



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

Краснодар
2013

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
2.1.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	10
2.2.	Нематериальные активы (НМА).....	10
2.3.	Основные средства и незавершенное строительство.....	10
2.4.	Запасы.....	12
2.5.	Расходы будущих периодов.....	14
2.6.	Финансовые вложения.....	14
2.7.	Займы и кредиты.....	15
2.8.	Оценочные обязательства.....	15
2.9.	Отложенные налоги.....	15
2.10.	Выручка и прочие доходы.....	16
2.11.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	16
2.12.	Государственная помощь.....	17
2.13.	Связанные стороны.....	17
2.14.	Информация по сегментам.....	17
2.15.	Информация о движении денежных средств.....	17
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ.....	17
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ.....	17
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	18
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.....	20
6.1.	Основные средства.....	20
6.1.1.	Незавершенные капитальные вложения (НЗС).....	21
6.1.2.	Объекты ОС полученные в лизинг.....	23
6.2.	Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	23
6.3.	Финансовые вложения.....	24
6.4.	Государственная помощь.....	24
6.5.	Дебиторская задолженность.....	24
6.6.	Капитал и резервы.....	26
6.7.	Кредиторская задолженность, кредиты и займы.....	27
6.7.1.	Обеспечение обязательств.....	29
6.7.2.	Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства.....	29

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	29
6.8.1. Стратегические риски и риски внешней среды.....	30
6.8.2. Риски регуляторного характера.....	30
6.8.3. Финансовые риски.....	32
6.8.4. Операционные и технологические риски.....	34
6.8.5. Риски, связанные с несоблюдением требований корпоративного управления и законодательства.....	35
6.9. Отложенные налоги.....	37
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерчески расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	38
6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов.....	39
6.11. Информация о движении денежных средств.....	40
6.12. Информация по сегментам.....	42
6.13. Информация о связанных сторонах.....	42
6.13.1. Перечень связанных сторон.....	42
6.13.2. Операции, проведенные со связанными сторонами и незавершенные операции со связанными сторонами.....	43
6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу... ..	45
6.14. Допущение о непрерывности деятельности.....	47
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	47
6.16. События после отчетной даты.....	48
Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.....	50

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Полное наименование: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани.

Сокращенное наименование: ОАО «Кубаньэнерго».

Зарегистрировано 10 февраля 1993 года.

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

ИНН (КПП): 2309001660 (997450001);

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- Услуги по передаче и распределению электрической энергии в сетях;
- Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям.

Лицензии

Вид деятельности	Выдавший орган	Реквизиты	Срок действия
1	2	3	4
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого технологического водоснабжения в г. Краснодаре)	Министерство природных ресурсов РФ	КРД № 03378 ВЭ	17.07.2007 - 20.07.2014
На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление ФСБ по Краснодарскому краю	735	04.03.2008-04.03.2013
На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны, связанной с функционированием	Управление ФСБ по Краснодарскому краю	735/1	20.03.2008-20.03.2013

1	2	3	4
шифроргана			
Допуск к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту	Саморегулируемая организация НП «Энергострой»	0212.02-2010-2309001660-С-060	16.12.2010-бессрочная
Допуск к работам по подготовке проектной документации объектов капитального строительства	Саморегулируемая организация НП «Энергопроект»	П-0263-01-2010-0274	01.09.2011 - бессрочная
На право пользования недрами (добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого и технологического водоснабжения в ст. Тверская)	Министерство природных ресурсов РФ	КРД №03813 ВЭ	17.12.2009-01.01.2015
На эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВП-30-003995 серия АВ №087343	11.11.2011 - бессрочная

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

№	Наименование	Местонахождение
1	Краснодарские электрические сети	350000, г. Краснодар, ул. Пашковская, 131
2	Сочинские электрические сети	354000, г. Сочи, ул. Конституции, 42
3	Армавирские электрические сети	352900, г. Армавир, ул. Воровского, 54
4	Адыгейские электрические сети	385000, г. Майкоп, ул. Шовгенова, 358
5	Тимашевские электрические сети	353760, г. Тимашевск, ул. Ленина, 176
6	Тихорецкие электрические сети	352100, г. Тихорецк, ул. Дзержинского, 62
7	Ленинградские электрические сети	353740, ст. Ленинградская, ул. Дивизии, 6
8	Славянские электрические сети	353840, г. Славянск-на-Кубани, ул. Строителей, 49
9	Юго-Западные электрические сети	353902, г. Новороссийск, Восточный Мол, 1
10	Лабинские электрические сети	352510, г. Лабинск, ул. Мира, 334
11	Усть-Лабинские электрические сети	352300, г. Усть-Лабинск, ул. Краснодарская, 4

Среднегодовая численность работающих в ОАО «Кубаньэнерго» за отчетный период составила 7593 чел., в предыдущем 2011 году - 7624 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2010 году - 7578 чел.

Реестродержатель Общества:

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

Аудитор Общества:

Наименование: Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Юридический адрес: РФ, 129110, г.Москва, ул.Олимпийский прспект, д.18/1, комн.3035
Фактический адрес: 123317 Российская Федерация, Москва, Пресненская набережная, д.10., блок «С»
ИНН: 7702019950
ОГРН: 1027700125628
Телефон/факс: (495)937-44-77/937-44-00
Адрес электронной почты: Moscow@kpmg.ru
Страница в сети: www.kpmg.ru
Интернет:

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

Генеральный директор Общества: Султанов Георгий Ахмедович;

Главный бухгалтер Общества: Лоскутова Людмила Владимировна.

Состав Совета директоров

№	ФИО	Основное место работы и занимаемая должность	Статус в Совете директоров
1.	Бударгин Олег Михайлович	Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»	Председатель Совета директоров
2.	Гончаров Валерий Анатольевич	Заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС», Заместитель исполнительного по инвестиционной деятельности директора ОАО «Холдинг МРСК»	Член Совета директоров
3.	Демидов Алексей Владимирович	Член Правления, Заместитель Исполнительного директора по экономике и финансам ОАО «Холдинг МРСК»	Член Совета директоров
4.	Дьяков Федор Александрович	Генеральный директор филиала МЭС «Юга» ОАО «ФСК ЕЭС»	Член Совета директоров
5.	Емелин Александр Сергеевич	До сентября 2012 года - заместитель директора Департамента энергетики ОАО «НК-Роснефть»	Член Совета директоров
6.	Муров Андрей Евгеньевич	Первый заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС», Исполнительный директор ОАО «Холдинг МРСК»	Член Совета директоров
7.	Никонов Василий Владиславович	Директор Департамента энергетики ОАО «НК-Роснефть»	Член Совета директоров
8.	Прохоров Егор Вячеславович	Директор по финансам ОАО «ФСК ЕЭС», директор по финансам ОАО «Холдинг МРСК»	Член Совета директоров
9.	Ромейко Дмитрий Игоревич	Заместитель исполнительного директора по специальным проектам ОАО «Холдинг МРСК»	Член Совета директоров
10.	Лихов Хасан Муштафаевич	Заместитель директора Департамента экономического регулирования имущественных отношений в ТЭК Минэнерго России	Член Совета директоров
11.	Сулганов Георгий Ахмедович	Генеральный директор ОАО «Кубаньэнерго»	Член Совета директоров

Состав Правления

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус в Правлении
1	2	3	4
1.	Сулганов Георгий Ахмедович	Генеральный директор ОАО «Кубаньэнерго»	Председатель Правления
2.	Кочерга Виталий Александрович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «Кубаньэнерго»	Заместитель Председателя Правления,

1	2	3	4
			Член Правления
3.	Галяев Александр Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
4.	Бронников Михаил Борисович	Заместитель генерального директора по капитальному строительству олимпийских объектов ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
5.	Ляшко Андрей Владимирович	Заместитель генерального директора ОАО «Кубаньэнерго» по развитию и реализации услуг ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
6.	Лоскутова Людмила Владимировна	Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
7.	Натхо Инвер Юсуфович	Директор филиала ОАО «Кубаньэнерго» Краснодарские электрические сети	Член Правления
8.	Брижань Алексей Васильевич	Директор филиала ОАО «Кубаньэнерго» Сочинские электрические сети	Член Правления
9.	Белик Вячеслав Александрович	начальник Департамента по управлению персоналом и организационному проектированию ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
10.	Герасько Андрей Леонидович	Заместитель главного инженера по распределительным сетям филиала ОАО «Кубаньэнерго» Сочинские электрические сети.	Член Правления
11.	Зинченко Павел Васильевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - главный инженер ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления
12.	Швецов Александр Анатольевич	Заместитель генерального директора по безопасности ОАО «Кубаньэнерго»	Член Правления

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

Состав Ревизионной комиссии

№	ФИО	Место работы и занимаемая должность	Статус Ревизионной комиссии
1	2	3	4
1.	Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Директор по внутреннему аудиту (начальник Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»)	Председатель Ревизионной комиссии
2.	Архипов Владимир Николаевич	Начальник Департамента безопасности ОАО «Холдинг МРСК»	Член Ревизионной комиссии

1	2	3	4
3.	Богашов Александр Евгеньевич	Специалист 1 разряда отдела управления Росимущества	Член Ревизионной комиссии
4.	Синицына Ольга Сергеевна	Главный эксперт отдела ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»	Член Ревизионной комиссии
5.	Якубович Яков Борисович	Начальник отдела управления рисками и организации внутреннего контроля Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»	Член Ревизионной комиссии

Основные дочерние и зависимые Общества

Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождения	Вид деятельности
ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик»	100	353490, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Дивноморское, ул. Пионерская, 4	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию
ОАО «Энергосервис Кубани»	100	350080, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Новороссийская, 47	Реализация программ энергосбережения и повышения энергоэффективности конечных потребителей в регионах ответственности путём реализации многоуровневой системы энергосервисных услуг
ОАО «Оздоровительный комплекс «Пламя»	100	352856, Краснодарский край, Туапсинский район, пос. Новомихайловский-2	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуг по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ОАО «Кубаньэнерго» руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

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

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

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

2.3. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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

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

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

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

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в год (на конец

отчетного года) по всем группам ОС кроме земельных участков. По состоянию на 31 декабря 2012 года переоценка не осуществлялась.

Переоценка однородных групп объектов основных средств осуществляется путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам и на основании соответствующего распорядительного документа Общества. Уровень существенности при принятии решения о проведении переоценки установлен не более 5 %.

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.10.1998 года № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)». Стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю (ОАО «Кубаньэнерго»), учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». После оплаты Обществом всех предусмотренных договором платежей лизингодатель передает Обществу (лизингополучателю) предмет лизинга в собственность по договору купли-продажи.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет материально-производственных запасов ведется с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материалов». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» по учетным ценам, которыми признаются договорные цены, при этом транспортно-заготовительные расходы, учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

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

- при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых из бюджета налогов (п.6, 11 ПБУ 5/01 (Приказ МФ РФ от 9 июня 2001 года № 44н);

- при изготовлении своими силами – исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих

видов продукции (п.7 ПБУ 5/01);

- внесенных в счет вклада в уставный капитал – исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п.6 ПБУ 5/01 (п.8, 11 ПБУ 5/01);

- полученных безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, оприходованные материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п.9, 11 ПБУ 5/01);

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, установленной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. В фактическую себестоимость этих запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, согласно п. 6, 10, 11 ПБУ 5/01;

- стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, в которых установлена договорная стоимость обмениваемого имущества, признается установленная договорная стоимость.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и п.3.13.14 Учетной политики Общества при отпуске материально-производственных запасов в производство или их ином выбытии, они оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов.

Специальная одежда до передачи ее в эксплуатацию учитывается по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из

сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51.

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

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

2.5. Расходы будущих периодов

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

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

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

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Вклады в уставные капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете

в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе инвестора.

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

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

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

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

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

2.10. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы, согласно п. 8 ПБУ 9/99.

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.12. Государственная помощь

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

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

2.15. Информация о движении денежных средств

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

Изменения в учетную политику Общества в течении 2012 года не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

Изменения учетной политики на 2013 год, связаны с принятием Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступающим в силу с 01.01.2013. В частности изменения коснутся утверждения форм первичных учетных документов (ст.9 №402-ФЗ),

регистров бухгалтерского учета (ст.10 №402-ФЗ), состава бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст.14 №402-ФЗ) и определение отчетного периода, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (ст.15 №402-ФЗ). Других изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным, на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год не планируется.

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

В 2012 году были произведены следующие исправления существенных ошибок:

По состоянию на 31.12.2010 года:

В составе раздела «Долгосрочные обязательства» отражены займы и кредиты, полученные от ряда компаний и банковских учреждений, которые в соответствии с графиками платежей, установленными в данных кредитных соглашениях, должны были быть погашены Обществом в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- ГКУ КК «Центр энергосбережения и новых технологий» в размере 55 670 тыс. руб.;
- ОАО «Банк Москвы» в размере 1 100 000 тыс. руб.;
- Филиал ЗАО «БСЖВ» в размере 400 000 тыс. руб.

ОАО «Кубаньэнерго» не было соблюдено условие о поддержании определенного уровня соотношения уровня обязательств к показателю EBITDA Общества, предусмотренное договором, заключенным с ОАО «Нордеа Банк». Сумма по договору 1 500 000 тыс.руб. Письменный отказ от требований, покрывающий отчетную дату 31 декабря 2010 года, был получен 25 апреля 2011 года.

В результате внесены корректировки (уменьшение) по строке 1411 «Кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Долгосрочные обязательства" и увеличение по строке 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Краткосрочные обязательства" на сумму 3 000 000 тыс.руб.

В результате внесены корректировки (уменьшение) по строке 1412 «Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной

даты» раздела "Долгосрочные обязательства" и увеличение по строке 1512 «Займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Краткосрочные обязательства" на сумму 55 670 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2011 года:

В составе раздела «Долгосрочные обязательства» отражены займы, полученные от ряда компаний и банковских учреждений, которые в соответствии с графиками платежей, установленными в данных кредитных соглашениях, должны были быть погашены Обществом в течение 12 месяцев после отчетной даты:

– ГКУ КК «Центр энергосбережения и новых технологий» в размере 33 000 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31.12.2011 года существовала задолженность по уплате процентов со сроком уплаты менее 12 месяцев в сумме 1 014 тыс. руб. Задолженность по уплате этих процентов была ошибочно включена в показатель строки "Заемные средства" раздела "Долгосрочные обязательства".

ОАО «Кубаньэнерго» не было соблюдено условие о поддержании определенного уровня соотношения уровня обязательств к показателю EBITDA Общества, предусмотренное договором, заключенным с ОАО «Нордеа Банк». Сумма по договору 1 500 000 тыс.руб.

В результате внесены корректировки (уменьшение) по строке 1411 «Кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Долгосрочные обязательства" и увеличение по строке 1511 «Кредиты банков, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Краткосрочные обязательства" на сумму 1 501 014 тыс.руб.

В результате внесены корректировки (уменьшение) по строке 1412 «Займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Долгосрочные обязательства" и увеличение по строке 1512 «Займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты» раздела "Краткосрочные обязательства" на сумму 33 000 тыс.руб.

Других изменений в бухгалтерскую отчетность ОАО «Кубаньэнерго» не вносилось.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

6.1. Основные средства

При принятии решения о переоценке однородных групп объектов основных средств Обществом был проведен анализ информации по динамике показателей инфляции в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы, опубликованным Минэкономразвития России в сентябре 2012 года (далее – Прогноз). Так, индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал (капитальные вложения) 2012 года/2011 снижается на 1,1 процентных пункта относительно индекса-дефлятора 2011/2010, в дальнейшем по годам также наблюдается снижение, кроме того прирост индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ в 4-м квартале 2012 года относительно 1-го квартала 2012 года составляет менее 5%. Также учтено, что по оценке Минэкономразвития индекс роста цен производителей промышленной продукции в 2012 году относительно 2011 года составит 3,6%. Принято во внимание тот факт, что 2012 года году, в целях сдерживания роста инфляции, Правительством РФ было принято решение об установлении моратория на повышение тарифов на услуги ЖКХ, в т.ч. на электроэнергию на первое полугодие 2012 года. Кроме того, с июля 2012 года регулируемые тарифы сетевых организаций и цены на электроэнергию на оптовом рынке были установлены с приростом к уровню декабря 2011 года, которые были ниже среднегодовых показателей в связи с принятыми мерами Правительства РФ по обеспечению роста цен на электроэнергию в 2011 году, результатом которых стала ниспадающая динамика цен с середины первого полугодия 2011 года по июнь 2012 года, а также изменения в законодательстве в части взаимодействия поставщиков и потребителей на розничном рынке электроэнергии постановление Правительства РФ от 4 ноября 2011 года №877 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в целях совершенствования отношений между поставщиками и потребителями электрической энергии на розничном рынке». Отдельно отмечено, что для ОАО «Кубаньэнерго» установлены долгосрочные параметры регулирования на 2012 года-2017гг. с применением метода доходности инвестированного капитала (RAV), которые, в соответствии с действующим законодательством, в течение долгосрочного периода регулирования не меняются. На основании

изученных внешних и внутренних факторов и в соответствии с учетной политикой Общества, менеджмент Общества принял решение не осуществлять переоценку объектов ОС.

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01.01.2012 года по 31 декабря 2012 года нет.

Основных средств, приобретенных за счет займов и кредитов, за период с 01.01.2012 года по 31 декабря 2012 года нет.

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

6.1.1. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)

Инвестиционная программа ОАО «Кубаньэнерго» на 2012 года год сформирована в соответствии:

- со среднесрочным финансовым планом;
- положением об инвестиционной деятельности ОАО «Кубаньэнерго»;
- положением о технической политике в распределительном сетевом комплексе;
- со сценарными условиями формирования инвестиционных программ дочерних зависимых Обществ ОАО «Холдинг МРСК».

Источниками финансирования капитальных вложений в 2012 году являлись:

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

На основании доведенных источников финансирования по освоению капитальных вложений инвестиционная программа на 2012 год сформирована со следующими основными параметрами:

Показатель	Единицы измерения	Всего по инвестиционной программе	в т.ч. по Олимпийской программе
1	2	3	4
Объем капитальных вложений	тыс. руб.	8 630 650	6 611 760
Объем финансирования	тыс. руб.	8 903 720	5 847 600

1	2	3	4
Ввод основных фондов	тыс. руб.	4 416 990	2 130 010
Вводимая трансформаторная мощность	МВА	502,70	212,04
Вводимая мощность линий электропередач	км	147,41	89,73

Фактически в 2012 году ОАО «Кубаньэнерго» выполнило строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию 241,1 км линий электропередачи, в том числе:

- ВЛ 110 кВ – 35,343 км;
- ВЛ 35 кВ – 6,021 км;
- ВЛ 10 кВ – 46,985 км;
- КЛ 3-10 кВ – 85,117 км;
- ВЛ 0,4 кВ – 65,252 км

В 2012 году ОАО «Кубаньэнерго» осуществило строительство и выполнило ввод в эксплуатацию трех ПС 110 кВ на территории Краснодарского края, в том числе:

- Подстанция «Первомайская»;
- Подстанция «Бытха»;
- Подстанция «Бочаров Ручей».

ОАО «Кубаньэнерго» в 2012 году выполнена реконструкция десяти ПС 35-110 кВ на территории Краснодарского края, в том числе:

- ПС 110/6/6 кВ «ЗТВС»;
- ПС-110/35/10 кВ «Северская»;
- ПС 110/35/10 кВ «Динская»;
- ПС 110 кВ «Альпийская»;
- ПС 110 кВ «Геленджик»;
- ПС 110/10 кВ «Ольгинка»;
- ПС 110 кВ «Небуг»;
- ПС-110 кВ «Мацеста».

В качестве незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе Общества отражены сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств, без учета НДС. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 1 180 950 тыс. руб., НДС с

авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств отражен в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 212 187 тыс. руб.

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

6.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг

Суммы предстоящих лизинговых платежей

(тыс.руб.)

Организация / Договор	Предстоящие платежи за 2013 год
ТЭК лизинг, ЗАО	28 412
№02/04-08/407/30-464-мрск от 07.04.2008	7 153
№03/04-08/407/30-539-мрск от 07.04.2009	21 259
ИТОГО:	28 412

В последующих годах лизинговые платежи не ожидаются.

6.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2012 года расходы будущих периодов составляют 316 057 тыс. руб., в зависимости от срока списания, установленных на дату принятия к учету, данные расходы отражены в бухгалтерском балансе:

- 1) неисключительные права на программы для ЭВМ:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 258 268 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263) 29 842 тыс. руб.;
- 2) лицензии:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 2 243 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263) 1 500 тыс. руб.;
- 3) прочие:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1190) 9 146 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1263) 15 058 тыс. руб.

6.3. Финансовые вложения

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н (далее – ПБУ 19/02), Положением об учетной политике на 2012 год ОАО «Кубаньэнерго», утвержденным приказом общества от 26.12.2011 №1135, комиссия по проверке наличия обесценения финансовых вложений ОАО «Кубаньэнерго», созданная приказом ОАО «Кубаньэнерго» от 17 января 2013 № 22 «О проведении проверки наличия обесценения финансовых вложений ОАО «Кубаньэнерго», осуществила проверку наличия обесценения финансовых вложений ОАО «Кубаньэнерго» по состоянию на 31 декабря 2012 года и по результатам проверки установила следующее: по состоянию на 31 декабря 2012 года представляется целесообразным оставить без изменений резерв, созданный на 31 декабря 2011 года в сумме 17 236 тыс. руб.. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложениях 5.4.1; 5.4.2.

6.4. Государственная помощь

Из краевого бюджета Краснодарского края, в соответствии с соглашением №106/407/30-2072 от 25 декабря 2012 года, получена частичная компенсация стоимости путевок, приобретенных для детей работников Общества в сумме 406 350 рублей. Расчет суммы компенсации произведен Министерством социального развития и семейной политики Краснодарского края. Учет полученных сумм осуществлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н. Информация о государственной помощи раскрыта в приложении 5.9.

6.5. Дебиторская задолженность

Расчеты с бюджетом

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на		Начислено за 2012 год	Уплачено за 2012 год	Задолженность на	
	31 декабря 2011 года				31 декабря 2012 года	
	Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
Налог на добавленную стоимость	259 087	13	(402 684)	(332 511)	329 259	12
Налог на имущество	100	16 546	74 692	72 566	99	18 671
Налог на прибыль	287 263	-	(64 047)	(348 916)	2 394	0

1	2	3	4	5	6	7
Плата за землю	16 286	22 277	(47 323)	29 742	72 297	1 223
Налог на доходы физ.лиц	846	22 828	305 948	303 087	742	25 585
Транспортный налог	3	1 376	5 889	5 786	-	1 476
Плата за выбросы в окружающую среду	179	143	757	636	76	161
Прочие налоги и сборы	27 798	430	536	(26 832)	-	-
Итого по налогам:	591 562	63 613	(126 232)	(296 442)	404 867	47 128
Штрафы	37	-	(146)	(146)	37	-
Пени	9 079	-	(2 025)	(518)	10 701	115
Всего:	600 678	63 613	(128 403)	(297 106)	415 605	47 243

Дебиторская задолженность по налогам и сборам уменьшилась в 2012 году на 185 073 тыс. руб..

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль уменьшилась в результате возврата на расчетный счет Общества переплаты в сумме 371 031 тыс. руб. Данная переплата образовалась в связи с уменьшением в бухгалтерском учете налогового обязательства по налогу на прибыль на сумму убытков прошлых лет за 2008 и 2009 годы.

Дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась на 70 172 тыс. руб. в результате сформированной к возмещению налоговой декларации за 4 квартал 2012 года. Сумма налога к возмещению составила 294 227 тыс. руб. В отношении заявленных к возмещению из бюджета сумм НДС проводится камеральная налоговая проверка, по окончании которой, переплата НДС в бюджет планируется к возврату.

Увеличение дебиторской задолженности по земельному налогу обусловлено уточнением налоговых обязательств за предшествующие налоговые периоды по земельным участкам, прекращение права пользования по которым осуществлялось в судебном порядке.

Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на		Начислено за 2012 год	Уплачено за 2012 год	Задолженность на	
	31 декабря 2011 года				31 декабря 2012 года	
	Дт	Кт	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Страховые взносы - всего:	3 831	53 012	686 963	682 157	3 327	57 314
в том числе:						
взнос в пенсионный фонд	710	43 297	503 379	500 304	811	46 473

1	2	3	4	5	6	7
обязательного медицинского страхования:	2205	7 825	111 228	107 444	46	9 450
социального страхования:	916	1 890	72 356	74 409	2 470	1 391
Штрафы - всего:	-	-	1	1	-	-
Пени - всего:	-	-	179	180	1	-
ИТОГО:	3 831	53 012	687 143	682 338	3 328	57 314

Распределение налогов, штрафов и пени по уровням бюджета

(тыс.руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на		Начислено за 2012 год	Уплачен о за 2012 год	Задолженность на	
	31 декабря 2011 года				31 декабря 2012 года	
	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
Налоги - ВСЕГО:	591 562	63 613	(126 232)	(296 442)	404 867	47 128
Федеральный бюджет	360 929	45	(421 309)	(452 450)	329 784	41
Краевой, республиканский	206 852	31 757	226 724	18 813	2 362	35 178
Местный	23 781	31 811	68 353	137 195	72 721	11 909
Штрафы - ВСЕГО:	37	0	(146)	(146)	37	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-	-	-
Краевой, республиканский	37	-	(146)	(146)	37	-
Местный	-	-	-	-	-	-
Пени - ВСЕГО:	9 079	-	(2 025)	(518)	10 701	115
Федеральный бюджет	8 875	-	(2 583)	(779)	10 679	-
Краевой, республиканский	150	-	433	303	20	-
Местный	54	-	125	(42)	2	115
ВСЕГО:	600 678	63 613	(128 403)	(297 106)	415 605	47 243

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

6.6. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2011 года уставный капитал Общества составлял 9 746 093 300 рублей, разделенных на 97 460 933 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, и был полностью оплачен.

10.10.2012 года осуществлена государственная регистрация изменений в Устав ОАО «Кубаньэнерго», связанных с увеличением уставного капитала

Общества. Общий объем размещенных акций дополнительного выпуска по номинальной стоимости составил 4 548 189 700 рублей.

По состоянию на 31.12.2012 года уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 14 294 283 000 рублей и состоит из 142 942 830 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения 97 478 760 штук дополнительных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая по открытой подписке на общую сумму 9 747 876 000 рублей было принято 23.11.2011 года решением внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 30.11.2011г. №30).

Государственная регистрация дополнительного выпуска акций и проспекта ценных бумаг ОАО «Кубаньэнерго» была произведена ФСФР России 21.02.2012 года (номер выпуска 1-02-00063-А-003D).

Размещение акций дополнительного выпуска началось 26.03.2012 года и завершилось 19.07.2012 года. В результате размещения было продано 45 481 897 обыкновенных акций (46,66 % от общего количества акций выпуска) по цене размещения 103,44 рублей за одну акцию, что обеспечило поступление денежных средств в ОАО «Кубаньэнерго» в размере 4 704,6 млн. рублей.

20.09.2012 года ФСФР России осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций. Государственная регистрация изменений в Устав ОАО «Кубаньэнерго», связанных с увеличением уставного капитала Общества в 1,47 раза, была осуществлена 10.10.2012 года. (см приложения - 2.1; 2.2; 5.11.).

Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Объявленные и не востребовавшиеся акционерами дивиденды в текущем периоде отсутствуют.

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

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

6.7. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

Кредиторская задолженность по налогам и сборам снизилась на 16 370 тыс. руб., в том числе по налогу на землю на 21 054 тыс. руб., в результате переоформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды.

Выданных векселей и размещенных облигаций ОАО «Кубаньэнерго» по состоянию на 31 декабря 2012 года не имеет.

Суммы и сроки погашения займов, кредитов ОАО «Кубаньэнерго»

(тыс.руб.)

Наименование банка	№ кредитного договора	Дата предоставленн я кредита/займа	Дата погашения кредита/займ а	Сумма фактической задолженности на 31 декабря 2012 года
1	2	3	4	5
Астраханское отделение №8625 ОАО «Сбербанк России»	№130/2	22.02.2012	22.08.2013	1 000 000
	№130/3	27.02.2012	27.08.2013	1 000 000
	№12-39	10.05.2012	09.11.2013	500 000
	№182/1	10.12.2010	09.12.2013	800 000
	№183/1	10.12.2010	09.12.2013	700 000
	№197/1	22.12.2010	18.12.2013	1 500 000
	№198/1	29.12.2010	27.12.2013	500 000
	№202/1	30.12.2011	30.12.2013	1 000 000
Итого по Астраханское отделение №8625 ОАО «Сбербанк России»		X	x	7 000 000
ОАО «НОТА-Банк»	№004/12-КЛ	27.03.2012	26.09.2013	500 000
	№005/12-КЛ	29.03.2012	29.09.2013	500 000
Итого по ОАО «НОТА-Банк»		X	x	1 000 000
ОАО «Газпромбанк»	№0710-015	27.12.2010	27.12.2013	2 000 000
Итого по ОАО «Газпромбанк»		X	x	2 000 000
ИТОГО краткосрочные срочные кредиты банков:		X	x	10 000 000
ГКУ Центр энергосбережения и новых технологий	71-Э/09/407/30- 822	29.09.2009	30.09.2013	27 267
Итого по ГКУ Центр энергосбережения и новых технологий:		X	x	27 267
ИТОГО по краткосрочным кредитам и займам:		X	x	10 027 267
КБ «РЭБ» (ЗАО)	№1071009	29.10.2012	28.10.2014	400 000
Итого по КБ «РЭБ» (ЗАО)		X	x	400 000
ОАО «Газпромбанк»	№ 0711-038	20.05.2011	20.05.2016	1 304 000
	№ 0711-044	11.07.2011	11.07.2016	1 000 000
	№ 0711-054	05.09.2011 30.11.2011	02.09.2016	696 000
	№0712-095	07.11.2012	06.11.2015	917 000
Итого по ОАО «Газпромбанк»		x	X	3 917 000
Астраханское отделение №8625 ОАО «Сбербанк России»	№59/1	05.05.2011	30.04.2015	1 600 000
Итого по Астраханское отделение №8625 ОАО «Сбербанк России»		x	X	1 600 000
ИТОГО долгосрочные кредиты банков:		x	X	5 917 000
ВСЕГО ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ:		x	X	15 944 267

6.7.1. Обеспечение обязательств

Во исполнение приказа ОАО «Холдинг МРСК» от 07.06.2011 № 240 и приказа ОАО «Кубаньэнерго» от 21.07.2011 № 617 подрядчик предоставляет обеспечение надлежащего исполнения им обязательств по договорам подряда на выполнение СМР и ПИР в виде безотзывной и безусловной банковской гарантии. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма полученных банковских гарантий, учитываемых на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» составили сумму в размере 2 620 441 тыс. руб. (см приложение 5.8.)

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

Неиспользованные Обществом кредитные линии

(тыс.руб.)

Банк - кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользовано го лимита	Процентная ставка, %
ОАО «Газпромбанк»	№0712-095/407/30-72-к 07.11.2012 года	от 233 000	12,5

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Система внутреннего контроля и управления рисками ОАО «Кубаньэнерго» (СВКиУР) основана на взаимодействии и разграничении компетенции входящих в нее органов управления, подразделений и сотрудников Общества, которые осуществляют разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля. В процессах управления рисками и внутреннего контроля участвуют руководители и специалисты всех уровней управления ОАО «Кубаньэнерго».

Развитие и функционирование СВКиУР осуществляется на основании Политики внутреннего контроля и Политики по управлению рисками, утвержденных Советом директоров.

Для обеспечения единых подходов к осуществлению процессов идентификации, оценки и управления рисками в Обществе используются Методические рекомендации по управлению рисками, одобренные в 2011 году Комитетом по аудиту Совета директоров.

6.8.1. Стратегические риски и риски внешней среды

Страновые риски. Состояние экономики страны во многом зависит от эффективности принимаемых и осуществляемых органами власти РФ решений в области экономики, финансов и денежно-кредитной политики, от развития гражданского, налогового, административного законодательства и практики его применения. Поэтому риском для ОАО «Кубаньэнерго» может явиться общее ухудшение социально-экономической ситуации в стране и/или регионах его деятельности. В настоящее время вероятность таких изменений, которые бы привели к негативным последствиям для отрасли и экономики в целом, Общество оценивает как низкую.

Региональные риски. ОАО «Кубаньэнерго» является крупной региональной распределительной сетевой компанией, осуществляющей свою производственную деятельность на территории Краснодарского края и Республики Адыгея.

Для снижения влияния региональных рисков на реализацию собственной инвестиционной программы Общества на постоянной основе взаимодействует с государственными органами и вырабатывает согласованные с ними действия в отношении инвестиционных проектов, утвержденных на уровне Правительства РФ. Также ведется работа по согласованию с региональными и местными органами власти долгосрочных программ развития зон деятельности филиалов ОАО «Кубаньэнерго».

Регионы, в которых ОАО «Кубаньэнерго» осуществляет свою производственную деятельность, являются политически стабильными, и риск возникновения в них внутренних военных конфликтов и чрезвычайных положений минимален. В то же время, ввиду меньшей стабильности соседних регионов и в связи со строительством олимпийских объектов в Сочинском энергорайоне, существует риск террористических актов в районах деятельности Общества. С целью минимизации этого риска ОАО «Кубаньэнерго» тесно взаимодействует с соответствующими государственными органами и принимает согласованные с ними меры обеспечения безопасности производства. В Обществе также разработаны и осуществляются целевые мероприятия по защите объектов энергетики от диверсионно-террористических актов.

6.8.2. Риски регуляторного характера

Отраслевые риски. В результате реформирования отрасли электроэнергетики для ее предприятий сложились новые условия

функционирования. Недостаточный уровень проработки нормативной базы, регламентирующей взаимоотношения на розничном рынке электроэнергии, и, как следствие, разногласия с энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии, являются факторами, способствующими росту уровня дебиторской задолженности Общества.

Минимизация данного риска осуществляется через наработку положительной судебной практики по взаимоотношениям с энергосбытовыми компаниями и вовлечение муниципальных, региональных, а в отдельных случаях – и федеральных органов исполнительной власти в разрешение споров с целью проведения конструктивных переговоров с организациями-дебиторами, а также устранение причин возникновения конфликтов с потребителями.

На данный момент остается нерешенным вопрос безусловного возврата на договора аренды «последней мили» между ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «Кубаньэнерго». Продленный до 2014 года период существования перекрестного субсидирования не позволит проблеме исчезнуть. Несмотря на уведомление ОАО «ФСК ЕЭС» в адрес потребителей о непродлении прямых договоров, у последних есть шанс в судебном порядке отказаться от услуг ОАО «Кубаньэнерго». Управление данным риском осуществляется путем контроля своевременности ежегодного предоставления документов в Минэнерго России по согласованию передачи объектов в аренду ОАО «Кубаньэнерго», а также путем контроля сроков пролонгации договоров аренды «последней мили» и соблюдения условий договоров с ОАО «ФСК ЕЭС».

Регуляторные риски. В связи с реализуемой в настоящее время Правительством РФ политикой сдерживания роста тарифов на услуги естественных монополий существуют риски установления регулирующими органами тарифов на услуги по передаче электроэнергии ниже экономически обоснованных уровней. Так как основным видом деятельности ОАО «Кубаньэнерго» является оказание услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям, утверждаемые регулирующими органами уровни тарифов прямым образом влияют на объемы получаемой Обществом выручки. Данный риск может повлечь за собой невозможность полной компенсации экономически обоснованных расходов и ограничить объемы инвестирования в развитие распределительного электросетевого хозяйства ОАО «Кубаньэнерго».

С целью привлечения в отрасль долгосрочных инвестиций и в соответствии с постановлением правительства РФ от 30.06.2012 года №663 ОАО «Кубаньэнерго» прошло «перезагрузку» долгосрочных параметров

тарифного регулирования. Федеральная служба по тарифам России согласовала переход к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала.

Однако в связи с тем, что ранее утвержденные темпы прироста тарифов относительно предыдущего периода были снижены, а срок индексации перенесен с 1 января на 1 июля, ОАО «Кубаньэнерго» вынуждено временно сокращать объемы своей инвестиционной деятельности.

Являясь субъектом естественной монополии, Общество подвержено рискам признания нарушений антимонопольного законодательства в части оказания услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению. Для снижения данного риска разработаны регламенты и стандарты обслуживания потребителей, информация об услугах раскрывается в соответствии с законодательством РФ.

6.8.3. Финансовые риски

Валютные и процентные риски. ОАО «Кубаньэнерго» осуществляет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, при этом не имеет вложений в иностранные компании и не имеет поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте. Поэтому риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не оказывают прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и оцениваются как незначительные.

ОАО «Кубаньэнерго» привлекает краткосрочные и долгосрочные заимствования на российском финансовом рынке. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания соответствующих долгов. С целью оптимизации структуры кредитного портфеля и снижения затрат на его обслуживание Общество стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой, вследствие чего указанный риск значительно снижается. Также Общество стремится осуществлять отбор организаций, оказывающих финансовые услуги, путем проведения аукциона в соответствии с процедурами, установленными законодательством РФ, а также осуществлять постоянный мониторинг рынка заемного капитала и по возможности проводить реструктуризацию задолженности.

Риски, связанные с влиянием инфляции. Риск инфляции для ОАО «Кубаньэнерго» означает более быстрое обесценение реальной покупательной способности поступающих на счета Общества денежных

средств, нежели их номинальный рост. Это может стать результатом обесценивания дебиторской задолженности в условиях роста темпов инфляции выше запланированного значения и в связи с ограничением изменения тарифно-балансовых решений в течение периода, на который они устанавливаются.

В случае значительного роста инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь, за счет сокращения запасов, а также пересматривать существующие договорные отношения с потребителями с целью сокращения оборота дебиторской задолженности.

Существующий в настоящее время и прогнозируемый в краткосрочной перспективе уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение ОАО «Кубаньэнерго».

Риски неисполнения обязательств контрагентами. Вступая в процессе своей деятельности в многочисленные договорные отношения с другими хозяйствующими субъектами, ОАО «Кубаньэнерго» подвержено рискам неисполнения договорных обязательств со стороны контрагентов и нарушений имущественных и личных неимущественных прав. Это может приводить к росту объемов дебиторской и кредиторской задолженностей. Для предупреждения реализации указанных рисков Общество производит отбор поставщиков и подрядчиков на конкурсной основе с обязательной проверкой их финансового состояния и наличия достаточных ресурсов для выполнения работ (услуг). По контрагентам, нарушившим условия договора с Обществом, ведется претензионная работа и начисляются штрафные санкции (пени).

Риски невыполнения обязательств по вводу в эксплуатацию объектов инвестиций.

Для обеспечения должного уровня обновления основных фондов, безаварийной работы сетей и обновления фонда электросетевого хозяйства Обществом осуществляются инвестиции в форме капитальных вложений, сопровождающиеся рисками несоблюдения сроков ввода в эксплуатацию объектов строительства. С целью снижения данных рисков ОАО «Кубаньэнерго» проводит следующие мероприятия:

- организует своевременную корректировку инвестиционной программы;
- перераспределяет средства, полученные от экономии по результатам конкурсных процедур, между различными объектами инвестиций;

- контролирует своевременность проведения конкурсных процедур по объектам инвестиционной программы;
- осуществляет контроль сроков заключения и исполнения инвестиционных договоров.

6.8.4. Операционные и технологические риски

Риски, связанные с безопасной эксплуатацией производственных объектов и энергоэффективностью. Деятельность Общества потенциально сопряжена с нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы оборудования, а так же с возможностью возникновения чрезвычайных и аварийных ситуаций на объектах электросетевого комплекса. Среди данных рисков выделяются следующие:

- системные нарушения, связанные с обеспечением безопасной эксплуатации производственных объектов и надежности энергоснабжения;
- риск перехода на режим работы с вынужденными (аварийно допустимыми) перетоками;
- риск единовременного резкого увеличения нагрузки сверх запланированной в связи со стихийными бедствиями.

С целью минимизации вероятности реализации данных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- проводит анализ ситуаций с целью предвидения возникновения рисков при реализации производственной программы и принятия мер по защите от их влияния;
- осуществляет коммерческое страхование имущества, опасных производственных объектов, транспортных средств, гражданской ответственности, а также страхование персонала от несчастных случаев;
- формирует программы технического обслуживания и ремонтов;
- реализует действия по повышению надежности энергосистемы, в том числе за счет контроля закупок и мониторинга качества поставляемого оборудования и материалов.

Риски, связанные с управлением персоналом. Энергетическая отрасль является высокотехнологичной и требует соответствующей квалификации персонала. В настоящее время наблюдается сложная ситуация с трудовыми ресурсами, выражающаяся в сокращении притока в электроэнергетическую отрасль квалифицированного производственного персонала. При условии сохранения текущей динамики этого процесса ОАО «Кубаньэнерго» может столкнуться в долгосрочной перспективе с нехваткой квалифицированного производственного персонала в регионах

своего присутствия, поэтому уровень данного риска оценивается Обществом как средний.

С целью минимизации этого риска Общество регулярно проводит в ВУЗах, имеющих профильные направления, встречи со студентами, чтобы привлечь их для прохождения практики на базе производственных подразделений ОАО «Кубаньэнерго». Также в Обществе проводится работа по обучению и повышению квалификации персонала, внедрена система формирования и развития кадрового резерва. Для привлечения и удержания сотрудников в Обществе реализуются разнообразные социальные программы, осуществляется медицинское страхование и дополнительное пенсионное обеспечение, организуются мероприятия по охране труда и здоровья.

Риски закупочной деятельности и логистики. Основными рисками, связанными с закупочной деятельностью, являются риски снижения прозрачности закупок, нарушения сроков их проведения и превышение стоимости закупок по сравнению с запланированной.

С целью снижения данных рисков в Обществе организован эффективный контроль целевого расходования средств. Это осуществляется посредством проведения закупочных торгов с использованием информационно-аналитической торговой Интернет-площадки «b2b-energo», «<http://zakupki.gov.ru>». Прозрачность реализуемых Обществом закупок подтверждается большой долей открытых торговых процедур. Организационное управление закупками обеспечивается Центральным закупочным органом, который определяет политику ОАО «Кубаньэнерго» в области закупок.

6.8.5. Риски, связанные с несоблюдением требований корпоративного управления и законодательства

Риски корпоративного управления. К основным рискам корпоративного управления относятся риск ухудшения его качества вследствие изменения структуры участников корпоративных отношений и риск возникновения конфликта интересов между различными группами акционеров.

С целью снижения указанных рисков Обществом приняты следующие внутренние документы, призванные обеспечить сбалансированность системы корпоративного управления: Кодекс корпоративного управления ОАО «Кубаньэнерго», Положение об инсайдерской информации, Положение об информационной политике, Положение о дивидендной политике,

Положения об органах управления и контроля Общества, а также порядок взаимодействия с дочерними и зависимыми обществами.

Для укрепления доверия со стороны акционеров, потенциальных инвесторов, работников и общественности Общество включило в Кодекс корпоративного управления не только нормы российского законодательства, но и дополнительные положения, основанные на общепризнанных российских и международных стандартах корпоративного управления.

Риски ухудшения качества корпоративного управления и возникновения конфликта интересов между различными группами акционеров оцениваются Обществом в настоящее время как минимальные.

Риски, связанные с изменениями в налоговом, природоохранном законодательстве, таможенном и валютном регулировании. ОАО «Кубаньэнерго» не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением законодательства.

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства РФ, и, кроме того, осуществляет постоянный мониторинг происходящих в нем изменений.

Вместе с тем, нельзя исключать риск изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок и/или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов, что может привести к уменьшению чистой прибыли Общества.

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

Налоговые риски. Риски, связанные с неоднозначными трактовками норм налогового законодательства, способны привести к некорректному исчислению и уплате налогов, в результате чего могут последовать штрафные санкции со стороны налоговых органов. Такие мероприятия, как мониторинг судебной практики в области налогового законодательства, повышение квалификации сотрудников, а также осуществление контроля за полнотой начисления налоговых обязательств и сроками уплаты, позволяют рассматривать данный риск как минимальный для Общества в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Риски, связанные с судебной работой. На операционную деятельность ОАО «Кубаньэнерго» могут оказывать влияние изменения судебной практики, связанные с изменением позиции надзорных органов.

Для минимизации данных рисков ОАО «Кубаньэнерго» осуществляет формирование положительной судебной практики по спорным вопросам, связанных с разночтениями в применении норм законодательства.

6.9. Отложенные налоги

Текущий налог на прибыль определен исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный доход по налогу на прибыль составил в отчетном периоде 433 465 тыс. руб.

Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налогового убытка, в отчетном периоде составили:

- постоянные – 1 141 282 тыс. руб.;
- временные – 465 445 тыс. руб.

Временных разниц, возникших в прошлых отчетных периодах, но повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода, не было.

Суммы постоянного и отложенного налогового обязательства/актива, в отчетном периоде составили:

- постоянного налогового обязательства – 242 691 тыс. руб.;
- постоянного налогового актива – 14 435 тыс. руб.;
- отложенного налогового обязательства – (6 250) тыс. руб.;
- отложенного налогового актива – 86 839 тыс. руб.;
- отложенного налогового актива с налогового убытка – 112 120 тыс. руб..

Наиболее значительные суммы постоянного налогового обязательства/актива, возникшие в отчетном периоде:

- постоянный налоговый актив, возникший в результате выявленных доходов прошлых лет – 13 874 тыс. руб.;
- постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате выявленных убытков прошлых лет – 78 457 тыс. руб.;
- постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате различий в учете основных средств – 58 813 тыс. руб.;
- постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате создания резерва по оценочным обязательствам – 41 352 тыс. руб..

Наиболее значительными из возникших временных разниц являются:

- разницы в учете резерва по сомнительным долгам и резерва по неиспользованным отпускам;
- разницы в начислении амортизации основных средств.

Возникающие при создании резерва по сомнительным долгам разницы между бухгалтерским учетом и налогообложением послужили причиной формирования отложенного налогового актива, в том числе:

- возникло 364 411 тыс. руб.;
- погашено 295 419 тыс. руб.;

Движение отложенных налоговых активов в результате различий в учете резерва по неиспользованным отпускам за 2012 год:

- возникло 43 203 тыс. руб.;
- погашено 43 280 тыс. руб.;

Движение отложенных налоговых активов в результате различий в порядке начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности за 2012 год:

- возникло 23 244 тыс. руб.;
- погашено 7 636 тыс. руб.;

Движение отложенных налоговых обязательств в результате различий в порядке начисления амортизации основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности за 2012 год:

- возникло 10 187 тыс. руб.;
- погашено 21 025 тыс. руб.;

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

В отчетном периоде списано на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) отложенное налоговое обязательство в сумме 4 203 тыс. руб., отложенный налоговый актив в сумме 8 888 тыс. руб.. Информация по налогообложению прибыли, движению отложенных налогов раскрыта в приложении 2.3 и 5.7.2.

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

Управленческие и общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти

расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ, услуг.

Расшифровка статьи «Прочие затраты»

(тыс.руб.)

Показатель		по состоянию на 31 декабря 2012 года	по состоянию на 31 декабря 2011 года
Наименование	Код		
Себестоимость продаж	6510	28 119 207	29 630 163
в том числе			
прочие затраты	6515	15 851 612	17 133 759
в том числе			
Услуги распределительных сетевых компаний		9 696 190	10 017 798
Услуги ОАО «ФСК ЕЭС»		4 462 234	4 618 500
Прочие расходы		1 693 188	2 497 461

6.10.1. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

ш/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	ед. изм.	2011	2012
1	2	3	4	5
1.1.	Потери электроэнергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	9 498,581	8 764,449
		млн.кВтч	2 783,715	2 674,777
1.1.1.	Расход на собственные нужды подстанций	млн.руб. с НДС	47,764	44,957
		млн.кВтч	13,998	13,720
1.2.	Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов	млн.руб. с НДС	99,739	82,409
1.2.1.	топлива и энергии, в т.ч.	млн.руб. с НДС	97,611	79,694
		т.у.т.	12 876,023	12 273,531
1.2.1.1	Электроэнергия	млн.руб. с НДС	85,500	69,574
		тысяч кВтч	33 731,799	32 697,375
		тысяч кВтч на м2 площади помещений	0,102	0,099
1.2.1.2	тепловая энергия	млн.руб. с НДС	10,844	9,303
		Гкал	6 489,380	5 467,566
		Гкал на м2 площади помещений	0,020	0,017
1.2.2.	водоснабжение горячее	тысяч м3	0	1,928
		млн.руб. с НДС	0	0,253
1.2.3.	водоснабжение холодное	тысяч м3	78,290	77,519
		млн.руб. с НДС	2,128	2,462
1.2.4.	природный газ	тысяч м3	252,250	170,542
		млн.руб. с НДС	1,267	0,818

1	2	3	4	5
1.3.	Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на нужды Общества	%	100	100
1.4.	Оснащенность приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке	%	63	71

6.11. Информация о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общества свернуто представлен косвенный налог (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в строке 4119 «Прочие поступления» Приложения 4 «Отчет о движении денежных средств» в сумме – 129 161 тыс. руб., в том числе:

НДС в составе поступивших сумм	5 586 550
НДС в составе перечисленных сумм	(5 790 821)
НДС, уплаченный в бюджет	(158 926)
НДС, возврат из бюджета	492 358
Результат:	129 161

Высоколиквидных финансовых вложений (денежных эквивалентов), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 01.01.2012 года по 31 декабря 2012 года не осуществлялось.

Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31 декабря 2012 года

(тыс.руб.)

Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Процентная ставка	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4	5
ОАО «Газпромбанк»				1 487 000
Подтверждение сделки № 134	24.12.2012	04.02.2013	6,00%	200 000
Подтверждение сделки № 137	29.12.2012	25.02.2013	6,00%	200 000

1			2	3	4	5
Подтверждение сделки № 138			29.12.2012	18.02.2013	6,00%	200 000
Подтверждение сделки № 139			29.12.2012	11.02.2013	6,00%	200 000
Подтверждение сделки № 140			29.12.2012	29.01.2013	6,00%	200 000
Подтверждение сделки № 141			29.12.2012	21.01.2013	4,75%	200 000
Подтверждение сделки № 142			29.12.2012	14.01.2013	3,75%	200 000
Подтверждение сделки № 143			29.12.2012	09.01.2013	2,00%	87 000
Краснодарское отделение №8619 ОАО «Сбербанк России»						1 558 000
Дополнительное соглашение №180 от 24.12.2012 года			24.12.2012	04.02.2013	6,05%	280 000
Дополнительное соглашение №183 от 29.12.2012 года			29.12.2012	18.02.2013	6,19%	200 000
Дополнительное соглашение №184 от 29.12.2012 года			29.12.2012	11.02.2013	6,10%	200 000
Дополнительное соглашение №185 от 29.12.2012 года			29.12.2012	21.01.2013	5,69%	200 000
Дополнительное соглашение №186 от 29.12.2012 года			29.12.2012	28.01.2013	5,91%	200 000
Дополнительное соглашение №187 от 29.12.2012 года			29.12.2012	14.01.2013	5,54%	178 000
Дополнительное соглашение №188 от 29.12.2012 года			29.12.2012	09.01.2013	4,69%	120 000
Дополнительное соглашение №189 от 29.12.2012 года			29.12.2012	09.01.2013	4,69%	180 000
Астраханское отделение №8625 ОАО «Сбербанк России»						254 000
Извещение №7			29.12.2012	09.01.2013	5,12%	95 000
Извещение №8			29.12.2012	09.01.2013	5,12%	95 000
Извещение №9			29.12.2012	09.01.2013	5,12%	64 000
Итого						3 299 000

Денежные средства на условиях овердрафта Общество не получало.

Поручительства третьих лиц, полученные и не использованные Обществом для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество, по состоянию на 31 декабря 2012 года отсутствуют.

Денежные средства (или их эквивалентов) недоступные для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Сумма денежных потоков, направленных Обществом на поддержание деятельности на уровне существующих объемов (ремонт и техническое

обслуживание) составила 363 981 тыс. руб. без НДС. Сумма денежных потоков, направленных Обществом на расширение масштабов деятельности за 2012 год составила:

- на техническое перевооружение и реконструкцию объектов производственного назначения 6 115 071 тыс. руб.;
- на новое строительство объектов производственного назначения 1 746 768 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

6.12. Информация по сегментам

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

Обществом определен состав отчетных сегментов:

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

Общество раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты.

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

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки	В том числе: передача электроэнергии.	В том числе: прочие услуги
1	ОАО «Независимая энергосбытовая компания»	10 566 938	10 566 933	5
2	ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»	14 034 473	14 029 940	4 533

Кроме того информация по отчетным сегментам представлена в приложении 5.13.

6.13. Информация о связанных сторонах

6.13.1. Перечень связанных сторон

На деятельность ОАО «Кубаньэнерго» значительное влияние оказывают следующие лица, являющиеся аффилированными по отношению к Обществу:

- крупнейшие акционеры Общества - ОАО «Холдинг МРСК» (владеет 63,01% уставного капитала Общества), Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (14,57% уставного капитала), ОАО «Тюменьэнерго» (19,07% уставного капитала);

- лица, входящие в состав органов управления Общества.

ОАО «Кубаньэнерго» контролирует деятельность своих дочерних обществ.

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

В рамках законодательства Российской Федерации списки аффилированных лиц ОАО «Кубаньэнерго» публикует на своем сайте по адресу: <http://www.kubanenergo.ru> в разделе «Акционеру и инвестору»/«Списки аффилированных лиц», а так же по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=2827>

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

Доходы и связанная с ними задолженность за 2012 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2011 года	Начисленно	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2012 года
ОАО "МРСК Юга"*	4	3	-	7
ОАО «ФСК ЕЭС»*	56	167	(84)	139
ОАО "П/о "Энергетик"***	1700	549	(755)	1494
резерв	(1700)	(1000)	1700	(1000)

Доходы и связанная с ними задолженность за 2011 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2010 года	Начисленно	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2011 года
ОАО «ФСК ЕЭС»*	-	1037	(981)	56
ОАО "П/о "Энергетик"***	1700	-	-	1700
резерв	(1700)	(1700)	1700	(1700)

Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2012 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2011 года	Начисленно	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2012 года
1	2	3	4	5
ОАО "МРСК Юга" [*]				
- торговые операции	(6 887)	(2 004)	4 936	(3 955)
- прочая задолженность	(90 385)	(15 009)	20 990	(84 404)
ОАО "Холдинг МРСК" ^{**}				
- приобретение акций	-	(4 702 460)	4 702 460	-
- прочая задолженность	-	(4 513)	-	(4 513)
- аванс	3 008	90 252	(93 260)	-
ОАО «Кубанские магистральные сети» [*]				
- прочая задолженность	(17 422)	-	11 087	(6 335)
- прочая задолженность резерв	14 747	(1 276)	(13 471)	-
ОАО «МОЭСК» [*]				
- аванс под ОС	-	9 585	(9 585)	-
ОАО «ФСК ЕЭС» [*]				
- торговые операции	(430 975)	(5 295 037)	5 307 072	(381 940)
- прочая задолженность	(267 771)	(1 837)	268 764	(844)
- аванс под ОС	-	37 037	(37 037)	-
- прочая задолженность резерв	173 397	30 259	(869)	202 787
ОАО "НИИЦ МРСК" [*]				
- прочая задолженность	-	(1 491)	-	(1 491)
ОАО "П/о "Энергетик" ^{***}				
- прочая задолженность	-	(9 991)	9 991	-
ОАО "Южный ИЦЭ" [*]				
- торговые операции	(7 139)	(278 619)	165 998	(119 760)
- прочая задолженность	-	(273)	273	-
- аванс под ОС	26 734	320	(26 052)	1 002
ОАО «Энергосервис Кубани» ^{***}				
- прочая задолженность	612	15281	(15893)	-

Расходы, прочие операции и связанная с ними задолженность за 2011 год

(тыс.руб.)

Контрагент	По состоянию на 31 декабря 2010 года	Начисленно	Погашено	По состоянию на 31 декабря 2011 года
1	2	3	4	5
ОАО "МРСК Юга" [*]				
- торговые операции	(40 158)	(31 698)	64 969	(6 887)
- прочая задолженность	(154 012)	(13 112)	76 739	(90385)
ОАО "Холдинг МРСК" ^{**}				

1	2	3	4	5
- приобретение акций	(2 384 042)	(57 707)	2 441 749	-
- прочая задолженность	-	85 739	(82 731)	3 008
- прочая задолженность	(5 310)	-	5 310	-
ОАО «Кубанские магистральные сети»				
- прочая задолженность	38746	(23 999)	-	14747
резерв	(12 855)	(20 410)	18 518	(14 747)
- прочая задолженность	(1 696)	(17 422)	1 696	(17 422)
ОАО «ФСК ЕЭС»*				
- торговые операции	(950 660)	(5 459 638)	5 979 323	(430 975)
- прочая задолженность	(625)	(454 394)	187 248	(267 771)
- прочая задолженность	171 938	1 596	(137)	173 397
резерв	(169 486)	(338 973)	338 973	(169 486)
ОАО "НИИЦ МРСК"*				
- прочая задолженность	-	(1 671)	1 671	-
ОАО "П/о "Энергетик"***				
- прочая задолженность	-	(10 799)	10 799	-
ОАО "Южный ИЦЭ"*				
- торговые операции	(247 623)	(22 183)	262 667	(7 139)
- прочая задолженность	(1 539)	-	1 539	-
- аванс под ОС	-	30 354	(3 620)	26 734
ОАО «Энергосервис Кубани»***				
-прочая задолженность	-	6 549	(5 937)	612

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

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

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

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

6.13.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Решением Совета директоров от 23.11.2010 (протокол от 24.11.2010 №100/2010) генеральным директором Общества с 01.12.2010 избран Султанов Георгий Ахмедович. Решением Совета директоров (протокол от 30.11.2011 №122/2011) продлены полномочия с генеральным директором ОАО «Кубаньэнерго» Султановым Г.А. до 30.11.2012 года включительно. Решением Совета директоров (протокол от 30.11.2012 года №146/2012 года) продлены полномочия с генеральным директором ОАО «Кубаньэнерго» Султановым Г.А. до 30.11.2013 включительно.

Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Выплаты	Генеральный директор		Заместители генерального директора, директора филиалов		Члены совета директоров		Члены ревизионной комиссии		Члены правления	
	2011	2012 года	2011	2012 года	2011	2012 года	2011	2012 года	2011	2012 года
1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.	3 488	5943	53 735	74659	2 292	2612	528	833	2 136	1884
1.1. Оплата труда за отчетный период(без отпусковых)	3 159	5260	42 871	53084	1 705	2183	393	638	1 632	1478
а) премии	341	933	10 324	18418	0	0	0	0	0	0
б) бонусы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) иные выплаты стимулирующего характера, основанием для начисления которых являются конкретные показатели труда или итогов деятельности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	217	127	3 941	4112	0	0	0	0	0	0
1.3. Иные платежи в пользу основного управленческого персонала (независимо от наличия условия в трудовом договоре) всего, в т.ч.	0	0	2 817	8627	0	0	0	0	0	0
а) оплата Обществом коммунальных услуг	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
б) оплата Обществом медицинского обслуживания, в том числе лечения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) единовременные выплаты материальной помощи к отпуску	0	0	2 761	3016	0	0	0	0	0	0
г) пенсия или частичная оплата отдыха	0	0	56	0	0	0	0	0	0	0
д) пенсия или частичная оплата обучения в личных интересах	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
е) другие (указать какие) в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
компенсация аренды жилого помещения	0	0	0	3684	0	0	0	0	0	0
мат. помощь на погашение ипотечного кредита	0	0	0	1927	0	0	0	0	0	0
1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствии с бюджетным законодательством РФ	112	556	4 106	8836	587	429	135	195	504	406
2. Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
а) платежи по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным с негосударственными пенсионными фондами	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании или трудовой деятельности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2. Иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3. Начисления на долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. ИТОГО вознаграждений (краткосрочных и долгосрочных) без учета начислений на них	3 376	5387	49 629	65823	1 705	2183	393	638	1 632	1478
4. ИТОГО начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)	112	556	4 106	8836	587	429	135	195	504	406

6.14. Допущение о непрерывности деятельности

В 2012 и 2011 годах Общество понесло убытки в размере 1 901 466 тыс. руб. и 1 861 782 тыс. руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства превысили краткосрочные активы на 9 663 405 тыс. руб. в основном из за краткосрочных кредитов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества намерено предпринять следующие действия в 2013 году, направленные на восстановление текущей ликвидности, улучшение финансового положения и увеличение эффективности деятельности:

- достигнуть договоренности с рядом российских банков о рефинансировании краткосрочной задолженности в сумме около 9 850 000 тыс. руб.;
- оптимизировать издержки и оборотный капитал.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2012 году Общество признало в бухгалтерском учете оценочные обязательства, связанные с возможными выплатами компенсаций за неиспользованные отпуска, со спорными требованиями поставщиков в части несогласованного объема покупки электроэнергии в целях компенсации потерь, услуг по передаче электроэнергии. Оценочное обязательство организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска на начало отчетного периода отражено в сумме 103 397 тыс. руб.. Начисления за 2012 год составили 228 653 тыс. руб., частично списано ранее сформированное оценочное обязательство в сумме 225 216 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода 106 834 тыс. руб.

В течение 2012 года Обществом были подписаны акты приема-передачи потерь и услуг по передаче электроэнергии с разногласиями, касающимися несогласованного объема потерь и услуг по передаче электроэнергии, и одновременно оформлены возражения к указанным актам. Оценивая вероятность удовлетворения спорных требований

поставщиков в течение двенадцати месяцев в судебном порядке как высокую, Обществом принято решение о признании оценочного обязательства. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 1 439 210 тыс. руб., в том числе 1 435 688 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 3 522 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Начисления за 2012 год составили 206 758 тыс. руб., в том числе 205 678 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 1 080 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода – 1 645 956 тыс. руб., в том числе 1 641 354 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 4 602 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии (приложение 5.7.1.).

По состоянию на отчетную дату у Общества существует разногласия с гарантирующим поставщиком ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» в части расчетов по договору о компенсации потерь электроэнергии в размере 535 000 тыс. руб. Данные разногласия возникли в 4 квартале отчетного года и по состоянию на 31 декабря 2012 года не отражены в бухгалтерской отчетности Общества. Руководство Общества оценивает вероятность урегулирования данного разногласия в пользу Общества как высокую.

Сформированных условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2012 года нет.

6.16. События после отчетной даты

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

18 марта 2013 года Внеочередным Общим Собранием Акционеров было принято решение об увеличении уставного капитала Общества посредством размещения дополнительного выпуска 214 877 270 обыкновенных акций по номинальной стоимости 100 рублей за акцию. Цена размещения одной обыкновенной именной бездокументарной акции составляет 121 рубль 82 копейки за акцию.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2012 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2012 год отсутствуют.

Генеральный директор
ОАО «Кубаньэнерго»



Султанов Г.А.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in black ink, likely belonging to the Chief Accountant, is written below the seal.

Лоскутова Л.В.

Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

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