Расчеты между сегментами	(2 132)	(2 410)	(1 778)
Инвестиции между сегментами	(62 921)	(62 921)	(62 821)
Остаточная стоимость основных средств	(4 761 123)	(2 628 953)	(3 194 757)
Финансовая аренда	(6 156)	(27 117)	(63 856)
Расходы будущих периодов	(78 521)	(51 311)	(22 428)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской	224 210	115 479	806 002
Списание дебиторской задолженности	(189 173)	(100 622)	(634 233)
Отложенный налог	554 011	13 402	(34 476)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	154 798	170 491	182 220
Прочие корректировки	45 157	34 097	41 703
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	38 924 898	34 075 267	30 917 451

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Итоговая сумма обязательств отчетных сегментов	26 405 088	22 781 240	21 932 676
<i>Корректировки:</i>			
Расчеты между сегментами	(2 132)	(2 410)	(1 778)
Финансовая аренда	15 557	78 672	230 457
Начисление резерва под неиспользованные отпуска и премии	60 369	135 218	126 222
Эмиссия акций	-	-	(2 384 042)
Разногласия с распределительными компаниями	342 086	157 809	307 850
Начисление резерва по судебным искам	-	64 062	241 976
Отложенный налог	(138 829)	(149 274)	(167 712)
Признание пенсионных обязательств	227 463	210 798	220 002
Прочие корректировки	(17 672)	(20 314)	(41 509)
Итоговая сумма обязательств в Консолидированном отчете о финансовом положении	26 891 930	23 255 801	20 464 142

6 ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Передача электроэнергии	26 791 921	27 548 062
Технологическое присоединение к электрическим сетям	848 757	1 116 313
Арендная плата	13 772	14 044
Прочая выручка	114 685	117 098
	27 769 135	28 795 517

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Передача электроэнергии	14 163 958	14 660 849
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	7 427 499	8 049 645
Убытки от обесценения основных средств (Примечание 12)	2 957 435	-
Расходы на персонал (Примечание 9)	2 917 053	2 835 133
Амортизация (Примечание 12 и 13)	1 331 626	1 144 431
Сырье и материалы	644 542	536 726
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	398 267	468 515
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	375,372	26 318
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	271 805	235 469
Резерв по судебным искам	206 746	757 005
Охрана	157 290	171 740
Командировочные расходы	104 904	51 235
Страхование	99 814	113 406
Штрафы и пени по налогам	79 670	54 160
Услуги по управлению	76 485	76 487
Аренда	74 831	71 217
Электричество и тепло на хозяйственные нужды	70 596	92 152
Налоги, кроме налога на прибыль	46 596	209 086
Прочее	315,804	212 828
	31 720 293	29 766 402

8 ПРОЧIE ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Безоговорное потребление энергии	42 305	49 481
Полученное страховое возмещение	8 933	48 214
Убытки от выбытия основных средств	(7 789)	(19 717)
Прочие доходы	2 108	4 373
	<u>45 557</u>	<u>82 351</u>

9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Оплата труда персонала	2 130 476	2 040 339
Налоги с фонда оплаты труда	588 148	634 853
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 23)	42 026	26 299
Прочие расходы на персонал	156 403	133 642
	<u>2 917 053</u>	<u>2 835 133</u>

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по остаткам на банковских счетах	446 964	339 002
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	206	13 660
Прочие финансовые доходы	1 529	302
	<u>448 699</u>	<u>352 964</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(801 641)	(769 443)
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	(18 626)	(42 937)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(7 015)	(18 090)
	<u>(827 282)</u>	<u>(830 470)</u>

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<i>Текущий налог</i>		
За отчетный год	(1 595)	(465)
Корректировки в отношении предшествующих лет	64 046	301 970
	<u>62 451</u>	<u>301 505</u>
<i>Отложенный налог</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	730 588	87 912
	<u>730 588</u>	<u>87 912</u>
	<u>793 039</u>	<u>389 417</u>

ОАО «Кубаньэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	%
Убыток до налогообложения	(4 284 184)	100	(1 366 040)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке налога	856 837	(20)	273 208	(20)
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(127 844)	3	(185 762)	14
Корректировки в отношении предшествующих лет	64 046	(1)	301 971	(22)
	<u>793 039</u>	<u>(18)</u>	<u>389 417</u>	<u>(28)</u>

В 2012 и 2011 годах Группой применялась установленная налоговая ставка в размере 20%.

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

ОАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2012 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость/условно-первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2011 года	2 265 490	4 952 609	5 299 970	2 859 312	5 738 743	21 116 124
Поступление	32 426	59 284	120 555	163 771	5 702 719	6 078 755
Передача	383 820	793 271	601 353	562 721	(2 341 165)	-
Выбытие	(1 660)	(20 403)	(4 442)	(4 926)	(73 372)	(104 803)
Остаток на 31 декабря 2011 года	2 680 076	5 784 761	6 017 436	3 580 878	9 026 925	27 090 076
Остаток на 1 января 2012 года	2 680 076	5 784 761	6 017 436	3 580 878	9 026 925	27 090 076
Поступление	16 633	86 386	76 694	32 652	9 034 635	9 247 000
Передача	910 394	1 186 389	2 188 498	476 310	(4 761 591)	-
Выбытие	(2 259)	(16 137)	(879)	(24 215)	(34 772)	(78 262)
Остаток на 31 декабря 2012 года	3 604 844	7 041 399	8 281 749	4 065 625	13 265 197	36 258 814
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2011 года	(341 913)	(1 420 700)	(819 112)	(874 834)	-	(3 456 559)
Амортизация за отчетный год	(109 151)	(295 876)	(313 215)	(419 190)	-	(1 137 432)
Выбытие	528	8 138	1 821	2 400	-	12 887
Остаток на 31 декабря 2011 года	(450 536)	(1 708 438)	(1 130 506)	(1 291 624)	-	(4 581 104)
Остаток на 1 января 2012 года	(450 536)	(1 708 438)	(1 130 506)	(1 291 624)	-	(4 581 104)
Убытки от обесценения	(315 527)	(425 213)	(741 036)	(176 441)	(1 299 218)	(2 957 435)
Амортизация за отчетный год	(131 041)	(336 975)	(422 832)	(435 707)	-	(1 326 555)
Выбытие	553	6 354	677	10 163	-	17 747
Остаток на 31 декабря 2012 года	(896 561)	(2 464 272)	(2 293 697)	(1 893 609)	(1 299 218)	(8 847 347)
<i>Балансовая стоимость</i>						
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	1 923 577	3 531 909	4 480 858	1 984 478	5 738 743	17 659 565
Остаточная стоимость на 31 января 2011 года	2 229 540	4 076 323	4 886 930	2 289 254	9 026 925	22 508 972
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	2 708 293	4 577 127	5 988 052	2 172 016	11 965 979	27 411 467

По состоянию на 31 декабря 2012 в состав незавершенного строительства входят авансы на приобретение основных средств в сумме 1 982 924 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: RUB 1 998 910 тыс. руб.; на 1 января 2011: 666 463 тыс. руб.), отраженные за вычетом резерва под обесценение в сумме 33 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года: 0 руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 661 271 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 270 883 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 6,3% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 4,2%).

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года основные средства не выступали в качестве залога по банковским кредитам.

Определение возмещаемой стоимости основных средств

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководством Группы были выявлены признаки обесценения основной единицы, генерирующей денежные потоки, и был проведен тест на обесценение. Большая часть основных средств единицы, генерирующей денежные потоки, являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2012 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Следующие основные допущения были использованы руководством при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности за 2012 год и бизнес-плана Компании на 2013 год. Прогнозные потоки денежных средств для периода 2014-2022 годов были определены следующим образом:
 - тарифы на передачу электроэнергии для периода с 2013 по 2017 года были оценены исходя из ограничений на рост тарифов в размере 10% в соответствии с уровнем темпов роста, установленными Федеральной службой по тарифам в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1178 от 29 декабря 2011 года;
 - после 2017 года тарифы на передачу электроэнергии были оценены исходя из методологии RAB-тарифообразования в соответствии с Постановлением Федеральной службы по тарифам №228-э от 30 марта 2012 года;
 - прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2013 год и были зафиксированы в прогнозируемом периоде;
 - рост операционных расходов был оценен исходя из индекса потребительских цен. Для целей определения тарифа исходя из метода тарифообразования RAB было применено допущение по оптимизации операционных расходов на 1% для каждого из прогнозируемых периодов.
- прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной доналоговой стоимости капитала в размере 14,77%;
- темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,2%.

В результате проведения теста на обесценение на 31 декабря 2012 года Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 2 957 435 тыс. руб., который полностью относится к объектам основных средств и незавершенного строительства.

Увеличение на 1% посленалоговой ставки дисконтирования привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 6 391 660 тыс. руб. Снижение на 1% посленалоговой ставки дисконтирования привело бы к отсутствию обесценения.

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Увеличение выручки на 1% ежегодно привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 326 373 тыс. руб. Снижение выручки на 1% ежегодно привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 5 587 974 тыс. руб.

Увеличение операционных расходов на 1% ежегодно привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 5 223 409 тыс. руб. Снижение операционных расходов на 1% ежегодно привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 692 220 тыс. руб.

Если бы при проведении теста на обесценение основных средств полезный отпуск электроэнергии в прогнозном периоде был бы увеличен на 4,6 % ежегодно по сравнению с запланированным в бизнес-плане на 2013 год, то возмещаемая стоимость активов данных генерирующих единиц равнялась бы их балансовой стоимости.

Если бы при проведении теста на обесценение основных средств тариф на электроэнергию в первом прогнозном периоде был бы увеличен на 17,5% по сравнению с запланированным в бизнес-плане на 2013 год, то возмещаемая стоимость активов данных генерирующих единиц равнялась бы их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года руководством Группы также были выявлены признаки обесценения и был проведен тест на обесценение основных средств Группы. Руководством был подготовлен прогноз потоков денежных средств на десятилетний период с использованием допущений и методов, аналогичных использованным при проведении теста на обесценение в 2012 году. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их номинальной стоимости с помощью номинальной доналоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 16,62% и 21,98% по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, соответственно. По результатам тестов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года обесценения выявлено не было.

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование по нескольким договорам финансовой аренды.

Чистая балансовая стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, представлена ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Первоначальная стоимость	852 454	1 025 088	1 169 250
Накопленная амортизация	(581 168)	(529 407)	(423 659)
Остаточная стоимость	271 286	495 681	745 591

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Сертификаты и лицензии	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2011 года	178 825	21 441	200 266
Поступления	40 285	-	40 285
Остаток на 31 декабря 2011 года	219 110	21 441	240 551
Остаток на 1 января 2012 года	219 110	21 441	240 551
Поступления	45 202	925	46 127
Выбытие	-	(21 380)	(21 380)
Остаток на 31 декабря 2012 года	264 312	986	265 298
<i>Накопленная амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2011 года	-	(17 303)	(17 303)
Амортизация за отчетный год	(2 861)	(4 138)	(6 999)
Остаток на 31 декабря 2011 года	(2 861)	(21 441)	(24 302)
Остаток на 1 января 2012 года	(2 861)	(21 441)	(24 302)
Амортизация за отчетный год	(4 966)	(105)	(5 071)
Выбытие	-	21 380	21 380
Остаток на 31 декабря 2012 года	(7 827)	(166)	(7 993)
<i>Балансовая стоимость</i>			
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	178 825	4 138	182 963
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	216 249	-	216 249
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	256 485	820	257 305

14 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	154 798	170 491	182 220
Прочие краткосрочные активы	1	1	932
	154 799	170 492	183 152

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников). 80% указанных взносов, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Более подробно информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 26.

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы			Обязательства			Нетто		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Основные средства	311 000	-	-	-	(199 858)	(167 049)	311 000	(199 858)	(167 049)
Запасы	15 390	9 980	8 366	-	-	-	15 390	9 980	8 366
Торговая и прочая дебиторская задолженность	222 767	165 909	271 720	-	-	-	222 767	165 909	271 720
Обязательства по финансовой аренде	3 111	15 734	46 091	-	-	-	3 111	15 734	46 091
Кредиты и займы	-	-	-	(336)	(1 604)	(3 791)	(336)	(1 604)	(3 791)
Резервы	329 191	300 654	199 823	-	-	-	329 191	300 654	199 823
Вознаграждения работникам	14 533	8 061	7 556	-	-	-	14 533	8 061	7 556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	98 660	76 826	92 715	-	-	-	98 660	76 826	92 715
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	566 941	454 967	287 326	-	-	-	566 941	454 967	287 326
Налоговые активы/(обязательства)	1 561 593	1 032 131	913 597	(336)	(201 462)	(170 840)	1 561 257	830 669	742 757
Зачет налога	(336)	(201 462)	(170 840)	336	201 462	170 840	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	1 561 257	830 669	742 757	-	-	-	1 561 257	830 669	742 757

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2019 – 2022 годах. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы, является вероятным.

ОАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2012 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение временных разниц в течение года

	31 декабря 2011 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(199 858)	510 858	311 000
Запасы	9 980	5 410	15 390
Торговая и прочая дебиторская задолженность	165 909	56 858	222 767
Обязательства по финансовой аренде	15 734	(12 623)	3 111
Кредиты и займы	(1 604)	1 268	(336)
Резервы	300 654	28 537	329 191
Вознаграждения работникам	8 061	6 472	14 533
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 826	21 834	98 660
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	454 967	111 974	566 941
Чистые отложенные налоговые активы	830 669	730 588	1 561 257

	1 января 2011 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(167 049)	(32 809)	(199 858)
Запасы	8 366	1 614	9 980
Торговая и прочая дебиторская задолженность	271 720	(105 811)	165 909
Обязательства по финансовой аренде	46 091	(30 357)	15 734
Кредиты и займы	(3 791)	2 187	(1 604)
Резервы	199 823	100 831	300 654
Вознаграждения работникам	7 556	505	8 061
Торговая и прочая кредиторская задолженность	92 715	(15 889)	76 826
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	287 326	167 641	454 967
Чистые отложенные налоговые активы	742 757	87 912	830 669

16 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	770 182	751 659	694 571
Запасные части	256 638	247 690	228 438
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	(4 840)	(282)	-
	1 021 980	999 067	923 009

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года запасы Группы не находились под залогом по банковским кредитам и займам.

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	-	308	719
Прочая дебиторская задолженность	2 921	4 667	6 087
	2 921	4 975	6 806
НДС к возмещению	5 746	-	-
	8 667	4 975	6 806
Текущая дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	968 308	912 225	777 484
<i>Резерв под обеспечение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(725 467)</i>	<i>(467 195)</i>	<i>(462 947)</i>
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности	242 841	445 030	314 537
Прочая дебиторская задолженность	304 700	357 293	403 095
<i>Резерв под обеспечение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(204 769)</i>	<i>(226 316)</i>	<i>(210 991)</i>
Итого балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности	99 931	130 977	192 104
	342 772	576 007	506 641
Авансы выданные	2 458 585	1 690 857	1 128 952
<i>Резерв под обеспечение авансов выданных</i>	<i>(24 675)</i>	<i>(24 675)</i>	<i>(34 784)</i>
Итого балансовая стоимость авансов выданных	2 433 910	1 666 182	1 094 168
НДС к возмещению	39 644	32 131	138 440
НДС по авансам полученным	762 114	411 925	412 105
НДС по авансам на приобретение основных средств	212 187	353 637	112 135
НДС предоплаченный	339 437	268 535	6 100
Прочие предоплаченные налоги	76 597	49 362	45 301
	4 206 661	3 357 779	2 314 890

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обеспечения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 298 307	5 698 530	8 896 806
	4 298 307	5 698 530	8 896 806

На 31 декабря 2012 года в состав денежных средств и их эквиваленты входят остатки денежных средств в сумме 3 299 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 5 155 000 тыс. руб.; на 1 января 2011 года: 7 696 500 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам, открытым в банках, в целях получения дополнительного финансового дохода. Требования о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияют на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент. По состоянию на 31 декабря 2012 года большая часть денежных средств и их эквивалентов размещена в крупных российских государственных банках.

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

19 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Количество акций

	Обыкновенные акции	
	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Номинальная стоимость одной акции	100 руб.	100 руб.
Выпущено на 1 января	97 460 933	90 199 526
Выпущено за отчетный год	45 481 897	7 261 407
Выпущено на 31 декабря (полностью оплаченных)	142 942 830	97 460 933
Зарегистрировано на 1 января	194 939 693	109 040 150
Зарегистрировано на 31 декабря	142 942 830	194 939 693

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

25 октября 2010 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 31 732 913 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения была утверждена на уровне 184,92 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 14 декабря 2010 года. В 2010 году ОАО «Холдинг МРСК» было приобретено 12 892 289 акций, которые на 1 января 2011 года находились в процессе регистрации. В 2011 году из данного выпуска еще 312 064 акции было приобретено ОАО «Холдинг МРСК» и 6 949 343 акций - третьими сторонами. Увеличение уставного капитала в сумме 726 141 тыс. руб. и эмиссионный доход в сумме 616 639 тыс. руб. были признаны в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Целью дополнительного выпуска акций было привлечение инвестиций для реализации инвестиционного проекта развития города Сочи как горноклиматического курорта.

23 ноября 2011 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 97 478 760 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения была утверждена на уровне 103,44 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 21 февраля 2012 года. В 2012 году из данного выпуска 44 620 505 акций было приобретено ОАО «Холдинг МРСК» и 21 151 акция была приобретена третьими сторонами. Увеличение уставного капитала в сумме 4 548 189 тыс. руб. и эмиссионный доход в сумме 156 458 тыс. руб. были признаны в составе капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. Дополнительная эмиссия акций была проведена в целях привлечения капитала для реализации инвестиционного проекта развития города Сочи как горноклиматического курорта, программы энергосбережения и повышения энергоэффективности и снижения кредитного портфеля Компании.

Дивиденды

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

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

20 УБЫТОК НА АКЦИЮ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. акций)	132 008	96 669
Убыток, причитающийся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	(3 491 145)	(976 623)
Убыток на акцию (базовый и разведенный) (руб.)	(26,45)	(10,10)

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Информация о подверженности Группы процентному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 26.

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>	<u>1 января 2011 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы			
Необеспеченные банковские кредиты	5 917 000	10 000 000	7 500 000
Необеспеченные займы	-	22 165	48 886
	<u>5 917 000</u>	<u>10 022 165</u>	<u>7 548 886</u>
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов			
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	-	-	400 000
Необеспеченные банковские кредиты	10 000 000	3 701 466	3 400 695
Необеспеченные банковские кредиты до востребования	-	1 500 000	1 500 000
Текущая часть необеспеченных займов	25 584	30 082	51 781
Необеспеченные займы	-	3 685	500
	<u>10 025 584</u>	<u>5 235 233</u>	<u>5 352 976</u>

Условия и график погашения кредитов и займов

Наименование кредитора	Номинальная ставка процента (фиксированная), %			Срок погашения	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Сбербанк России»*	8,50-9,79%	7,13-9,09%	7,13-7,50%	2011-2015	8 600 000	7 001 425	7 700 000
ОАО «Газпромбанк»*	9,60-11,00%	7,13-9,80%	7,35-7,47%	2013-2016	5 916 998	5 000 000	2 000 000
ОАО «НОТА-Банк»	10,22-10,52%	-	-	2013	1 000 000	-	-
ЗАО «Росэнергобанк»	11,30%	-	-	2014	400 000	-	-
ГАУ «Центр энергосбережения и новых технологий»*	Беспроцентный	Беспроцентный	Беспроцентный	2011-2013	25 586	55 932	100 667
ОАО «Нордеа Банк»	-	9,46%	7,98%	2013	-	1 500 000	1 500 000
ОАО «Банк Москвы»*	-	9,90%	10,09-13,00%	2012	-	1 500 000	1 100 000
ЗАО «БСЖВ»	-	7,67%	7,57%	2012	-	200 041	500 000
Прочие	-	-	0-17,00%	2011	-	-	1 195
Итого					15 942 584	15 257 398	12 901 862

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

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

В отношении банковского кредита, полученного от ОАО «Нордеа Банк», составляющего 1 500 000 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года и подлежащего погашению в 2013 году, Компания нарушила условие в отношении соотношения уровня обязательств к показателю EBITDA в четвертом квартале 2011 года, как следствие, у кредитора появилось право требовать погашения займа в любой момент, и Группа классифицировала данный кредит как краткосрочный на 31 декабря 2011 года. По состоянию на 1 января 2011 года Компания нарушила условие в отношении поддержания величины коэффициента собственного капитала, как следствие у кредитора появилось право требовать погашение займа в любой момент, и Группа классифицировала данный кредит как краткосрочный на 31 декабря 2011 года. В 2012 году Компания выплатила банковский кредит досрочно.

22 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по нескольким договорам финансовой аренды.

Обязательства финансовой аренды приведены ниже:

	31 декабря 2012 г.			31 декабря 2011 г.			1 января 2011 г.		
	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость лизинговых платежей	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость лизинговых платежей	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость лизинговых платежей
Менее 1 года	17 866	(6 162)	11 704	77 140	(14 025)	63 115	203 565	(53 968)	149 597
От 1 до 5 лет	8 521	(4 668)	3 853	26 387	(10 830)	15 557	92 511	(11 651)	80 860
	26 387	(10 830)	15 557	103 527	(24 855)	78 672	296 076	(65 619)	230 457

Все договоры финансовой аренды номинированы в рублях. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены арендованными активами. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде приблизительно равна их балансовой стоимости.

Остаточная стоимость арендованных основных средств представлена в Примечании 12.

23 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Пенсионные планы с установленными выплатами включают: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь пенсионерам, выплаты в случае смерти пенсионеров, а также выплаты к юбилейным датам работникам.

Изменение суммы обязательств по планам с установленными выплатами представлено ниже:

	31 декабрь 2012 г.	31 декабрь 2011 г.	1 январь 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	294 199	243 022	242 395
Непризнанные актуарные убытки	(50 639)	(16 234)	(2 470)
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	(16 097)	(15 990)	(19 923)
	227 463	210 798	220 002

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Стоимость услуг текущего периода	4 026	4 226
Процентные расходы	18 843	18 140
Стоимость услуг прошлых периодов	19 157	3 933
	42 026	26 299

Расход признан в составе «расходов на персонал» как часть операционных расходов.

ОАО «Кубаньэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	243 022	242 395
Стоимость услуг текущего периода	4 026	4 226
Процентные расходы	18 843	18 140
Актuarные убытки	34 405	13 764
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(25 361)	(35 503)
Стоимость услуг прошлых периодов	19 264	-
	294 199	243 022

Изменение чистой величины обязательств по планам с установленными выплатами представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Чистая стоимость обязательств на 1 января	210 798	220 002
Чистые расходы периода	42 026	26 299
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(25 361)	(35 503)
	227 463	210 798

Основные используемые актуарные допущения представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Ставка дисконтирования	7,1%	8,5%	8,0%
Будущий рост заработной платы	5,0%	5,5%	5,0%
Ставка инфляции	5,0%	5,5%	5,0%

ОАО «Кубаньэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 декабря 2011 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	1 132	868	29 679
Прочая кредиторская задолженность	8 353	5 246	-
Авансы полученные	252 875	49 083	-
	262 360	55 197	29 679
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	3 415 037	2 481 765	2 703 661
Задолженность перед работниками	284 769	365 455	288 202
Прочая кредиторская задолженность	224 004	529 799	301 287
Авансы полученные	4 767 393	2 653 711	2 703 485
	8 691 203	6 030 730	5 996 635
Задолженность по налогам			
Платежи в социальные фонды	58 070	53 434	41 054
Налог на имущество	19 599	17 107	16 184
Налог на доходы физических лиц	25 855	22 958	20 934
Прочие	3 064	25 550	8 081
	106 588	119 049	86 253
	8 797 791	6 149 779	6 082 888

Подверженность Группы риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 26.

25 РЕЗЕРВЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Остаток на 1 января	1 503 272	999 114
Начислено резервов за отчетный год	206 746	757 005
Использовано резервов за отчетный год	(64 062)	(252 847)
Остаток на 31 декабря	1 645 956	1 503 272

Резервы относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям сбытовых компаний к Группе по покупке электроэнергии для компенсации потерь.

26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

Группа не подвержена сколько-нибудь значительному валютному риску в связи с отсутствием деятельности на зарубежных рынках, а также в связи с отсутствием кредитов, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, которой является российский рубль.

В данном Примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, рассматриваются цели Группы, ее политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «Кубаньэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Политика управления рисками Группы состоит в идентификации и анализе рисков Группы, установлении подходящих ограничений рисков и контроля над ними, отслеживании рисков и их соответствии установленным ограничениям. Политика и система управления рисками проверяется на регулярной основе в целях отражения перемен в рыночных условиях и деятельности Группы. При помощи внутренних механизмов, Группа ставит своей задачей развивать рациональный и конструктивный контроль над окружающей средой, где работники осознают и понимают свою роль и обязательства.

Ревизионная комиссия Группы наблюдает, как Правление Компании следит за исполнением внутренних процедур контроля Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Для уменьшения этого риска Группа старается осуществлять сделки по возможности на условиях предоплаты. Как правило, предоплата за услуги техприсоединения определяется в контракте и зависит от мощности требуемого присоединения.

Группа не требует залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которые относятся к отдельным существенным остаткам.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину подверженности кредитному риску. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	345 693	580 982	513 447
Денежные средства и их эквиваленты	4 298 307	5 698 530	8 896 806
	4 644 000	6 279 512	9 410 253

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска для дебиторской задолженности в разрезе по типу покупателя составил:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Покупатели услуг по передачи электроэнергии	683 166	401 947	208 569
Покупатели услуг по техприсоединению к сетям	274 977	479 754	548 382
Прочие покупатели	10 165	30 832	21 252
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(725 467)</i>	<i>(467 195)</i>	<i>(462 947)</i>
	242 841	445 338	315 256

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Убытки от обесценения

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Непросроченная	389 423	(122 188)	301 965	(5 342)	643 847	(364 407)
Просроченная менее чем на 90 дней	84 656	(73 491)	290 789	(163 796)	115 867	(7 775)
Просроченная на 90–180 дней	146 230	(107 024)	97 715	(1 070)	20 382	(10 640)
Просроченная на 180–365 дней	186 546	(181 302)	247 178	(205 087)	218 883	(207 554)
Просроченная более 1 года	469 074	(446 231)	336 846	(318 216)	188 406	(83 562)
	<u>1 275 929</u>	<u>(930 236)</u>	<u>1 274 493</u>	<u>(693 511)</u>	<u>1 187 385</u>	<u>(673 938)</u>

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Остаток на 1 января	693 511	673 938
Начислено за отчетный год	462 539	26 318
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(138 647)	(6 745)
Уменьшение за счет восстановления резерва	(87 167)	-
Остаток на 31 декабря	<u>930 236</u>	<u>693 511</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство Группы анализирует сроки выплат по финансовым активам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах и своевременно открывая кредитные линии.

Группа понесла убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, в сумме 3 491 145 тыс. руб. и 976 623 тыс. руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к краткосрочным кредитам и займам) составил 10 949 851 тыс. руб.

В 2013 году Группа намерена рефинансировать большую часть краткосрочных кредитов и займов в тех же банках и генерировать положительные потоки денежных средств от операционной деятельности в основном за счет увеличения тарифов по передаче электроэнергии и оптимизации издержек и оборотного капитала.

По мнению руководства, урегулирование торговой и прочей кредиторской задолженности будет покрываться денежными потоками от операционной деятельности. Таким образом, руководство полагает, что принцип непрерывности деятельности является адекватной основой представления данной отчетности.

ОАО «Кубаньэнерго»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2012 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая будущие процентные платежи и без учета влияния взаимозачетов:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Более 4 лет
Непроизводные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года:							
Кредиты и займы	15 942 584	18 515 291	11 405 118	995 700	2 963 643	3 150 830	-
Обязательства по финансовой аренде	15 557	26 387	17 866	4 956	3 565	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 648 526	3 651 918	3 639 041	7 294	1 410	985	3 188
Итого	19 606 667	22 193 596	15 062 025	1 007 950	2 968 618	3 151 815	3 188

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Вклады до востребования	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Более 4 лет
Непроизводные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2011 года:								
Кредиты и займы	15 257 398	18 425 888	1 500 000	6 265 010	5 010 631	535 521	1 946 918	3 167 808
Обязательства по финансовой аренде	78 672	103 527	-	77 140	17 866	4 956	3 565	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 017 678	3 020 835	-	3 011 564	2 278	1 410	1 410	4 173
Итого	18 353 748	21 550 250	1 500 000	9 353 714	5 030 775	541 887	1 951 893	3 171 981

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Вклады до востребования	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Более 4 лет
Непроизводные финансовые обязательства по состоянию на 1 января 2011 года:								
Кредиты и займы	12 901 862	14 465 556	1 500 000	6 082 779	2 463 485	4 419 292	-	-
Обязательства по финансовой аренде	230 457	296 076	-	203 565	77 140	15 371	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 034 627	3 041 781	-	3 004 948	35 348	1 187	298	-
Итого	16 166 946	17 803 413	1 500 000	9 291 292	2 575 973	4 435 850	298	-

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение обменных курсов иностранных валют, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск изменения процентных ставок

Доходы Группы и операционные потоки денежных средств являются в значительной степени независимыми от изменений рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в результате колебаний рыночной стоимости кредитов и займов. Процентные ставки по всем кредитам и займам фиксированные. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы путем изменения их справедливой стоимости (задолженности по фиксированной процентной ставке).

Руководство Группы не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако, в то же время, при заключении новых договоров на получение кредитов или займов Руководство использует свое профессиональное суждение для определения, какая ставка, фиксированная или плавающая, является более выгодной для Группы на ожидаемый период кредитования до даты погашения.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Методы определения справедливой стоимости описаны в Примечании 4.

Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

27 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 5 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 1 года	30 429	21 593	15 174
От 1 до 5 лет	92 308	70 882	49 768
Свыше 5 лет	819 243	663 801	449 707
	941 980	756 276	514 649

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, в составе консолидированного отчета о совокупной прибыли признаны расходы по операционной аренде в размере 74 831 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 71 217 тыс. руб.).

28 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 17,3 млрд. руб. (31 декабря 2011 года: 10,4 млрд. руб.; 1 января 2011 года: 4,3 млрд. руб.).

Страхование

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

Судебные разбирательства

В течение года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение, либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или не раскрыты в примечаниях к ней

Налоговые риски

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Прочие условные обязательства

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

29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Холдинг МРСК». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Холдинг МРСК».

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

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

ОАО «Кубаньэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

Расходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Остаток		
	2012 г.	2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Материнская компания					
Услуги по управлению	76 485	76 487	-	-	-
Прочее	-	-	4 513	-	5 310
Дочерние компании					
Аренда	11 127	-	-	-	-
Платежи строительным компаниям	-	-	-	4 936	-
Прочее	1 761	1 620	89 849	92 335	157 080
	89 373	78 107	94 362	97 271	199 481

Выручка

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Остаток		
	2012 г.	2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Материнская компания					
Дочерние компании					
Аренда	3	3	-	-	-
Прочее	-	-	271	5	1 886
	3	3	271	5	1 886

Операции капитального характера с материнской компанией (ОАО «Холдинг МРСК») раскрыты в Примечании 19

Выплаты вознаграждения руководству

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал
Зарплаты и премии	9 185	79 577	9 069	52 692

Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 1% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, (2011 год: 0,3%). Выручка от передачи электроэнергии компаниям, связанным с государством за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, отсутствовала.

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, контролируемым государством, составляют 22,5% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (2011 год: 20,8%).

Существенные займы, полученные от компаний, связанных с государством, раскрыты в Примечании 21.

Политика ценообразования

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

30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

18 марта 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 214 877 270 штук, номинальной стоимостью 100 рублей каждая по открытой подписке. Утвержденная цена размещения была 121,82 руб.