



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ**

Организация ОАО «Кубаньэнерго»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности передача электроэнергии
Организационно-правовая форма собственности/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2

		Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2011	
Форма по ОКУД				
по ОКПО	00104604			
ИНН	2309001660			
по ОКВЕД	40.10.2/40.10.3			
по ОКОПФ/ОКФС	47	16		
по ОКЕИ	384			

Пояснительная записка к годовому отчету

ОАО «Кубаньэнерго» за 2011 год

Краснодар
2012

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО
ПО КРЕДИТНЫМ И ДОЛГОВАТЕННЫМ
ОТНОШЕНИЯМ
ПРИВЕЛ: РУДСКИХ И.Б.
ПО ТКС 05.03.2012

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об Обществе.....	4
2. Основа представления информации в отчетности.....	16
2.1 Основа составления.....	16
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	16
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	16
2.4 Нематериальные активы.....	16
2.5 Основные средства.....	17
2.6 Инвестиции в акции.....	19
2.7 Долговые обязательства	19
2.8 Материально-производственные запасы.....	19
2.9 Незавершенное производство.....	21
2.10 Расходы будущих периодов.....	21
2.11 Задолженность покупателей и заказчиков.....	22
2.12 Признание дохода.....	22
2.13 Инвентаризация имущества и обязательств.....	23
2.14 Изменения в учетной политике.....	24
3 Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	28
3.1 Нематериальные активы (НМА).....	28
3.2 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).....	28
3.3 Основные средства, включая доходные вложения в материальные ценности (ОС).....	28
3.4 Незавершенные капитальные вложения (НЗС).....	29
3.5 Финансовые вложения (ФВ).....	31
3.6 Материально-производственные запасы (МПЗ).....	32
3.7 Дебиторская и кредиторская задолженность (ДЗ и КЗ)	33
3.8 Добавочный и резервный капитал.....	37
3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	38
3.10 Отложенные налоги	38
3.11 Расходы будущих периодов	40
3.12 Обеспечения.....	41
3.13 Государственная помощь.....	41
3.14 Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	41

ОАО «Кубаньэнерго»

4. Пояснения к показателям отчета о прибылях и убытках.....	43
5. Прочие пояснения к отчетности.....	44
5.1 Инвентаризация имущества и обязательств.....	44
5.2 Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)	44
5.3 Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02).....	45
5.4 События после отчетной даты (ПБУ 7/98).....	45
5.5 Информация о движении денежных средств (ПБУ 23/2011).....	45
5.6 Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 22/2010).....	47
5.7 Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).....	51
5.8 Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу представлена в таблице.....	55
5.9 Информация об операциях с иностранной валютой (ПБУ 3/2006)....	57
5.10 Информация о суммах объявленных и не востребовавшихся акционерами дивидендов.....	57
5.11 Информация о дополнительном выпуске ценных бумаг.....	58
5.12 Информация об энергосбережении (Федеральный закон от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ).....	58
5.13 Информация об экологической деятельности.....	59
Приложение 1.....	61

Раздел 1. Общие сведения об Обществе

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».

Юридический адрес: 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул.Ставропольская, 2.

Почтовый адрес: 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул.Ставропольская, 2.

ИНН (КПП):

2309001660 (230750001);

ОГРН:

1022301427268;

Дата государственной регистрации:

10.02.1993 года.

Таблица 1 – Обособленные подразделения Общества

№	Наименование подразделения	Адрес
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. 302 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

Основные виды деятельности Общества:

- передача электрической энергии;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие энергосистемы;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- деятельность в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- разработка графиков аварийного ограничения режима потребления;
- производство контрольных измерений потокораспределения, нагрузок и уровней напряжения в электрических сетях энергосистем;
- оказание услуг по проведению аттестации рабочих мест по условиям труда;
- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества, создание условий для развития энергетического комплекса в целом, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, формирование отраслевых фондов НИОКР;
- обеспечение работоспособности электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- подготовка проектной документации объектов капитального строительства;
- осуществление деятельности по строительству, реконструкции и капитальному ремонту;
- перевозки пассажиров автомобильным транспортом;
- перевозки грузов автомобильным транспортом;
- перевозки железнодорожным транспортом грузов;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;

ОАО «Кубаньэнерго»

- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Ростехнадзора;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;
- организация и проведение оборонных мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в соответствии с законодательными, нормативными и правовыми актами Российской Федерации;
- работа со сведениями, составляющими государственную тайну;
- осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны;
- эксплуатация шифровальных средств, предназначенных для защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности:

- свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 16.12.2010 №0212.02-2010-2309001660-С-060;
- свидетельство №П-0263-01-2010-0274 от 23.04.2010 о допуске к работам по подготовке проектной документации объектов капитального строительства;
- свидетельство № С-0440-02-10-00619 от 29.03.2010 о допуске к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту.

Среднесписочная численность работников Общества в 2011 году - 7 624 чел., в предыдущем 2010 году - 7578 чел., в году, предшествовавшем предыдущему в 2009 году - 6627 чел.

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

ОАО «Кубаньэнерго»

Устав открытого акционерного общества энергетики и электрификации Кубани (новая редакция), зарегистрирован Инспекцией ФНС России № 3 по г. Краснодару 12 июля 2011 г. за государственным регистрационным номером 2112309033802.

Изменения в Устав открытого акционерного общества энергетики и электрификации Кубани, зарегистрированные Инспекцией ФНС России № 3 по г. Краснодару 15 июля 2011 г. за государственным регистрационным номером 2112309034870.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал Общества составляет 9 746 093 300 (девять миллиардов семьсот сорок шесть миллионов девяносто три тысячи триста) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая в количестве 97 460 933 (девяносто семь миллионов четыреста шестьдесят тысяч девятьсот тридцать три) штуки на общую сумму по номинальной стоимости 9 746 093 300 (девять миллиардов семьсот сорок шесть миллионов девяносто три тысячи триста) рублей.

Реестродержатель Общества:

– ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.», 107996, Российская Федерация, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, а/я 9.

Аудитор Общества:

– Закрытое акционерное общество «ЭНПИ Консалт», 115191 Российская Федерация, Москва, Духовской переулок, д.14.

Органы управления Общества:

Генеральный директор Общества: Султанов Георгий Ахмедович;

Главный бухгалтер Общества: Лоскутова Людмила Владимировна.

Состав Совета директоров (ФИО, должность):

– Демидов Алексей Владимирович - Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО "Холдинг МРСК";

– Катина Анна Юрьевна - Начальник отдела анализа и контроля корпоративного управления Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»;

– Коляда Андрей Сергеевич - Заместитель начальника отдела управления Росимущества;

– Лихов Хасан Муштафаевич - Заместитель директора Департамента экономического регулирования и имущественных отношений в ТЭК Минэнерго России;

ОАО «Кубаньэнерго»

- Санников Алексей Валерьевич - Заместитель генерального директора ОАО "Холдинг МРСК";
- Пухальский Александр Андреевич - Директор Департамента энергетики ОАО «НК «Роснефть»;
- Швец Николай Николаевич - Председатель Правления, Генеральный директор ОАО "Холдинг МРСК";
- Арифов Алишер Изатович - Заместитель генерального директора ООО "РН-Энерго";
- Гилаев Гани Гайсинович - И.о. вице-президента ОАО "НК "Роснефть";
- Юрчук Сергей Евгеньевич - Директор по финансам ОАО "Холдинг МРСК";
- Султанов Георгий Ахмедович - Генеральный директор ОАО «Кубаньэнерго».

Состав Правления (ФИО, должность):

- Султанов Георгий Ахмедович - Председатель Правления Генеральный директор ОАО «Кубаньэнерго»;
- Кочерга Виталий Александрович - Заместитель Председателя Правления, Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «Кубаньэнерго»;
- Самойленко Светлана Станиславовна - Заместитель генерального директора - руководитель аппарата ОАО "Кубаньэнерго";
- Анацкий Сергей Владимирович - Заместитель генерального директора по капитальному строительству ОАО "Кубаньэнерго";
- Зинченко Павел Васильевич - Заместитель генерального директора по техническим вопросам - главный инженер ОАО «Кубаньэнерго»;
- Галяев Александр Николаевич - Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Кубаньэнерго»;
- Ляшко Андрей Владимирович - Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг ОАО «Кубаньэнерго»;
- Бронников Михаил Борисович - Заместитель генерального директора по капитальному строительству олимпийских объектов ОАО "Кубаньэнерго";
- Лоскутова Людмила Владимировна - Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО "Кубаньэнерго";

ОАО «Кубаньэнерго»

– Натхо Инвер Юсуфович - Директор филиала ОАО «Кубаньэнерго» Краснодарские электрические сети;

– Брижань Алексей Васильевич - Директор филиала ОАО «Кубаньэнерго» Сочинские электрические сети.

Состав Ревизионной комиссии (ФИО, должность):

– Алимурادова Изумруд Алигаджиевна - Директор по внутреннему аудиту (начальник Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО "Холдинг МРСК");

– Архипов Владимир Николаевич - Начальник Департамента безопасности ОАО "Холдинг МРСК";

– Ченцова Ирина Андреевна - Ведущий специалист-эксперт Управления Росимущества;

– Кормушкина Людмила Дмитриевна - Начальник отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО "Холдинг МРСК";

– Кротов Александр Валентинович - Заместитель начальника Контрольно-ревизионного управления ОАО "НК "Роснефть".

Информация о дочерних и зависимых обществах:

– Открытое акционерное общество «Пансионат отдыха «Энергетик», 353490, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Дивноморское, ул. Пионерская, 4, размер доли участия ОАО «Кубаньэнерго» в уставном капитале дочернего общества/размер доли обыкновенных акций дочернего общества, принадлежащих ОАО «Кубаньэнерго» 100%/100%;

– ОАО "Энергосервис Кубани", 350080, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Новороссийская, 47, размер доли участия ОАО «Кубаньэнерго» в уставном капитале дочернего общества/размер доли обыкновенных акций дочернего общества, принадлежащих ОАО «Кубаньэнерго» 100%/100%;

– Открытое акционерное общество «Оздоровительный комплекс «Пламя», 352856, Краснодарский край, Туапсинский район, пос. Новомихайловский-2, размер доли участия ОАО «Кубаньэнерго» в уставном капитале дочернего общества/размер доли обыкновенных акций дочернего общества, принадлежащих ОАО «Кубаньэнерго» 100% / 100%.

Свою основную деятельность ОАО «Кубаньэнерго» осуществляет в условиях естественной монополии, регулируемой государством в части установления тарифов на передачу электроэнергии и обеспечения недискриминационного доступа потребителей к электрическим сетям. С учетом растущего спроса на электроэнергию в регионе, Общество уделяет

ОАО «Кубаньэнерго»

значительное внимание развитию, реконструкции и увеличению пропускной способности электросетевых объектов, рассчитывая на увеличение в будущем объема продаж своих услуг.

С 01.01.2007 в регионе действует «котловой» способ расчетов за передачу электроэнергии и за ОАО "Кубаньэнерго" закреплён статус «держателя котла». Это подразумевает, что все энергосбытовые компании, реализующие электроэнергию на региональном рынке, оплачивают ОАО «Кубаньэнерго» услуги передачи электроэнергии через электрические сети всей региональной энергосистемы в рамках договоров на передачу электроэнергии, а ОАО «Кубаньэнерго» оплачивает услуги по передаче электроэнергии сетевым организациям края.

Цены (тарифы) на услуги Общества устанавливаются РЭК-ДЦТ Краснодарского края. Единые (котловые) тарифы на передачу электроэнергии по сетям ОАО "Кубаньэнерго", действующие с 01.01.2011, утверждены приказом РЭК-ДЦТ Краснодарского края от 24.12.2010 года №41/2010-э "Об установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, рассчитанные методом доходности инвестированного капитала (РАВ), для всех потребителей услуг, расположенных на территории Краснодарского края и Республики Адыгея".

Во исполнение п. 9 постановления Правительства РФ от 27.12.2010 г. №1172"Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности", РЭК – ДТЦ Краснодарского Края принято решение о пересмотре тарифов на услуги по передаче электрической энергии, Приказом от 17.05.2011 №10/2011-э установлены следующие единые (котловые) тарифы на передачу электроэнергии по сетям ОАО «Кубаньэнерго»:

Таблица 2 – Единые (котловые) тарифы на передачу электроэнергии по сетям ОАО «Кубаньэнерго»

Уровень напряжения	Ставка на содержание электрических сетей	Ставка технологического расхода электрической энергии на передачу по сетям	Одноставочный тариф
	руб./МВт/мес.	руб./МВт*ч	руб./МВт*ч
ВН	294 034,46	499	997,95
СН – 1	235 531,92	499,36	1161,24
СН – 2	350 942,57	499,53	1 801,04
НН	510 020,83	968,69	2 482,03

ОАО «Кубаньэнерго»

В 2011 году основными потребителями услуг ОАО «Кубаньэнерго» по передаче электрической энергии являлись:

- энергосбытовые компании – субъекты оптового и розничного рынков, осуществляющие деятельность по реализации электроэнергии конечным потребителям, присоединенным к электрическим сетям Общества и сетям других сетевых организаций (ОАО «Кубаньэнергосбыт», ОАО «Нижноватомэнергосбыт», ООО «Дизаж М», ОАО «НЭСК», ЗАО «МАРЭМ +», ООО «Русэнергосбыт», ООО «Русэнергоресурс», ООО «КубаньРесурс», ООО «РН-Энерго»););

- ряд независимых региональных производителей электроэнергии (блок-станций).

Потребителями услуг ОАО «Кубаньэнерго» по технологическому присоединению к сетям являются любые юридические и физические лица, заинтересованные в технологическом присоединении к сетям ОАО «Кубаньэнерго» и подавшие заявку на выдачу технических условий на технологическое присоединение.

Плата за технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям Общества также устанавливается решениями РЭК – ДЦТ Краснодарского края. В 1 квартале и апреле-мае 2 квартала 2011 года действовали ставки платы за технологическое присоединение к сетям ОАО «Кубаньэнерго», утверждённые РЭК-ДЦТ Краснодарского края от 20.07.2006 №25/2006-э (с изменениями, внесенными приказами РЭК-ДЦТ Краснодарского края от 18.10.2007 №7/2007-э от 07.05.2008г. № 8/2008-э, от 03.03.2009г. №2/2009-э).

С 24.05.2011 вступили в действие новые стандартизированные тарифные ставки, утвержденные Приказом РЭК-ДЦТ Краснодарского края от 06.05.2011 годы №.7/2011-э:

1. Ставка платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам к распределительным электрическим сетям ОАО «Кубаньэнерго» на 2011 год, не включающих в себя строительство и реконструкцию объектов электросетевого хозяйства, на уровне напряжения ниже 35 кВ и присоединяемой мощности менее 10 000 кВА.

ОАО «Кубаньэнерго»

Таблица 3 – Тарифные ставки

№ п/п	Наименование мероприятий	Ставка, руб./кВт (без НДС)
1	2	3
1.	Стандартизированная тарифная ставка, в том числе:	517 983,42
1.1.	Подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) и их согласование	175 285,58
1.2.	Разработка сетевой организацией проектной документации согласно обязательствам, предусмотренным ТУ	-
1.3.	Выполнение ТУ сетевой организацией, включая осуществление сетевой организацией мероприятий по подключению Устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с ТУ (без учета капитальных вложений)	52 937,91
1.4.	Проверка сетевой организацией выполнения заявителем ТУ	150 370,59
1.5.	Участие в осмотре должностным лицом Ростехнадзора присоединяемых Устройств	17 456,04
1.6.	Фактические действия по присоединению и обеспечению работы Устройств в электрической сети	121 933,30
2.	Стандартизированная тарифная ставка¹	500 527,38

Примечание: ¹ Данная ставка применяется при установлении платы за технологическое присоединение заявителей – юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в целях технологического присоединения по одному источнику электроснабжения энергопринимающих устройств, максимальная мощность которых составляет до 100 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности); для заявителей в целях временного (на срок не более 6 месяцев) технологического присоединения принадлежащих ему энергопринимающих устройств для обеспечения электрической энергией передвижных объектов с максимальной мощностью до 100 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), и не учитываются расходы на участие в осмотре должностным лицом Ростехнадзора присоединяемых Устройств.

2. Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на строительство и реконструкцию объектов электросетевого хозяйства при технологическом присоединении энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам к распределительным электрическим сетям ОАО «Кубаньэнерго» на 2011 год (в ценах 2001 года¹ без НДС)

ОАО «Кубаньэнерго»

Таблица 4 – Тарифные ставки

№ п/п	Перечень объектов строительства	по зонам ² :		
		Населённый пункт ³	Горы ⁴	Вне населенного пункта ⁵
1	2	3	4	5
1	Стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на строительство и реконструкцию объектов электросетевого хозяйства при технологическом присоединении энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам в части расходов на строительство и реконструкцию кабельных линий электропередачи, на соответствующем уровне напряжения в расчете на 1 км линий (руб./км)			
	уровень напряжения – 10 (6) кВ			
1.1	Прокладка 1 км КЛ 10 (6) кВ кабелем марки АПвПу2г-10 с площадью поперечного сечения токоведущей жилы до 3×(1×500).	810 844	851 984	787 974
1.2	Прокладка 1 км КЛ 10 (6) кВ, кабелем марки АПвПу2г-10 с площадью поперечного сечения до 3×(1×300).	754 461	795 601	730 426
1.3	Прокладка 1 км КЛ 10 (6) кВ кабелем марки АПвПунг-10 с площадью поперечного сечения до 3×(1×500) по кабельным сооружениям.	1 383 664	1 303 371	1 187 655
1.4	Прокладка 1 км КЛ 10 (6) кВ (два кабеля в траншее) кабелем марки АСБ с площадью поперечного сечения до (3×240)	714 072	755 212	686 127
	уровень напряжения – 0,4 кВ			
1.5	Прокладка 1 км КЛ 0,4 кабелем марки АПвБШнг-1 с площадью поперечного сечения до (4×240)	448 959	387 686	358 591
1.6	Прокладка 1 км КЛ 0,4 кабелем марки АПвБШнг-1 с площадью поперечного сечения до (4×240) (два кабеля в траншее)	713 628	680 038	640 245
1.7	Прокладка 1 км кабеля КВВГ 4×2,5 по кабельным сооружениям	109 540	107 893	109 540
1.8	Прокладка четырёх труб d=225 мм методом горизонтально-направленного бурения	3 285 642	3 861 212	3 285 642
1.9	Прокладка трёх труб d=225 мм методом горизонтально-направленного бурения	2 751 657	3 235 631	2 751 657
2	Стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на строительство и реконструкцию объектов электросетевого хозяйства при технологическом присоединении энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам в части расходов на строительство и реконструкцию воздушных линий электропередачи, на соответствующем уровне напряжения в расчете на 1 км линий (руб./км)			
	уровень напряжения – 10 (6) кВ			
2.1	Строительство 1 км ВЛЗ-10 (6) кВ проводом сечением от 70 мм ² до 120 мм ²	409 198	421 639	405 081
2.2	Строительство 1 км ВЛИ-10 (6) кВ кабелем универсальной прокладки («Вода-Земля-Воздух») сечением от 120 мм ² до 240 мм ²	466 834	483 842	466 834

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
2.3	Строительство 1 км ВЛИ-10 (6) кВ кабелем универсальной прокладки («Вода-Земля-Воздух») сечением от 50 мм ² до 95 мм ² уровень напряжения – 0,4 кВ	357 066	352 886	337 635
2.4	Строительство 1 км ВЛИ-0,4 кВ проводом СИП-2А с площадью поперечного сечения от 3×95+70 мм ² до 3×150+70 мм ²	250 662	265 862	250 662
2.5	Строительство 1 км ВЛИ-0,4 кВ проводом СИП-2А с площадью поперечного сечения от 3×35+54,6 мм ² до 3×95+54,6 мм ²	209 443	220 067	209 443
2.6	Строительство 1 км ВЛИ-0,4 кВ проводом СИП-4 с площадью поперечного сечения до 4×25 мм ² (для ответвлений)	200 274	214 970	200 274
3	Стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на строительство и реконструкцию объектов электросетевого хозяйства при технологическом присоединении энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам в части расходов на строительство и реконструкцию подстанций, в расчете на каждую линию (руб.)			
3.1	Строительство 2БКРП на напряжение 10 (6) кВ с установкой до 14 ячеек	1 223 946	1 331 948	1 319 553
3.2	Строительство 4БРТП с трансформаторами (ТМГ) до 2×1000 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4 кВ с установкой до 20 ячеек КСО-298 MSM	3 573 666	3 681 668	3 669 274
3.3	Строительство 2БРТП с трансформаторами (ТМГ) до 2×1000 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4кВ с установкой до 16 ячеек КСО-298 MSM	3 000 564	3 108 566	3 096 171
3.4	Строительство 2БКТП с трансформаторами (ТМГ) от 2×250 до 2×1000 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4 кВ	943 147	1 051 149	1 038 754
3.5	Строительство БКТП с трансформатором (ТМГ) от 250 кВА до 1000 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4 кВ	875 848	983 850	971 455
3.6	Строительство КТП с трансформатором (ТМГ) от 250 кВА до 630 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4 кВ	133 740	143 243	133 740
3.7	Строительство КТП с трансформатором (ТМГ) от 63 кВА до 160 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4 кВ	76 230	81 422	76 230
3.8	Строительство КТП с трансформатором (ТМГ) от 25 кВА до 40 кВА на номинальное напряжение 10 (6)/0,4 кВ	71 921	77 563	71 921
3.9	Установка ячейки КРУ-10 (6) кВ	131 733	132 686	131 733
3.10	Установка ячейки в РУ-10 (6) кВ ТП (РП)	59 545	60 498	59 545

Примечания:

1. Приведение удельной стоимости строительства и расширения объектов электросетевого хозяйства ОАО «Кубаньэнерго» из цен 2001 года к ценам того периода, в котором применяется стандартизированная ставка, осуществляется путем использования индекса изменения сметной стоимости по строительным работам для субъекта Российской Федерации на квартал, предшествующий кварталу, в котором определяется плата (заключается

ОАО «Кубаньэнерго»

договор) за технологическое присоединение, рекомендуемого Министерством регионального развития Российской Федерации в рамках реализации полномочий в области сметного нормирования и ценообразования в сфере градостроительной деятельности.

2. Отнесение строительства и расширения объектов электросетевого хозяйства ОАО «Кубаньэнерго» к зонам по условиям строительства «Населённый пункт», «Горы» и «Вне населенного пункта» определяется фактическим месторасположением строительства и расширения объектов электросетевого хозяйства ОАО «Кубаньэнерго».

Критерии зон размещения объектов электросетевого хозяйства ОАО «Кубаньэнерго» для определения платы за технологическое присоединение, с учётом удельной стоимости строительства и условий производства строительно – монтажных работ:

«Населённый пункт» - объекты, при возведении которых производство строительно – монтажных работ осуществляется в пределах границ населённых пунктов.

«Горы» - объекты, при возведении которых производство строительно – монтажных работ осуществляется в горной местности на высоте, свыше 1500 м над уровнем моря.

«Вне населенного пункта» - объекты, при возведении которых производство строительно – монтажных работ осуществляется вне пределах границ населённых пунктов и на высоте, не превышающей 1500 м над уровнем моря.

3. Указанные стандартизированные тарифные ставки приведены без учёта налога на прибыль.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности

Учетная политика ОАО «Кубаньэнерго» разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также с учетом требований налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.

2.1. Основа составления

ОАО «Кубаньэнерго» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

2.2. 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.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) обществом от другого имущества;
- способность приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- обществом не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у общества на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.), т.е. наличие у общества контроля над объектом;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

К нематериальным активам не относятся: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

2.5. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

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.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начислена линейным способом, исходя из срока их полезного использования. По основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 г., начисление амортизации производилось исходя из срока их полезного использования, по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.1990 г. № 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 г. 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 прибылях и убытках» 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.

Учет имущества, полученного по договорам лизинга, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.10.1998г. № 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.

2.6. Инвестиции в акции

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

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

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

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

Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

2.7. Долговые обязательства

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

2.8. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н.

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 2001г. № 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, оприходование материально-производственных запасов, выявленных в качестве излишков по результатам инвентаризации – исходя из текущей рыночной стоимости на дату оприходования, с учетом фактических затрат на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п.9, 11 ПБУ 5/01);

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) 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.

ОАО «Кубаньэнерго»

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и п.3.13.18 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 18.12.1998г. № 51.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии оценка их производится по средней себестоимости каждого вида запасов.

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).

2.9 Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

2.10 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.

2.11 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из тарифов на услуги по передаче электроэнергии, устанавливаемых решением Региональной энергетической комиссией Краснодарского края и республики Адыгея и цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Авансы, связанные с приобретением в дальнейшем внеоборотного актива, отражаются по строке 1130 «Основные средства» в разд. I баланса.

2.12 Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В отчете о прибылях и убытках выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения в том отчетном (налоговом периоде), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности.

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.

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится Обществом в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95г. № 49 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся в Обществе на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторская и кредиторская задолженность, статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации устанавливаются приказами ОАО «Кубаньэнерго».

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом генерального директора.

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом по Обществу, а для филиалов – приказом по филиалу Общества.

Инвентаризация линий электропередачи, имущества подстанций и других основных средств проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов, в том числе по договорам аренды.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются согласно

п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н.

2.14. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику Общества были внесены в связи с регистрацией в Минюсте России 22.02.2011 приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н «О внесении изменений в нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 года №3».

Приказом Минфина России №186 увеличен лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств, с 20 000 до 40 000 рублей. В соответствии с указанной нормой, Обществом внесены изменения в учетную политику 2011 года приказом от 11.03.2011 №191 .

Изменения, внесенные приказом №186, исключили из бухгалтерской отчетности такую статью активов, как «Расходы будущих периодов». Согласно новой редакции п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями принятия активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В соответствии с указанной нормой, Обществом внесены изменения в учетную политику на 2011 год приказом от 10.05.2011 года №354.

В связи с корректировкой п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (приказ №186) объекты недвижимости фактически эксплуатируемые, по которым полностью закончены капитальные вложения, оформлены первичные документы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельный субсчет «Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано». По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. В соответствии с указанной нормой, Обществом внесены изменения в учетную политику на 2011 год приказом от 28.04.2011 года №329.

Из положения №34 исключен п.72. Он давал право организациям формировать резервы предстоящих расходов, таких как оплата отпусков работникам. С 2011 года организации обязаны формировать в качестве оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные

ОАО «Кубаньэнерго»

обязательства, условные обязательства и условные активы» резервы под оценочное обязательство, обусловленное возможными выплатами компенсаций по неиспользованным отпускам. В соответствии с указанной нормой, Обществом признан резерв под оценочное обязательство, обусловленное возможными выплатами компенсаций по неиспользованным отпускам.

Согласно новой редакции п.70 Положения №34 Обществом резервировалась сомнительная дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с указанной нормой, Обществом внесены изменения в учетную политику на 2011 год приказом от 28.04.2011 года №329.

Поскольку в приказе №186 не предусмотрено переходных положений, новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета Общество применяло с 01.01.2011 года. Включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному периоду, скорректированы.

В соответствии с пунктом 15 ПБУ 1/2008 "Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 14 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать **существенное влияние** на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В связи с созданием резервов по сомнительным долгам в бухгалтерскую отчетность Общества были произведены корректировки

ОАО «Кубаньэнерго»

входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Дебиторская задолженность» за все представленные периоды (на 31.12.2009 и на 31.12.2010).

По состоянию на 31.12.2009 года:

- строка 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась (увеличился непокрытый убыток) на 1 278 595 тыс. руб.
- строка 123201 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 1 215 123 тыс. руб.;
- строка 123205 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 35 528 тыс. руб.;
- строка 123206 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 275 509 тыс. руб.;
- строка 1135 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» уменьшилась на 72 084 тыс. руб.;
- строка 1160 «Отложенные налоговые активы» увеличилась на 319 649 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2010 года:

- строка 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась (увеличился непокрытый убыток) на 1 224 652 тыс. руб.;
- строка 123201 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 1 252 608 тыс. руб.;
- строка 123205 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 32 290 тыс. руб.;
- строка 123206 «Дебиторская задолженность» уменьшилась на 218 284 тыс. руб.;
- строка 1135 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» уменьшилась на 27 633 тыс. руб.;
- строка 1160 «Отложенные налоговые активы» увеличилась на 306 163 тыс. руб.

В связи отражением резерва под оценочное обязательство, обусловленное возможными выплатами компенсаций по неиспользованным отпускам, в бухгалтерскую отчетность были произведены корректировки входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и "Резервы предстоящих расходов" за все представленные периоды (на 31.12.2009 и на 31.12.2010).

По состоянию на 31.12.2009 года:

- строка 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась (увеличился непокрытый убыток) на 27 084 тыс. руб.;
- строка 1540 «Оценочные обязательства» увеличилась на 33 856 тыс. руб.;

ОАО «Кубаньэнерго»

- строка 1160 «Отложенные налоговые активы» увеличилась на 6 772 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2010 года:

- строка 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась (увеличился непокрытый убыток) на 51 257 тыс. руб.;
- строка 1540 «Оценочные обязательства» увеличилась на 64 071 тыс. руб.;
- строка 1160 «Отложенные налоговые активы» увеличилась на 12 814 тыс. руб.

В связи с тем, что с 2011 года понятие «расходы будущих периодов» существенно поменялось, Обществом проведена проверка на соответствие данных расходов признакам активов. В результате были внесены корректировки входящего остатка по статье «Дебиторская задолженность», «Прочие внеоборотные активы», «Прочие оборотные активы» за все представленные периоды (на 31.12.2009 и на 31.12.2010).

По состоянию на 31.12.2009 года:

- строка 1210 «Запасы» уменьшилась на 485 735 тыс. руб.;
- строка 1170 «Прочие внеоборотные активы» увеличилась на 219 911 тыс. руб.;
- строка 1260 «Прочие оборотные активы» увеличилась на 110 596 тыс.руб.;
- строка 123206 «Дебиторская задолженность» увеличилась на 155 228 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2009 года:

- строка 1210 «Запасы» уменьшилась на 271 300 тыс. руб.;
- строка 1170 «Прочие внеоборотные активы» увеличилась на 192 538 тыс. руб.;
- строка 1260 «Прочие оборотные активы» увеличилась на 16 214 тыс. руб.;
- строка 123206 «Дебиторская задолженность» увеличилась на 62 548 тыс. руб.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса**3.1. Нематериальные активы (НМА)**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

20 сентября 2011 года ООО «Первая патентная компания» были оказаны услуги по информационному поиску на тождество и сходство до степени смешения комбинированного товарного знака, включающего словесный элемент «Кубаньэнерго» (акт от 20.09.2011 №00000400, счет-фактура от 20.09.2011 №00000979 на сумму 17 700,00 руб., в т.ч. НДС 18%-2 700,00 руб.). Данные услуги необходимы для подачи заявки на регистрацию товарного знака в Роспатенте и получения свидетельства на него.

Вышеуказанные расходы относятся к фактическим расходам на создание и изготовление товарного знака, которые и формируют стоимость товарного знака на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов». После получения свидетельства на товарный знак понесенные расходы будут списаны на счет 04 «Нематериальные активы», т.е. в момент готовности к использованию данного знака (Приложение 1, форма 5.1.1).

3.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Неоформленных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в Обществе за 2011 год нет (Приложение 1, форма 5.2.1; 5.2.2).

3.3. Основные средства, включая доходные вложения в материальные ценности (ОС)

В соответствии с Федеральным законом от 22.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», с учетом требований Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», Федеральных стандартов оценки ФСО №1-3, утвержденных приказами Минэкономразвития РФ от 2007 года №№254-256, принимая во внимание

ОАО «Кубаньэнерго»

отчет о результатах тестирования основных средств ОАО «Кубаньэнерго» на соответствие их первоначальной балансовой стоимости и текущей (восстановительной) стоимости, подготовленный ЗАО «ЭНПИ Консалт» в соответствии с договором от 31.10.2011 №2e203/11-407/30-1277, Обществом принято решение переоценку основных средств не производить. Результат тестирования показал, что средневзвешенный коэффициент изменения стоимости, рассчитанный как отношение полученного значения суммарной текущей (восстановительной) стоимости к суммарной балансовой (первоначальной) стоимости составил 1,016. Согласно принципу существенности изменений стоимости, по которой объекты основных средств числятся на балансовом учете Общества, в соответствии с «Методическими рекомендациями» к ПБУ 6/01, изменение стоимости основных средств, в случае проведения переоценки составит менее 1%, является несущественным.

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 нет.

Основных средств, приобретенных за счет займов и кредитов, за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 нет (Приложение 1, форма 5.3.1; 5.3.2; 5.3.3; 5.3.4; 5.3.6.).

3.4. Незавершенные капитальные вложения (НЗС)

Инвестиционная программа ОАО «Кубаньэнерго» на 2011 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»;
- долгосрочной инвестиционной программой на период 2011-2015 гг. утвержденной приказом Минэнерго России от 12.10.2010 №490; утвержденной Решением Совета директоров протокол от 28.12.2010 № 103/2010 г.

На стадии формирования инвестиционной программы на 2011 год планируемые инвестиции в основной капитал были сбалансированы ОАО «Холдинг МРСК» в соответствии с расчетными источниками финансирования, в том числе:

ОАО «Кубаньэнерго»

- объем капитальных вложений - 9 162,124 млн. руб. без НДС, в том числе Олимпийская программа – 5 446,05 млн. руб. без НДС;

- ввод основных фондов - 8 423,447 млн. руб. без НДС, в том числе Олимпийская программа – 4 614,24 млн. руб. без НДС.

После корректировки инвестиционной программы ОАО «Кубаньэнерго» на 2011 год, утверждённой Советом директоров, протокол от 05.10.2011 №118/2011, источники по плану распределились следующим образом:

- объем капитальных вложений – 4 738,99 млн. руб. без НДС, в том числе Олимпийская программа – 2 521,21 млн. руб. без НДС;

- ввод основных фондов – 2 269,227 млн. руб. без НДС, в том числе Олимпийская программа – 406,54 млн. руб. без НДС.

Фактически в 2011 году ОАО «Кубаньэнерго» выполнило строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию 240,1 км линий электропередачи, в том числе:

- ВЛ 110 кВ – 79,1 км;

- ВЛ 35 кВ – 7,1 км;

- ВЛ 10 кВ – 25 км;

- КЛ 6-10 кВ – 26,9 км;

- ВЛ 0,4 кВ – 102 км

В 2011 году ОАО «Кубаньэнерго» осуществляло строительство и выполнение мероприятий оформления ввода в эксплуатацию пяти ПС110 кВ на территории Краснодарского края, в том числе:

- ПС110 кВ «Вишнёвая»;

- ПС110 кВ «Бочаров ручей»;

- ПС110 кВ «Прасковеевка»;

- ПС110 кВ «Первомайская».

ОАО «Кубаньэнерго» в 2011 году выполняло реконструкцию десяти ПС35-110 кВ на территории Краснодарского края, в том числе:

- ПС110 кВ «Сочи», ПС110 кВ «Альпийская», ПС110 кВ «Мацеста», ПС110 кВ «Хоста», ПС110 кВ «Лермонтово» - филиал Сочинские электрические сети;

- ПС110 кВ «Геленджик», ПС110 кВ «Анапская» - филиал Юго-Западные электрические сети;

- ПС35 кВ «Смоленская», ПС35 кВ «КНИИСХ» - филиал Краснодарские электрические сети;

- ПС110 кВ «Выселки» - филиал Усть-Лабинские электрически .

На начало 2011 года затраты по незавершенному строительству составляли 4 626 850 тыс. руб., в том числе оборудование к установке

ОАО «Кубаньэнерго»

(балансовый счет 07) 1 111 898 тыс.руб. Объем незавершенного строительства на 31.12.2011 года составил 6 454 127 тыс. руб., в том числе оборудование к установке (балансовый счет 07) 915 935 тыс.руб.

Источниками финансирования капитальных вложений в 2011 году являлись:

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

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 31.12.2011года сумма авансов и предварительной оплаты услуг, связанных со строительством и приобретением основных средств составила 1 955 533 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 350 482 тыс. руб. (Приложение 1, форма 5.3.5).

3.5. Финансовые вложения (ФВ)

Бухгалтерский учет финансовых вложений в 2011 году регулировался Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н, а также пп.43-45 ПВБУ №34н.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров №104/2011 от 30.12.2011 года ОАО «Кубаньэнерго» принято решение об участии в ОАО «Энергосервис Кубани». Доля участия ОАО «Кубаньэнерго» в уставном капитале ОАО «Энергосервис Кубани» составляет 100%. Форма оплаты акций – денежными средствами в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

В связи с государственной регистрацией прекращения деятельности ОАО «Краснодарэнергосетьремонт» (свидетельство от 14.01.2011 серия 23№008227616 «О внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц») с баланса Общества списано долгосрочное финансовое вложение в ОАО «Краснодарэнергосетьремонт» в сумме 44 436 357 рублей (приказ от 10.02.2011 № 97). По данному долгосрочному финансовому вложению в ОАО «Краснодарэнергосетьремонт» по состоянию на 31.12.2010 года был сформирован резерв под обесценение в сумме 44 436 357 рублей.

При проверке наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, в соответствии Положением по

ОАО «Кубаньэнерго»

бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н, Положением об учетной политике на 2011 год, сделан вывод о целесообразности создания резерва под обесценение по следующим финансовым вложениям:

1). АОЗТ «Акватрон» в размере 100% от его первоначальной (учетной) стоимости;

2). ЗАО «Турбогаз» в размере 75 % от его первоначальной (учетной) стоимости;

3). ОАО «Пламя» в размере 100% от его первоначальной (учетной) стоимости.

Акции вышеперечисленных контрагентов не обращаются на фондовом рынке. При определении объема создаваемого резерва по ЗАО «Турбогаз» и АОЗТ «Акватрон», Общество использовало имеющиеся данные об отсутствии у этих контрагентов финансово-хозяйственной деятельности. При определении объема создаваемого до ОАО «Пламя» Обществом применен расчетный метод определения стоимости акций, основанный на данных о стоимости чистых активов организаций-эмитентов, приходящихся на одну акцию. Сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011 составила 17 236 тыс. руб. (Приложение 1, форма 5.4.1; 5.4.2).

3.6. Материально-производственные запасы (МПЗ)

При проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, в соответствии с приказом Общества от 25.10.2011 №921, выявлены материальные ценности, морально устаревшие или частично потерявшие своё первоначальное качество, стоимость продажи которых снизилась. В соответствии с п.25 ПБУ 5/01, Обществом образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов по состоянию на 31.12.2011 года в сумме 281 946 рублей. По состоянию на 31.12.2010 года резерв под снижение стоимости материальных ценностей не образовывался. В бухгалтерском балансе за 2011 год материальные ценности отражены за вычетом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приложение 1, форма 5.5.1).

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность (ДЗ и КЗ)

Таблица 5 – Расчеты с бюджетом, тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 01.01.2011		Начислено за 2011	Уплачено за 2011	Задолженность на 31.12.2011	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	6 058	19	-39 472	213 563	259 087	13
Налог на имущество	190	15 756	68 341	67 461	100	16 546
Налог на прибыль	7 307	0	-301 971	-22 015	287 263	0
Плата за землю	27 708	4 731	109 238	80 270	16 286	22 277
Налог на доходы физ.лиц	358	20 535	279 087	277 282	846	22 828
Транспортный налог	7	1 370	5 583	5 573	3	1 376
Плата за выбросы в окружающую среду	167	473	825	1 167	179	143
Прочие налоги и сборы	15 292	1 193	22 576	35 845	27 798	430
Итого по налогам:	57 087	44 077	144 207	659 146	591 562	63 613
Штрафы по налогам	80	0	571	528	37	0
Пени по налогам	3 105	0	2 703	8 677	9 079	0
Всего:	60 272	44 077	147 481	668 351	600 678	63 613

Дебиторская задолженность по налогам и сборам увеличилась в 2011 году на 540 406 тысяч рублей. Существенный рост дебиторской задолженности по налоговым платежам обусловлен объективными причинами. Погашение задолженности по переплате в бюджет ожидается в первом квартале 2012 года.

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль сложилась за счет уменьшения в бухгалтерском учете налогового обязательства по налогу на прибыль на сумму убытков прошлых лет за 2008 и 2009 годы. Переплата в бюджет по налогу на прибыль за 2008 год возвращена на расчетный счет Общества 25.01.2012 в сумме 268 660 тыс. руб. По окончании проверки уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2009 год сумма переплаты планируется к возврату.

Дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась в результате сформированной налоговой декларации за 4 квартал 2011 года, сумма налога к возмещению составила 138 735 тыс. руб. Оставшаяся сумма дебиторской задолженности по НДС сложилась в результате уточнения налоговых обязательств по НДС за прошедшие налоговые периоды 2008-2011 годы. В отношении заявленных к возмещению из бюджета сумм НДС продолжается камеральная налоговая проверка. По окончании камеральной налоговой проверки, проводимой в

ОАО «Кубаньэнерго»

отношении Общества, переплата НДС в бюджет планируется к возврату. Кредиторская задолженность по налогам и сборам возросла на 19 536 тыс. руб., в том числе по налогу на землю на 17 546 тыс. руб. Кредиторская задолженность по налогу на землю образована по итогам расчета налоговых обязательств за последний налоговый период, погашение задолженности перед бюджетом будет осуществляться в установленные сроки в 2012 году.

Таблица 6 – Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование, тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 01.01.2011		Начислено за 2011	Уплачено за 2011	Задолженность на 31.12.2011	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Страховые взносы - всего:	1 236	40 397	701 957	691 937	3 831	53 012
в том числе:						
взнос в пенсионный фонд	23	33 732	530 989	522 110	710	43 298
обязательного медицинского страхования	27	5 221	104 121	103 696	2205	7 824
социального страхования	1 172	1 444	66 833	66 131	916	1 890
задолженность по внебюджетным фондам	14	0	14	0	0	0
Штрафы - всего:	0	0	0	0	0	0
Пени - всего:	32	1 095	-602	461	0	0
ИТОГО:	1 268	41 492	701 355	692 398	3 831	53 012

ОАО «Кубаньэнерго»

Таблица 7 – Распределение налогов, штрафов и пени по уровням бюджета, тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 01.01.2011		Начислено за 2011	Уплачено за 2011	Задолженность на 31.12.2011	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налоги - ВСЕГО:	57 087	44 077	144 207	659 146	591 562	63 613
Федеральный бюджет	13 685	220	-129 204	218 215	360 929	45
Краевой, республиканский	4 867	29 328	19 982	219 537	206 851	31 757
Местный	38 535	14 529	253 429	221 394	23 782	31 811
Штрафы - ВСЕГО:	80	0	571	528	37	0
Федеральный бюджет	0	0	1	1	0	0
Краевой, республиканский	37	0	2	2	37	0
Местный	43	0	568	525	0	0
Пени - ВСЕГО:	3 105	0	2 703	8 677	9 079	0
Федеральный бюджет	2 963	0	1989	7901	8 875	0
Краевой, республиканский	54	0	168	264	150	0
Местный	88	0	546	512	54	0
ВСЕГО:	60 272	44 077	147 481	668 351	600 678	63 613

В 2011 году произошло снижение резерва по сомнительным долгам на 697 159 тыс. руб. или 45,5%. Снижение резерва обусловлено уменьшением спорной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии.

Выданных векселей и размещенных облигаций ОАО «Кубаньэнерго» по состоянию на 31.12.2011 года не имеет.

Таблица 8 – Сроки погашения займов, кредитов ОАО «Кубаньэнерго», руб.

Наименование банка	№ кредитного договора	Дата предоставления кредита/займа	Дата погашения кредита/займа	Сумма фактической задолженности на 31.12.2011
1	2	3	4	5
ОАО АКБ "Югбанк"	3579 транш 9	13.07.2007	10.09.2007	0,00
Астраханское отделение №8625	№ 130/1	30.08.2010	27.02.2012	2 000 000 000,00
Итого по СБ РФ	х	х	х	2 000 000 000,00
Банк Москвы	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №9	21.04.2011	20.04.2012	252 000 000,00

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №10	05.08.2011	03.08.2012	55 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №11	26.08.2011	24.08.2012	46 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №12	28.10.2011	26.10.2012	147 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №13	01.11.2011	30.10.2012	150 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №14	03.11.2011	01.11.2012	150 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №15	08.11.2011	06.11.2012	150 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №16	10.11.2011	08.11.2012	150 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №17	14.11.2011	12.11.2012	100 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №18	16.11.2011	14.11.2012	135 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №19	21.11.2011	19.11.2012	30 000 000,00
	№ 05ОКБ/15/26-09, заявление №20	24.11.2011	22.11.2012	135 000 000,00
Итого по ОАО "Банк Москвы"		x	x	1 500 000 000,00
ОАО "РОСБАНК"	№ 100322/0237073	22.03.2010	21.09.2012	200 000 000,00
Итого по ОАО "РОСБАНК"		x	x	200 000 000,00
ИТОГО краткосрочные срочные кредиты банков:		x	x	3 700 000 000,00
ГКУ Центр энергосбережения и новых технологий	1-Э/08/407/3-219-МРСК	12.02.2008	29.02.2012	3 685 370,00
Итого по ГКУ Центр энергосбережения и новых технологий:		x	x	3 685 370,00
ИТОГО по краткосрочным кредитам и займам:		x	x	3 703 685 370,00
ОАО "Газпромбанк"	№ 0710-015	27.12.2010	27.12.2013	2 000 000 000,00
	№ 0711-038	20.05.2011	20.05.2016	1 304 000 000,00

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
	№ 0711-044	11.07.2011	11.07.2016	1 000 000 000,00
	№ 0711-054	05.09.2011, 30.11.2011	02.09.2016	696 000 000,00
Итого по ОАО "Газпромбанк"		x	x	5 000 000 000,00
Астраханское отделение №8625	№ 182/1	10.12.2010	09.12.2013	800 000 000,00
	№ 183/1	10.12.2010	09.12.2013	700 000 000,00
	№ 197/1	22.12.2010	18.12.2013	1 500 000 000,00
	№ 198/1	29.12.2010	27.12.2013	500 000 000,00
	№ 59/1	05.05.2011	30.04.2015	1 500 000 000,00
Итого по СБ РФ	x	x	x	5 000 000 000,00
ОАО "Нордеа Банк"	№К-11/10-РНД	19.04.2010	12.04.2013	1 500 000 000,00
Итого по ОАО "Нордеа Банк"		x	x	1 500 000 000,00
ИТОГО долгосрочные кредиты банков:		x	x	11 500 000 000,00
ГКУ Центр энергосбережения и новых технологий	71-Э/09/407/30- 822	29.09.2009	30.09.2013	60 267 440,00
Итого по ГКУ Центр энергосбережения и новых технологий:		x	x	60 267 440,00
ИТОГО по долгосрочным кредитам и займам:		x	x	11 560 267 440,00
ВСЕГО ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ:		x	x	15 263 952 810,00

Приложение 1, форма 5.6.1; 5.6.2; 5.6.3; 5.6.4; 5.6.5; 5.6.6; 5.6.7; 5.6.8.

3.8. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал Общества образован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке и эмиссионного дохода, в связи с завершением эмиссии дополнительных акций ОАО «Кубаньэнерго», выпуск которых зарегистрирован ФСФР России 14.12.2010 за государственным регистрационным номером 1-02-00063-А-002D, 15.07.2011.

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.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2011 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, а также услуг по передаче электроэнергии. Общество подписывало акты приема-передачи потерь и услуг по передаче электроэнергии с разногласиями, касающимися несогласованного объема потерь и услуг по передаче электроэнергии, одновременно оформляя возражения к указанным актам. Общество оценило вероятность удовлетворения в течение двенадцати месяцев спорных требований поставщиков в судебном порядке как высокую, и приняло решение о признании оценочного обязательства. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на начало отчетного периода отражена в бухгалтерской отчетности в сумме 746 267 тыс. руб., в том числе 745 285 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 982 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Дополнительные начисления за 2011 год составили 692 943 тыс. руб., в том числе 690 403 тыс. руб. в части несогласованного объема потерь, 2 540 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии. Величина оценочного обязательства по неурегулированным требованиям поставщиков на конец отчетного периода – 1 439 210 тыс. руб., в том числе 1 435 688 тыс. руб., 3 522 тыс. руб. в части услуг по передаче электроэнергии (Приложение 1, форма 5.7.1.).

Сформированных условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2011 года нет.

3.10. 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

ОАО «Кубаньэнерго»

уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход по налогу на прибыль составил в отчетном периоде 444 201 тыс. руб.

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

- постоянные – 1 940 020 тыс. руб.;
- временные – (559 328) 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 – 403 341 тыс. рублей;
- постоянного налогового актива – 15 337 тыс. рублей;
- отложенного налогового обязательства – 7781 тыс. рублей;
- отложенного налогового актива – (119 646) тыс. рублей;
- отложенного налогового актива (с налогового убытка) – 168 062 тыс. рублей.

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

- постоянный налоговый актив, возникший в результате выявленных доходов прошлых лет – 15 248 тыс. рублей;
- постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате выявленных убытков прошлых лет – 152 911 тыс. рублей;
- постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате различий в учете основных средств – 204 102 тыс. рублей;
- постоянное налоговое обязательство, возникшее в результате создания резерва по оценочным обязательствам – 138 589 тыс. рублей.

Наиболее значительными из возникших временных разниц являются разницы в учете основных средств и резерва по сомнительным долгам.

Движение активов в результате различий в учете основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности за 2011 год:

- остаток на начало периода 152 659 тыс. рублей;
- возникло 21 918 тыс. рублей;
- погашено 8 443 тыс. рублей;

ОАО «Кубаньэнерго»

- списано в связи с выбытием основных средств 6 958 тыс. рублей;
- остаток на конец периода 159 176 тыс. рублей.

Движение обязательств в результате различий в учете основных средств для целей налогообложения и финансовой отчетности за 2011 год:

- остаток на начало периода 164 453 тыс. рублей;
- возникло 12 557 тыс. рублей;
- погашено 20797 тыс. рублей;
- списано в связи с выбытием основных средств 10 676 тыс. рублей;
- остаток на конец периода 159 176 тыс. рублей.

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

- на начало периода 306 163 тыс. рублей;
- возникло 527 125 тыс. рублей;
- погашено 665 429 тыс. рублей;
- на конец периода 167 859 тыс. рублей.

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 10676 тыс. рублей, отложенный налоговый актив в сумме 8042 тыс. рублей.

Приложение 1, форма 5.7.2.

3.11. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2011 года расходы будущих периодов составляют 267 470 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 1170) 221 876 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 25 888 тыс. руб.;
- 2) лицензии:
 - срок использования свыше 12 месяцев (строка 1170) 15 741 тыс. руб.;
 - срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 1 070 тыс. руб.;
- 3) прочие:

- срок использования свыше 12 месяцев (строка 1170) 1 613 тыс. руб.;
- срок использования в течение 12 месяцев (строка 1260) 1 282 тыс. руб.

3.12. Обеспечения

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 31.12.2011 года сумма полученных банковских гарантий, учитываемых на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» составили сумму в размере 3 416 422 тыс. руб. (Приложение 1, форма 5.8.)

3.13. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь, предоставляемую коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемую как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

3.14. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

ОАО «Кубаньэнерго» на основе лицензионного договора приобретает право использовать чужую интеллектуальную собственность. Объекты интеллектуальной собственности не отражаются на счете 04 «Нематериальные активы», так как Обществу не принадлежит исключительное право на этот актив.

Полученные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации учитываются на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. На счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» Обществом организован аналитический учет неисключительных прав по каждому объекту интеллектуальной собственности или его виду. На данном счете отражаются не расчеты, а

ОАО «Кубаньэнерго»

информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении ОАО «Кубаньэнерго» условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Стоимость объекта, полученного в пользование, определяется исходя из суммы вознаграждения лицензиара, установленной на весь срок действия лицензионного договора, то есть, списание с забаланса происходит по окончании действия договора (Приложение 1, форма 5.12.).

Таблица 9 – Суммы предстоящих лизинговых платежей

Организация / Договор	Предстоящие платежи за 2012 год, руб.	Предстоящие платежи за период 2013-2015гг, руб.
002/407/30-1597 от 14.12.2008	12 922 014,00	0,00
№02/04-08/407/30-464-мрск от 07.04.2008	36 790 846,13	7 153 425,73
№03/04-08/407/30-539-мрск от 07.04.2009	40 558 968,27	23 984 895,36
№ 05/06-07/407/30-476 от 06.06.2007	753 052,27	0,00
ИТОГО:	91 024 880,67	31 138 321,09

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о прибылях и убытках

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.

Выручки, признаваемой по мере готовности работ, услуг, продукции, за отчетный период в бухгалтерском учете Общества не отражалось.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, за отчетный период в бухгалтерском учете Общества не отражалось.

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.

Раздел 5. Прочие пояснения к отчетности**5.1. Инвентаризация имущества и обязательств**

В целях обеспечения достоверности учетных данных и правильности отражения в отчетности фактического наличия имущества и обязательств, Обществом проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, включая имущество, находящиеся на ответственном хранении, в аренде, эксплуатации (приказ от 25.10.2011 №921 «Об инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

По результатам инвентаризации основных средств, оборудования и запасов по состоянию на 31.10.2011 выявлены:

1. Недостачи на сумму **864 438 руб. 22 коп.;**
2. Излишки на сумму **1 038 362 руб. 23 коп.**

Результаты инвентаризации отражены в годовом бухгалтерском отчете за 2011 год.

5.2. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

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.

ОАО «Кубаньэнерго» раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности только по отчетным сегментам. Остальные сегменты представляются в отчетности как прочие сегменты (п.16 ПБУ 12/2010).

Таблица 10 – Покупатели, выручка от продажи которых составляет не менее 10% общей выручки Общества, тыс. руб.

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Общая величина выручки, тыс. руб.	В том числе: передача электроэнергии, тыс. руб.	В том числе: прочие услуги, тыс. руб.
1	ОАО «Независимая энергосбытовая компания»	10 661 154	10 661 154	
2	ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»	15 067 201	15 061 582	5 619

Приложение 1, форма 5.13.

5.3. Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Информации по прекращаемой деятельности на дату составления отчетности отсутствует.

5.4. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

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) и датой подписания бухгалтерской отчетности за год отсутствуют.

5.5. Информация о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

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.

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 4129 Приложения 4 к балансу «Отчёт о движении денежных средств» в сумме - 536 891 тыс. руб.,

в том числе:

- НДС в составе поступивших сумм	5 136 649 тыс. руб.;
- НДС в составе перечисленных сумм	5 452 077 тыс. руб.;
- НДС, уплаченный в бюджет	311 463 тыс. руб.;
- НДС, возврат из бюджета	90 000 тыс. руб.

Высоколиквидных финансовых вложений (денежных эквивалентов), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 не осуществлялось.

Таблица 11 – Неиспользованные Обществом кредитные линии

Банк - кредитор	Номер и дата договора	Сумма неиспользованного лимита (руб.)	Процентная ставка, %
Астраханское отделение №8625 ОАО «Сбербанк России»	№202/1/407/30-119-к от 30.12.2011г.	1 000 000 000,00	9,90

Таблица 12 – Сумма минимального неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2011г.

№ п/п	Основание (дополнительное соглашение, подтверждение сделки)	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Процентная ставка	Сумма минимального неснижаемого остатка
1	2	3	4	5	6
ОАО «Газпромбанк»					2 870 000 000,00
1	Подтверждение сделки № 78	08.12.2011	11.01.2012	6,00%	230 000 000,00
2	Подтверждение сделки № 54	09.02.2011	16.01.2012	4,70%	200 000 000,00
3	Подтверждение сделки № 73	17.10.2011	16.01.2012	4,70%	160 000 000,00
4	Подтверждение сделки № 69	01.09.2011	01.02.2012	4,00%	300 000 000,00
5	Подтверждение сделки № 81	30.12.2011	01.02.2012	6,50%	430 000 000,00
6	Подтверждение сделки № 55	09.02.2011	15.02.2012	5,00%	200 000 000,00
7	Подтверждение сделки № 79	15.12.2011	20.02.2012	6,75%	150 000 000,00
8	Подтверждение сделки № 80	30.12.2011	01.03.2012	6,50%	400 000 000,00
9	Подтверждение сделки № 56	09.02.2011	15.03.2012	5,00%	200 000 000,00
10	Подтверждение сделки № 71	15.09.2011	15.03.2012	4,35%	200 000 000,00
11	Подтверждение сделки № 72	03.10.2011	02.04.2012	5,25%	200 000 000,00
12	Подтверждение сделки № 57	15.02.2011	16.04.2012	5,00%	200 000 000,00

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5	6
Краснодарское отделение №8619 ОАО «Сбербанк России»					2 285 000 000,00
1	Дополнительное соглашение №102 от 17.10.11г.	17.10.2011	11.01.2012	5,30%	750 000 000,00
2	Дополнительное соглашение №103 от 24.10.2011г.	24.10.2011	12.01.2012	5,20%	335 000 000,00
3	Дополнительное соглашение №113 от 20.12.2011г.	30.12.2011	23.01.2012	4,83%	200 000 000,00
4	Дополнительное соглашение №114 от 30.12.2011г.	30.12.2011	01.02.2012	5,12%	200 000 000,00
5	Дополнительное соглашение №115 от 30.12.2011г.	30.12.2011	15.02.2012	5,49%	500 000 000,00
6	Дополнительное соглашение №116 от 30.12.2011г.	30.12.2011	30.03.2012	5,46%	300 000 000,00
Итого					5 155 000 000,00

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 31.12.2011г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2011г. Общество не имеет недополученных займов (кредитов) по заключенным договорам.

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 31.12.2011г.

По состоянию на 31.12.2011г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

5.6. Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 22/2010)

В соответствии с пунктом 3 статьи 32 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике" ОАО «Кубаньэнерго», оказывая услуги по передаче электрической энергии приобретало электрическую энергию в целях компенсации потерь. При этом акты приема-передачи электрической энергии в целях компенсации потерь были приняты с

ОАО «Кубаньэнерго»

разногласиями. При отражении кредиторской задолженности перед поставщиками в сумме соответствующей признанному количеству электроэнергии в целях компенсации потерь Общество полагало, что расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными (п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение).

Несогласованный объем требований поставщиков электрической энергии в целях компенсации потерь начиная с 2008 года отражался в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 76.2 «Расчеты по претензиям».

Оценивая правомерность требований поставщиков, комиссия по работе с дебиторской задолженностью (протокол №7 от 31.01.2012) вынесла решение о высокой степени вероятности удовлетворения требований поставщиков в части неурегулированных объемов электрической энергии в целях компенсации потерь в судебном порядке.

Учитывая высокую вероятность удовлетворения неурегулированных требований поставщиков, Обществом принято решение о создании резерва под оценочные обязательства в порядке п. 15 ПБУ 8/2010. Кроме того, рассмотрев то обстоятельство, что неурегулированный объем требований поставщиков не является обязательством, вытекающим из условий договоров по погашению задолженности перед ОАО «Кубаньэнерго» каким являются обязательства, отражаемые в составе дебиторской задолженности, Общество приняло решение об исключении из состава дебиторской задолженности спорного объема потерь электроэнергии.

В бухгалтерском учете Общество признало расход, при этом в налоговом учете расходов в связи с созданием резерва под оценочные обязательства не возникло. При квалификации возникающих разниц между бухгалтерским и налоговым учетом Обществом было учтено, то обстоятельство, что в состав суммы расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству, вошел спорный объем требований поставщиков, возникший в 2008 году. Указанные расходы Общество не могло учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль в прошлых налоговых периодах, не сможет их учесть и в последующих налоговых периодах в соответствии со ст. 54 НК РФ. Следовательно, в учете образуются постоянные разницы, по которым соответствуют постоянное налоговое обязательство. С учетом расходов, необходимая для расчетов по спорным требованиям поставщиков.

ОАО «Кубаньэнерго»

и возникающее при этом оценочное обязательство в 2009 году и последующих периодах образуют разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, которые также были квалифицированы как постоянные.

Изменения, внесенные в бухгалтерский учет, отражены в бухгалтерской отчетности путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей соответствующих статей в формах отчетности предшествующих периодов:

Таблица 13 – Корректировки в бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2010	На 31.12.2009
АКТИВ			
Корректировка дебиторской задолженности в связи с выявлением существенной ошибки	123205	939756	304993
Корректировка дебиторской задолженности в связи с выявлением существенной ошибки	123206	-940901	-304993
ПАССИВ			
Корректировка нераспределенная прибыль (убыток) в связи с выявлением существенной ошибки	1371	-746267	-269538
Корректировка резервов предстоящих расходов в связи с выявлением существенной ошибки	1540	746267	269538
Корректировка кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками в связи с выявлением существенной ошибки	1521	-1145	0

Таблица 14 – Корректировки в отчете о прибылях и убытках

Наименование показателя	Данные отчетности за 2010 год	Резервирование сомнительных долгов	Признание обязательств по спорным требованиям поставщиков	Признание обязательств по неиспользованным отпускам	Скорректированные отчетные данные 2010 год
1	2	3	4	5	6
Выручка, в т.ч.	24 535 530	-	-	-	24 535 530
выручка от передачи электроэнергии	23 289 219	-	-	-	23 289 219
выручка от техприсоединения	1 168 831	-	-	-	1 168 831

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5	6
доходы от аренды	12 834	-	-	-	12 834
выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	63 073	-	-	-	63 073
выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	1 573	-	-	-	1 573
Себестоимость продаж, в т.ч.	25 333 358	-	476 730	34 561	25 844 649
себестоимость передачи электроэнергии	25 059 985	-	476 730	34 561	25 571 276
себестоимость техприсоединения	227 572	-	-	-	227 572
себестоимость услуг аренды	6 548	-	-	-	6 548
себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	34 684	-	-	-	34 684
себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	4 569	-	-	-	4 569
Валовая прибыль (убыток)	(797 828)	-	(476 730)	(34 561)	(1 309 119)
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	(797 828)	-	(476 730)	(34 561)	(1 309 119)
Доходы от участия в других	4	-	-	-	4

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5	6
организациях					
Проценты к получению	297 318	-	-	-	297 318
Проценты к уплате	(1 114 329)	-	-	-	(1 114 329)
Прочие доходы	185 972	1 598 242	-	4 342	1 788 556
Прочие расходы	(821 826)	(1 530 813)	-	-	(2 352 639)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 250 689)	67 429	(476 730)	(30 219)	(2 690 209)
Текущий налог на прибыль	-	-	-	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	170 702	-	-	95 346	266 048
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 511)	-	-	-	(5 511)
Изменение отложенных налоговых активов	284 947	(13 486)	-	6 044	277 505
Прочее	29 180	-	-	-	29 180
Чистая прибыль (убыток)	(1 942 073)	53 943	(476 730)	(24 175)	(2 389 035)
СПРАВОЧНО					
Совокупный финансовый результат периода	(1 942 073)	53 943	(476 730)	(24 175)	(2 389 035)
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	-25,1215	-	-	-	-30,90
Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	-25,1215	-	-	-	-30,90

5.7. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

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

- крупнейшие акционеры Общества - ОАО «Холдинг МРСК» (владеет 45,77% уставного капитала Общества), Российская Федерация в лице

ОАО «Кубаньэнерго»

Федерального агентства по управлению государственным имуществом (21,37% уставного капитала), ООО «Нефть-Актив» (27,97% уставного капитала);

- лица, входящие в состав органов управления Общества.

ОАО «Кубаньэнерго» контролирует деятельность своих дочерних обществ.

В соответствии с законодательством Российской Федерации списки аффилированных лиц ОАО «Кубаньэнерго» публикует на своем сайте по адресу:

http://www.kubanenergo.ru/stockholders/disclosure_of_information/list_of_affiliated_persons_of_the_company/.

Таблица 15 – Аффилированные лица

№ док	Контрагент	Предмет договора	Сумма договора, руб.	Номер договора
1	2	3	4	5
1 КВАРТАЛ:				
1	ОАО "НИИЦ МРСК"	экспериза расчета норматива технологических потерь	1 670 550,00	№10.11.002/407/30-241 от 21.01.2011
2	ОАО "СО ЕЭС"	соглашение о порядке компенсации затрат, связанных с эксплуатацией нежилых помещений по договору аренды недвижимого имущества	1 048 743,48	№а-IV/08/407/30-41 от 21.01.2011
3	ОАО "СО ЕЭС"	дополнительное соглашение к договору на охрану имущества - о продлении срока договора	0,00	Доп.соглашение №407/30-169 от 01.01.2011 к договору №А-1/11/407/30-54 от 01.01.2009 (перевыставление)
4	ОАО "Холдинг МРСК"	приобретение акций дополнительного выпуска, размещаемых по открытой подписке	57 707 429,64	№407/30-329 от 17.03.2011

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
5	ОАО "Холдинг МРСК"	оказание услуг по организации функционирования и развитию распределительного электросетевого комплекса	76 484 760,00	№1266/407/30-335 от 10.03.2011
6	ОАО "ЮИЦЭ"	осуществление авторского надзора за строительством	50 751,80	№082.10.22/407/30-174 от 15.02.2011
7	ОАО "ЮИЦЭ"	проектно-изыскательские работы	5 895 289,99	№076.10.25/407/30-202 от 16.02.2011
8	ОАО "ЮИЦЭ"	дополнительное соглашение к договору на проектно-изыскательские работы и авторский надзор за строительством - о продлении срока договора	0,00	Доп.соглашение №1/407/30-337 от 22.03.2011 к договору 021.09.21/407/30-717 от 28.08.2009
9	ОАО "П/о "Энергетик"	приобретение путевок	10 799 110	
2 КВАРТАЛ:				
10	ОАО «МРСК Северо-Запада»	проведение Всероссийских соревнований профмастерства	937 900,00	№275/11/407/30-589 от 22.04.2011
11	ОАО «МРСК Юга»	аренда имущества	4 450 020,00	№244//407/30-513 от 05.04.2011
12	ООО «Нефть-Актив»	соглашение о конфиденциальности информации	0,00	№407/30-758 от 09.06.2011
13	ОАО «СО ЕЭС»	аренда недвижимого имущества	9 035 088,00	№407/30-579 от 12.05.2011
14	ОАО «СО ЕЭС»	аренда недвижимого имущества	17 940,00	№а-IV/17/407/30-407 от 30.03.2011
15	ОАО «СО ЕЭС»	изменение наименования организации, обеспечивающей охрану	0,00	Доп.соглашение №0-1/21/40730-455 от 07.04.2011 к договору №А-1/11/407/30-54 от 01.01.2009 (перевыставление)

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
16	ОАО «ФСК ЕЭС»	агентский договор на проведение реконструкции энергообъектов ОАО «Кубаньэнерго»	10 768 036,90	№407/30-773 от 15.06.2011
17	ОАО «ФСК ЕЭС»	соглашение о выплате компенсации по объекту реконструкции	6 208 311,00	№407/30-774 от 15.06.2011
18	ОАО «ФСК ЕЭС»	соглашение о выплате компенсации по объекту реконструкции	2 245 988,00	№407/30-777 от 15.06.2011
19	ОАО «ФСК ЕЭС»	соглашение о выплате компенсации по объекту реконструкции	1 479 386,00	№407/30-775 от 15.06.2011
20	ОАО «ФСК ЕЭС»	соглашение о выплате компенсации по объекту реконструкции	631 770,00	№407/30-776 от 15.06.2011
21	ОАО «Энергосервис Кубани»	соглашение о выплате компенсации по объекту реконструкции	62 489,79	№407/30-556 от 05.05.2011
3 КВАРТАЛ:				
22	ОАО "МРСК Юга"	аренда движимого и недвижимого имущества	65 648 340,00	№640/407/30-990 от 01.08.2011
23	ОАО "ЮИЦЭ"	услуги по метрологической аттестации измерительных каналов телеизмерений филиала "Армавирские электрические сети"	1 045 752,08	№053.11.09/407/30-1159 от 28.09.2011
24	ОАО "ЮИЦЭ"	услуги по метрологической аттестации измерительных каналов телеизмерений филиала "Тихорецкие электрические сети"	1 186 361,70	№054.11.09/407/30-1160 от 28.09.2011
4 КВАРТАЛ:				
25	ОАО "ФСК ЕЭС"	аренда электросетевых объектов	370 847,00	№ЭСХ-2011/28/407/30-1544 от 28.10.2011

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
26	ОАО "ФСК ЕЭС"	соглашение о расторжении договора	0,00	Доп.соглашение №407/30-1545 от 28.10.2011 к договору №ДИП- 11/107/30-1164 от 25.12.2006
27	ОАО "ЮИЦЭ"	проектно- изыскательские работы	4 159 178,21	№015.11.25/407/30- 1197 от 22.09.2011
28	ОАО "ЮИЦЭ"	проектно- изыскательские работы	366 074,94	№064.11.22/407/30- 1485 от 21.12.2011

5.8. Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

В связи с решением управляющей организации о расторжении договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Кубаньэнерго» управляющей организации – ОАО «МРСК Юга» договор №407/30-1143/26 от 14.09.2007 расторгнут 30.11.2010. 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.

ОАО «Кубаньэнерго»

Таблица 16 – Свод по вознаграждениям

Виды выплат	Генеральный директор, тыс. руб.		Заместители генерального директора, директора филиалов, тыс. руб.		Члены совета директоров, тыс. руб.		Члены ревизионной комиссии, тыс. руб.		Члены правления, тыс. руб.	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
1. Краткосрочные вознаграждения, т.ч.	459	3 488	57 356	53 735	2 245	2 292	253	528	1 499	2 136
1.1. Оплата труда за отчетный период (без отпускных)	346	3 159	49 086	42 871	1 776	1 705	200	393	1 219	1 632
а) премии	36	341	21 967	10 324	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 инициативности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2. Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	17	217	3 993	3 941	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	1 568	2 817	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	982	2 761	0	0	0	0	0	0
г) полная или частичная оплата отдыха;	0	0	40	56	0	0	0	0	0	0
д) полная 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	546	0	0	0	0	0	0	0
компенсация аренды жилого помещения	0	0	482	0	0	0	0	0	0	0
мат. помощь на погашение ипотечного кредита	0	0	64	0	0	0	0	0	0	0
1.4. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные внебюджетные фонды.	96	112	2 709	4 106	469	587	53	135	280	504
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,	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
заключенным со страховыми организациями;	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
б) платежи по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенными 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 ими 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	363	3 376	54 647	49 629	1 776	1 705	200	393	1 219	1 632
4. ИТОГО начислений на вознаграждения (краткосрочных и долгосрочных)	96	112	2 709	4 106	469	587	53	135	280	504

5.9. Информация об операциях с иностранной валютой (ПБУ 3/2006)

В период с 27.11.2011 по 02.12.2011, согласно заключенному договору, Немецким энергетическим агентством ГмбХ «дена» были оказаны услуги, связанные с организацией мероприятий учебного характера по программе повышения квалификации для руководителей ОАО «Кубаньэнерго».

В ноябре 2011 года произведен авансовый платеж 40% в размере 7 202,83 Евро с учетом НДС 19%, что по курсу ЦБ РФ на 25.11.2011 (1 Евро=42,0337 руб.) эквивалентно 302 761,60 руб. Оплата производилась в рублях.

В декабре 2011 года произведен окончательный платеж 60% в размере 10 804,25 Евро с учетом НДС 19%, что по курсу ЦБ РФ на 28.12.2011 (1 Евро=40,6339 руб.) эквивалентно 439 018,814 руб. Оплата производилась в рублях.

Немецким энергетическим агентством ГмбХ «дена» выставлен акт приемки-передачи услуг на сумму 18 007,08 Еувро с учетом НДС 19%, что по курсу ЦБ РФ на 02.12.2011 (1 Евро=41,507 руб.), что эквивалентно 747 419,87 руб.

Возникла положительная суммовая разница, т.к. стоимость договора выражена в иностранной валюте, а оплата по нему производилась в рублях, кроме того курс Евро на дату окончательной оплаты услуг ниже, чем на дату их оприходования. При расчете налога на прибыль возникшая положительная суммовая разница включена в состав внереализационных доходов (п.11.1 статьи 250 НК РФ).

Других операций с иностранной валютой в течение отчетного периода не производилось.

5.10. Информация о суммах объявленных и невостребованных акционерами дивидендов

В связи с расторжением договора с ОАО «ЦМД» на ведение и хранение истории дивидендных выплат, на расчетный счет Общества поступил остаток невостребованных акционерами дивидендов за 2005, 2006 и 2007 годы в размере 572 139,07 рублей.

Основными причинами неполучения акционерами Общества начисленных дивидендов являются:

- некорректные реквизиты;
- смена места жительства акционеров;

ОАО «Кубаньэнерго»

- смерть акционеров.

Невостребованные дивиденды восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества (п.5 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ, п.4 ст.28 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ).

5.11. Информация о дополнительном выпуске ценных бумаг

Решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения 31 732 913 штук дополнительных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая по открытой подписке на общую сумму 3 173 291 300 рублей было принято 25.10.2010 г. решением внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 26.10.2010 г. №28).

Государственная регистрация дополнительного выпуска акций и проспекта ценных бумаг ОАО «Кубаньэнерго» была произведена ФСФР России 14.12.2010 г (номер выпуска 1-02-00063-А-002D).

Размещение акций дополнительного выпуска началось 01.01.2011 г. и завершилось 13.05.2011 г. В результате размещения было продано 20 153 696 обыкновенных акций (63,51 % от общего количества акций выпуска) по цене размещения 184,92 руб. за одну акцию, что обеспечило поступление денежных средств в ОАО «Кубаньэнерго» в размере 3 726, 8 млн. руб.

23.06.2011 г. 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 1,26 раза, была осуществлена 15.07.2011 г. (Приложение 1, форма 2.1; 2.2; 5.11.).

5.12. Информация об энергосбережении (Федеральный закон от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ)

Таблица 17 – Информация об энергосбережении

п/п	Принятые целевые показатели/индикаторы	ед. изм.	2010 (факт)	2011 (факт)
1	2	3	4	5
1.1.	<i>Потери электроэнергии, в т.ч.</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	8 256,710	9 498,581
		<i>млн.кВтч</i>	2 430,976	2 783,715
1.1.1.	<i>Расход на собственные нужды подстанций</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	44,621	59,188
		<i>млн.кВтч</i>	17,045	17,903

ОАО «Кубаньэнерго»

1	2	3	4	5
1.2.	<i>Потребление ресурсов на хозяйственные нужды, в т.ч. по видам ресурсов</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	98,426	96,455
1.2.1.	<i>топлива и энергии, в т.ч.</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	94,644	92,871
		<i>т.у.т.</i>	12 122,839	12 444,680
1.2.1.1.	<i>электроэнергия</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	86,242	79,985
		<i>тыс. кВтч</i>	32 944,622	33 731,799
		<i>тыс. кВтч на м2 площади помещений</i>	0,100	0,102
1.2.1.2.	<i>тепловая энергия</i>	<i>млн.руб. с НДС</i>	8,402	12,886
		<i>Гкал</i>	4 864,000	5 172,760
		<i>Гкал на м2 площади помещений</i>	0,015	0,016
1.2.3.	<i>водоснабжение холодное</i>	<i>тыс. м3</i>	144,240	66,222
		<i>млн.руб. с НДС</i>	3,311	3,063
1.2.4.	<i>природный газ</i>	<i>тыс. м3</i>	43,870	48,010
		<i>млн.руб. с НДС</i>	0,471	0,521
1.3.	<i>Оснащенность приборами учета энергоресурсов, потребляемых на хозяйнужды Общества</i>	%	100	100
1.4.	<i>Оснащенность приборами учета электроэнергии потребителей на розничном рынке</i>	%	61	63

5.13. Информация об экологической деятельности

Текущие затраты на охрану окружающей среды составили 8 561,1 тыс. рублей, в том числе:

- на охрану и рациональное использование водных ресурсов 2 302,8 тыс. рублей;
- на охрану атмосферного воздуха 1 352,2 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды (земельных ресурсов) от отходов производства и потребления 4 906,1 тыс. рублей.

Плата за допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещения отходов производства и потребления) составляет 656,9 тыс. рублей, в том числе:

- в водные объекты 4,5 тыс. рублей;
- в атмосферный воздух 51,9 тыс. рублей;

ОАО «Кубаньэнерго»

- за размещение отходов производства и потребления 540,8 тыс. рублей;
 - в подземные горизонты 59,7 тыс. рублей.

Плата за сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещения отходов производства и потребления) составляет 510,7 тыс. рублей, в том числе:

- в водные объекты 11,7 тыс. рублей;
 - в атмосферный воздух 3,6 тыс. рублей;
 - за размещение отходов производства и потребления 469,9 тыс. рублей;
 - в подземные горизонты 25,5 тыс. рублей.

Плата за природные ресурсы составляет 130 205 тыс. рублей, в том числе:

- земельный налог 94 348 тыс. рублей;
 - аренда земли 35 856 тыс. рублей;
 - водный налог 1 тыс. рублей.

Генеральный директор
 ОАО «Кубаньэнерго»

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 Султанов Г.А.

[Handwritten signature]
 Лоскутова Л.В.

Формы пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках

1. Форма 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»
2. Форма 5.2.1 «Наличие и движение результатов НИОКР»
3. Форма 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА»
4. Форма 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»
5. Форма 5.3.2 «Сроки полезного использования и методы начисления амортизации»
6. Форма 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
7. Форма 5.3.4 «Иное использование основных средств»
8. Форма 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения»
9. Форма 5.3.6 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств»
10. Форма 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
11. Форма 5.4.2 «Корректировки оценок финансовых вложений»
12. Форма 5.5.1 «Наличие и движение запасов»
13. Форма 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
14. Форма 5.6.2 «Резерв по сомнительным долгам»
15. Форма 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность»
16. Форма 5.6.4 «Разногласия со сбытовыми компаниями»
17. Форма 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности»
18. Форма 5.6.6 «Просроченная кредиторская задолженность»
19. Форма 5.6.7 «Кредиты и займы»
20. Форма 5.6.8 «Затраты по кредитам и займам»
21. Форма 5.7.1 «Оценочные обязательства»
24. Форма 5.7.2 «Отложенные налоги»
22. Форма 5.8 «Обеспечения»
23. Форма 5.12 «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах»
24. Форма 2.1 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»
25. Форма 2.2 «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию»
26. Форма 5.11 «Прочие доходы и расходы»
27. Форма 5.13 «Информация по отчетным сегментам»