

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУБАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2015 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Кубанская энергосбытовая компания» («Общество») за 2015 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Общие сведения.

Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания» создано 01 июля 2006 года в результате реорганизации ОАО «Кубаньэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Кубаньэнерго» от 13.01.06). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Кубаньэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Кубаньэнерго» утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Кубаньэнерго» (протокол от 13.01.06).

В соответствии с Уставом ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии;
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- выполнение функции гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;

Органами управления ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление Общества;
- Управляющий директор.

В соответствии с Решением внеочередного общего собрания акционеров (Протокол б/н от 29.06.12 г.) и на основании Договора № 229 от 18.06.13 функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) переданы управляющей организации ПАО Группа компаний «ТНС энерго».

В состав ОАО «Кубаньэнергосбыт» входит 11 филиалов, в том числе: Адыгейский, Армавирский, Ейский, Краснодарский, Лабинский, Новороссийский, Славянский, Сочинский, Тихорецкий, Тимашевский, Усть-Лабинский филиал.

### 2. Учетная политика Общества.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 160-н, Положения об учетной политике ОАО «Кубанская энергосбытовая компания», утвержденного приказом от 29.12.2014 № 398 (с изменениями, утвержденными Приказом от 30.03.2015 № 90).

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С. Предприятие. УПП. 8.2».

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

## 2.1. Основные средства.

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление. Амортизация основных средств начислена линейным способом, исходя из срока полезного использования, по объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90 г. №1072, а по объектам, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2002 г. в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Начисленный износ за 2015 год составил:

здания	- 58,50 %
сооружения	- 0,33 %
машины и оборудование	-24,36 %
транспортные средства	-13,71 %
производственный и хозяйственный инвентарь	- 3,10 %

По земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начислялась.

Доходы и расходы от реализации основных средств отражены в Отчете о финансовом результате деятельности в составе прочих доходов и расходов. Всего в 2015 году реализовано 132 единицы основных средств на общую сумму 5 668 тыс. руб. (без НДС). Расходы от реализации основных средств составили 3 499 тыс. руб.

Расходы от списания основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. Расходы от ликвидации и списания основных средств составили 145 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 145 тыс.руб.

## 2.2. 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.

## 2.3. Инвестиции в акции.

Вложения в акции не осуществлялись.

## 2.4. Государственная помощь.

В отчетном году Общество не получало государственной помощи.

## 2.5. Основные дочерние и зависимые общества.

На основании решения Совета директоров ОАО «Кубаньэнергосбыт» (Протокол № 10.17 от 15.05.2013 г.) было принято решение об участии в ООО «КЭС» путем приобретения у ООО «КЭС» 25,1% дополнительных долей общества на сумму не более 155 500 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и решением Общего собрания участников ООО «КЭС» (протокол от 18.06.2013) ОАО «Кубаньэнергосбыт» принято в ООО «КЭС» с долей в уставном капитале Общества 25,1%. Государственная регистрация соответствующих изменений в учредительные документы, а также изменения сведений об участниках ООО

«КЭС» в Едином государственном реестре юридических лиц, осуществлена 23.07.2013. Документы, подтверждающие государственную регистрацию изменений получены ООО «КЭС» 24.07.2013.

В соответствии с пунктом 5 статьи 24 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и решением внеочередного Общего собрания участников ООО «КЭС» (протокол от 15.07.2014) произведено погашение в уставном капитале ООО «КЭС» доли, принадлежавшей ООО «КЭС» после выхода из состава одного из участников, и уменьшение уставного капитала, о чем 24.09.2014 внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица. В следствии уменьшения уставного капитала ООО «КЭС», доля Общества в его уставном капитале выросла с 25,1% до 38,05455%. В течении 2015 года иных изменений не происходило, по состоянию на 31.12.2015 года доля участия в уставном капитале ООО «КЭС» составляет 38,05455%.

На основании статьи 106 Гражданского кодекса РФ ООО «КЭС» признается зависимым по отношению к ОАО «Кубаньэнергосбыт», поскольку последнее имеет более 20% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «КЭС».

## 2.6. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2015 году по средней стоимости каждой единицы.

Списание электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды осуществлялось по методологии, утвержденной учетной политикой Общества и рекомендациями РЭК.

## 2.7. Незавершенное производство.

Незавершенного производства в Обществе нет.

## 2.8. Расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

№ п/п	Наименование расходов	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Страхование автотранспорта	286	1 132	1 255
2.	Страхование имущества	27	507	14
3.	Программные продукты	20 595	24 167	22 860
4.	Ремонт картриджей	427	271	68
5.	Подписка на газеты и журналы		98	64
	<b>ИТОГО:</b>	<b>21 335</b>	<b>26 175</b>	<b>24 261</b>

## 2.9. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, определенных в соответствии с нормами действующего законодательства в области ценообразования в электроэнергетике. Фактическая средне-отпускная цена на продажу электроэнергии конечным потребителям ОАО «Кубаньэнергосбыт» с учетом тарифов, установленных РЭК-

ДЦТ Краснодарского края на 2015 год, и применения свободных (нерегулируемых) цен сложилась на уровне **328 рублей 82 коп./кВтч (без НДС)**.

## **2.10. Оценочные обязательства.**

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, принятой Учетной политикой, Общество формирует оценочные обязательства по сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» и отраженные по стр. 1540 Бухгалтерского баланса:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв по гарантийному ремонту приборов учета;
- резерв по аварийному ремонту газового оборудования.

## **2.11 Признание дохода.**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов и отражена в Отчете о финансовых результатах (строка 2110).

В состав доходов по обычным видам деятельности (строка 21102, 21103) Отчета о финансовых результатах Общества включаются также нетарифные доходы, а именно:

- продажа электроэнергии на оптовом рынке;
- услуги по подключению, отключению потребителей, выполняемые сетевыми организациями;
- консалтинговые услуги;
- услуги по размещению информации на счетах-извещениях;
- сдача в аренду активов Общества.

В прочие доходы Общества включаются пени, штрафы за неисполнение договоров, прочие доходы от выбытия и реализации ТМЦ, основных средств, другие прочие доходы от разовых сделок.

## **2.12. Заемные средства.**

В ОАО «Кубаньэнергосбыт» действует положение о кредитной политике, утвержденное Советом директоров Общества 21.07.2008 г. (Протокол № 4.1), с изменениями и дополнениями с 01.01.2013 г. (Протокол №10.15 заседания Совета директоров от 19.04.2010 г.).

Совет директоров утвердил 25.12.2014 г. (Протокол № 12.8 от 26.12.2014 г.) стоимостные параметры заимствований на следующих условиях: заключение Обществом кредитных договоров и дополнительных соглашений к кредитным договорам, в т.ч. договора о кредитовании банковского счета (овердрафта) с ОАО «Альфа-Банк», ОАО «УРАЛСИБ», ОАО Банк «Петрокоммерц», ОАО «Сбербанк России», ОАО АКБ "РОСБАНК", ОАО "Банк Москвы", ЗАО «ВТБ», ОАО «Банк России», ОАО «Россельхозбанк», а также с любой кредитной организацией:

- максимальный размер общей единовременной ссудной задолженности ОАО «Кубаньэнергосбыт» по всем кредитным продуктам – 4 800 000 000, 00 (Четыре миллиарда восемьсот миллионов) рублей без оформления залога;
- процентная ставка за пользование кредитом не более 40% (Сорок) процентов годовых на дату заключения кредитного договора и дополнительных соглашений к кредитным договорам, в т.ч. договора о кредитовании банковского счета (овердрафта);
- срок действия кредитных договоров и дополнительных соглашений к кредитным договорам, в т.ч. договора о кредитовании банковского счета (овердрафта) не более чем до 01.01.2017 г.

### **2.13. Информация по налогам, страховым взносам, подлежащим к уплате в бюджет.**

ОАО «Кубаньэнергосбыт» имеет в своем составе обособленные подразделения. Кроме головной организации, компания включает подразделения, не имеющие полной самостоятельности.

Все имущество числится на балансе самой организации, а обособленным подразделениям передается только для выполнения ими своих функций. Имущество, которое было приобретено подразделениями, также учитывается на балансе организации, поскольку приобретается от ее имени. По Краснодарскому краю уплата налога на имущества осуществляется централизованно, по Республике Адыгея по месту нахождения обособленного подразделения.

Ни одно обособленное подразделение, не является самостоятельным налогоплательщиком. Статьей 19 НК РФ установлено, что налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются только организации (юридические лица) и физические лица, а обособленные подразделения российских организаций лишь исполняют обязанности по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения. Расчет и уплата налогов происходит непосредственно в Исполнительном аппарате.

#### **2.13.1. Налог на прибыль.**

Налог на прибыль и авансовые платежи по нему ОАО «Кубаньэнергосбыт» уплачивает в федеральный бюджет по месту нахождения головного офиса без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям и в бюджет субъекта Российской Федерации - по месту нахождения головного офиса и обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Декларация по налогу на прибыль предоставляется, а уплата налога на прибыль и авансовых платежей производится в Межрайонную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Краснодарскому краю (Федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ) и МИ ФНС России № 3 по Республике Адыгея (бюджет субъекта РФ).

Ставка налога, подлежащего зачислению составляет:

- в Федеральный бюджет – 2%
- в бюджеты субъектов Российской Федерации – 18 %

Перечисляет авансовые платежи и налог в Федеральный бюджет и в бюджет субъекта Российской Федерации головная организация.

#### **2.13.2. Налог на добавленную стоимость.**

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации уплачивается по месту учета налогоплательщика. При этом распределение сумм налога по обособленным подразделениям не производится.

Ставка по НДС – 18 %.

Декларация по НДС, в которой отражаются сведения обо всех операциях, являющихся объектом обложения НДС, а также о суммах вычетов в целом по организации (включая данные обособленных подразделений), представляется только по месту регистрации Общества как крупнейшего налогоплательщиков Краснодарского края в Межрайонную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Краснодарскому краю.

#### **2.13.3. Налог на доходы физических лиц.**

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения за отчетный период, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего

налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

За период с января по февраль 2015 года Филиалы Общества исполняли обязанности налоговых агентов по уплате НДФЛ по месту нахождения этих филиалов и производственных участков.

С 01.03.2015 года в соответствии с Приказом от 26.03.2015 № 86 «Об усилении контрольных функций и оптимизации затрат» обязанности налогового агента по начислению и уплате НДФЛ производятся централизованно бухгалтерией Исполнительного аппарата. Сумма НДФЛ, подлежащая к уплате определяется исходя из величины ФОТ в разрезе обособленных подразделений Общества. Представление отчетности (Форма 2-НДФЛ) производится централизованно бухгалтерией Исполнительного аппарата через Межрайонную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Краснодарскому краю в разрезе ОКТМО и КПП обособленных подразделений.

#### **2.13.4. Страховые взносы.**

За период с января по февраль 2015 года Обособленные подразделения Общества (филиалы), имеющие расчетный счет и начислявшие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняли обязанности по начислению и уплате страховых взносов, а также обязанности по представлению отчетности по ним (Форма 4-ФСС, РВС-1) по месту своего нахождения. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определялась исходя из величины базы для начисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

С 01.03.2015 года в соответствии с Приказом от 26.03.2015 № 86 «Об усилении контрольных функций и оптимизации затрат» в Обществе осуществлена централизация расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды. Обязанности по начислению и уплате страховых взносов, а также обязанности по представлению отчетности по ним (Форма 4-ФСС, РВС-1) производятся централизованно бухгалтерией Исполнительного аппарата в целом по Обществу (без деления на обособленные подразделения). Сумма страховых взносов, подлежащая к перечислению, определяется исходя из величины базы для начисления страховых взносов в целом по Обществу.

#### **2.14. Учет на забалансовых счетах.**

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке, нематериальные активы, полученные в пользование и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных объектов ведется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

#### **2.15. Сравнительные данные.**

Сравнительные данные в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении капитала за 2015 год сформированы путем предоставления информации по состоянию на 31.12.2015, на 31.12.2014 и на 31.12.2013 года.

В Отчете о финансовых результатах деятельности и Отчете о движении денежных средств сравнительные данные приведены по состоянию на 31.12.2015 и на 31.12.2014.

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

#### 3.1. Нематериальные активы. (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость Нематериальных активов, принятых к учету составила – 8 109,0 тыс. руб. Амортизация нематериальных активов – 4 259,0 тыс. руб. Соответственно, по стр. 1110 отражена сумма 3 850 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета в целом по Обществу (включая филиалы) по состоянию на 31.12.2015 года числятся следующие нематериальные активы:

1. Программный продукт «Госпром SQL v 1,0», приобретенный по Договору об отчуждении исключительного права б/н от 27.06.2012.
2. Программный продукт «Население», приобретенный по Договору об отчуждении исключительного права ПС-00011859 от 15.01.2013.
3. НМА «Расширение контроля над групповыми политиками», введенный в эксплуатацию согласно Приказа от 13.12.2012 № 409 (исключительное право использования).
4. НМА «Терминальная ферма служб удаленного рабочего стола», введенный в эксплуатацию согласно Приказа от 13.12.2012 № 409/1 (исключительное право использования).
5. НМА Система «Корпоративный портал», введенный в эксплуатацию согласно Приказа от 30.09.2015 №305 (исключительное право использования).
6. НМА Служба единого каталога Active Directory Общества, введенный в эксплуатацию согласно Приказа от 14.10.2015 № 318 (исключительное право использования).

#### 3.2. Результаты исследований и разработок. (строка 1120 Бухгалтерского баланса)

В течении отчетного периода Обществом не производились расходы на НИОКР.

#### 3.3. Доходные вложения в материальные ценности. (строка 1140 Бухгалтерского баланса)

В течение отчетного периода Обществом не осуществлялись доходные вложения в материальные ценности.

#### 3.4. Основные средства. (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2015 г. по группам:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость 31.12.15 г.	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.15 г.	В % к итогу 31.12.15 г.
1	Здания	1 059 753	819 252	88,13
2	Сооружения	6 148	4 790	0,52
3	Машины и оборудование	144 740	44 573	4,79
4	Транспортные и другие основные средства	103 549	34 465	3,71
5	Земельные участки	26 519	26 519	2,85
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 340 709</b>	<b>929 599</b>	<b>100</b>

В соответствии с п. 4.3.11 Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, на конец 2015 года в Обществе была проведена переоценка основных средств по группе «Здания». Для проведения переоценки привлечена аттестованная организация ООО «Альтернатива» на основании договора №5/2015 от 09.02.2015г. Данные о проведенной переоценке по рыночной стоимости основных средств по группе «Здания» Обществом отражены в учете на 31.12.2015 на основании Отчета №5-1/2015, Отчета №5-2/2015, Отчета №5-3/2015 «Определение рыночной стоимости работ и затрат (без учета износа и устаревания) на воспроизводство основных средств ОАО «Кубаньэнергосбыт» - по группе «Здания».

В результате проведенной переоценки балансовая стоимость основных средств отражаемых по строке 1150 бухгалтерского баланса увеличилась на сумму – 104 654 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2014 г. составляла 791 115 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 929 599 тыс. руб.

### 3.5. Долгосрочные финансовые вложения. (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с п. 4.11.4. «Положения об учетной политике ОАО «Кубаньэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета», утвержденного Приказом от 29.12.2014 № 398 финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все прочие финансовые вложения признаются долгосрочными.

По состоянию на 31.12.2015 г., на основании заключенных дополнительных соглашений к договорам займа с ООО «Гарант энерго» (б/н от 18.05.2015), ООО «Новое энергетическое партнерство» (б/н от 01.12.2015), ООО «Промышленная энергосбытовая компания» (б/н от 01.12.2015), дебиторская задолженность, отраженная по дебету сч. 58.03 подлежит разделению на долгосрочную и краткосрочную в соответствии с графиками погашения.

#### Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

№	Наименование контрагента	Характеристика финансового вложения	Предполагаемый срок погашения по состоянию на 31.12.2015	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1.	ООО «КЭС»	Приобретение доли в уставном капитале		150 000	150 000
2.	ООО «Гарант энерго»	Договор займа	до 31.12.2017	170 057	
3.	ООО «Промышленная энергосбытовая компания»	Договор займа	до 31.12.2017	150 000	
	<b>ИТОГО:</b>			<b>470 057</b>	<b>150 000</b>

По состоянию на 31.12.2015 г. в активах Общества отражена стоимость доли участия в уставном капитале ООО «КЭС» в размере 38,05455% на сумму 150 000 тыс. руб. (по стоимости приобретения п.21 ПБУ 19/02).



### **3.6. Отложенные налоговые активы. (строка 1180 Бухгалтерского баланса)**

В соответствии с ПБУ 18/02 в аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла временная разница.

					тыс. руб.
№	Виды активов	Остаток на 31.12.2014 г.	Признание	Погашение	Остаток на 31.12.2015 г.
1.	Материалы	----	4,7	----	4,7
2.	Нематериальные активы	18,8	9,8	----	28,6
3.	Основные средства	2 785,4	2 286,3	2 451,8	2 619,9
4.	Убыток от реализации основных средств	1,8	111,8	1,6	112,0
5.	Резерв на оплату отпусков *	9 363,4	18 826,7	20 377,2	7 812,9
6.	Убыток текущего периода	----	6 862,1	6 862,1	----
7.	Убыток по итогам 2013 года **	277 608,2	485,6	225 507,2	52 586,6
	<b>ИТОГО:</b>	<b>289 777,6</b>	<b>28 587,0</b>	<b>255 199,9</b>	<b>63 164,7</b>

\* В соответствии с Учетной политикой Общества резерв на оплату отпусков создается только в бухгалтерском учете. По правилам применения ПБУ № 18/02 это приводит к возникновению отложенного налогового актива, отраженного по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" и кредиту счета 68.04.02 «Расчеты по налогу на прибыль». По кредиту счета 09 отражено признание отложенного налогового актива в части списания отпускных начисленных за счет резерва по бухгалтерскому учету.

\*\* По состоянию на 31.12.2014 г. у Общества имелся остаток не зачтенного убытка по налогу на прибыль, образовавшийся по итогам 2013 года в размере 1 388 041,0 тыс. руб.. В 2015 году Обществом предоставлены уточненные декларации по налогу на прибыль за 2013 и 2014 годы, которые привели к уменьшению остатка не зачтенного убытка, признанного Обществом в 2013 год на общую сумму 24 958, 1 тыс. руб.

В налоговой декларации по налогу на прибыль по итогам 2015 года Обществом произведен зачет имеющегося не зачтенного убытка по итогам 2013 года на сумму 1 100 150,2 тыс. руб. При уменьшении на сумму убытка налоговой базы по налогу на прибыль последующих отчетных (налоговых) периодов уменьшается отложенный налоговый актив. В соответствии с п.17 ПБУ 18/02 эта операция отражается записью по дебету счета 68 и кредиту счета 09 (Зачет убытка по итогам 2013 года: 1 100 150,2 x 20% = 220 030,0).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2015 г. у Общества остался остаток не зачтенного убытка по налогу на прибыль по итогам 2013 года в размере 262 933, 0 тыс. руб.

В соответствии с п. 4.14.1. Учетной политики ОАО «Кубаньэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета и п. 19 ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств). Поскольку по состоянию на 31.12.2015 г. сальдо по счету 09 меньше сальдо по счету 77 строка 1180 бухгалтерского баланса не заполнена.

### **3.7. Прочие внеоборотные активы. (статья 1190 Бухгалтерского баланса)**

В составе «Прочих внеоборотных активов» Общество отражает:

### 3.7.1. Незавершенное строительство, в том числе:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Строительство недвижимого имущества	29 693
Реконструкция недвижимого имущества	86 513
<b>ИТОГО:</b>	<b>116 206</b>

На начало 2015 года затраты по незавершенному строительству составляли 93 016 тыс. руб., на конец года – 116 206 тыс. руб.

### 3.7.2. Оборудование к установке.

Оборудование к установке оценено в сумме фактических затрат на его приобретение, их величина на конец года составляет 389 тыс. руб.

### 3.7.3. Прочие вложения во внеоборотные активы.

Прочие вложения во внеоборотные активы (авансы по СМР) на конец 2015 года составили 125 194 тыс. руб., в том числе:

Наименование контрагента	Предмет договора	Сумма на 31.12.2015
ОАО «Газпром газораспределение Краснодар»	Подключение (технологическое присоединение) объекта капитального строительства к сети газораспределения Ейского филиала	21
АО «Иркутскоблгаз-проект»	Покупка недвижимого имущества	111 374
ООО «Континент»	Строительство административного здания Гулькевического ПУ Армавирского филиала ОАО «Кубаньэнергосбыт»	7 740
ООО «Металика»	Доведение до функциональной готовности нежилое здание по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, с. Агой	1 158
ОАО «НЭСК – электросети»	Осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителя (технологическое присоединение) Армавирского филиала	1
ООО «Строительная Компания «АТЛАС»	Строительство административного здания Тимашевского филиала ОАО «Кубаньэнергосбыт»	4 900

### 3.8. Запасы.

(статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 12 906 тыс. руб., что составляет 0,11 % от всех активов Общества.

**3.9. Дебиторская задолженность.  
(статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

**3.9.1. Дебиторская задолженность по хозяйственной деятельности и реализации  
электроэнергии**

Основным видом деятельности Общества является реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам).

Расшифровка дебиторской задолженности по группам (за минусом резерва по сомнительным долгам):

	На 31.12.2015	На 31.12.2014	Рост (+), Снижение (-), тыс. руб.	Рост (+), Снижение (-), в %
<b>Всего дебиторская задолженность:</b>				
Статья 1230	7 707 169	6 702 580	1 004 589	14,90%
В том числе:				
<b>Покупатели и заказчики</b>				
Статья 12301	99 755	196 014	-96 259	-49,11%
Статья 12302	5 155 810	5 406 462	-250 652	-4,63%
<b>ИТОГО</b>	<b>5 255 565</b>	<b>5 602 476</b>	<b>-346 911</b>	<b>-6,19%</b>
<b>Авансы выданные</b>				
Статья 123014				
Статья 12304	52 119	43 887	8 232	18,76%
<b>ИТОГО</b>	<b>52 119</b>	<b>43 887</b>	<b>8 232</b>	<b>18,76%</b>
<b>Прочие дебиторы</b>				
Статья 123015				
Статья 12305	2 399 485	1 056 217	1 343 268	127,18%
<b>ИТОГО</b>	<b>2 399 485</b>	<b>1 056 217</b>	<b>1 343 268</b>	<b>127,18%</b>

По состоянию на 31.12.2015 просроченная дебиторская задолженность (свыше 1 мес.) по потребителям электроэнергии ОАО «Кубаньэнергосбыт» составила **3 458 392,3 тыс. руб.**, в том числе:

возможная к взысканию – **3 371 901,4 тыс. руб.**

в том числе:

реструктурированная – 136 479,8 тыс. руб.

исковая – 1 139 698,6 тыс. руб.

прочая не реструктурированная – 2 095 723 тыс. руб.

мораторная – 62 409,1 тыс. руб.

безнадежные долги – 24 081,8 тыс. руб.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности среди потребителей электроэнергии числится за следующими контрагентами:

№	Контрагент	Общая сумма ДЗ	В том числе					Реструктуризи- рованная
			Подтвержденная	Неподтвержденная	Мораторная	Исковая	Безнадежная	
1	ОАО «Кубаньэнерго»	2 372 880,0	1 324 652,7	1 048 227,2	-	222 401,9	-	-
2	ООО "КЭС"	185 268,2	185 268,2	-	-	-	-	-
3	ООО «Югводоканал»	776 182,7	129 202,8	-	-	646 979,9	-	-
4	ОАО «Оборонэнергосбыт»	95 557,0	23 709,8	-	-	71 847,2	-	-
5	ООО «Новоросметалл»	99 755,4	99 755,4	-	-	-	-	99 755,4

6	ООО "Майкопская ТЭЦ"	52 648,0	25 571,0	-	-	-	-	-
7	ООО "Югстрой-Энергосбыт"	47 348,2	47 348,2	-	-	-	-	-
8	МУП МО Туапсинский район "Райводоканал"	38 033,5	16 325,7	-	-	21 707,8	-	-
9	ГУП КК СВВУК «Курганинский групповой водопровод»	19 120,2	19 120,2	-	-	-	-	-
10	МУП г. Сочи «Водосток»	17 474,9	6 571,1	-	-	10 903,8	-	-

Наибольшая сумма дебиторской задолженности по авансам выданным числится за ОАО «НЭСК» - задолженность 13 736 тыс. руб. – авансовые платежи за потребленную электроэнергию и мощность за январь в соответствии с дополнительными соглашениями к договорам купли-продажи электроэнергии (мощности).

Наибольшая сумма дебиторской задолженности **по прочим дебиторам** числится за следующими контрагентами:

№	Контрагент	Сумма ДЗ на 31.12.2015	В том числе				Реструктурированная
			Характер задолженности	Подтвержденная	Неподтвержденная	Исковая	
1	ООО «КИИБ Сочи»	41 103, 8	Процедура банкротства банка			41 103, 8	
2	ПАО «Кубаньэнерго»	16 980, 7	Дог. 407/30-454 от 30.04.2015 услуги по передаче (оспариваемые) ООО "Югводоканал" с 01.09.2015		16 980, 7	16 980, 7	
3	ПАО «Кубаньэнерго»	751 406, 7	Услуги по передаче с 01.01.2014 (оспар.) дог.№407/30-5 от 15.01.2014		751 406, 7	167 610, 3	
4	ПАО «Кубаньэнерго»	26 182, 9	Услуги по передаче с 31.10.12 (оспар.) дог.№407/30/11 от10.01.2012		26 182, 9		
5	ООО «Майкопская ТЭЦ»	30 358, 8	Услуги оспариваемые дог.№450/2011 от 26.08.2011		30 358, 8	30 358, 8	
6	Межрайонная ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Краснодарскому краю	99 199, 0	Доначислены недоимка, пени и штраф по результатам выездной налоговой проверки за 2011-2012 год		99 199, 0	99 199,0	
7	Отдел судебных приставов по Централ. округу г. Краснодара	59 850, 0	Необоснованное взыскание по исполнительному листу		59 850, 0		59 850, 0
8	ФСК ЕЭС ПАО	17 327, 4	Услуги по передаче э/э (оспариваемые)		17 327, 4		
9	Водоканал МУП г. Новороссийска	152 745, 6	Договор № 36 от 16.02.2015 (продажа ДЗ)	152 745, 6			152 745, 6
10	Водоканал МУП г. Новороссийска	101 081, 3	Уступка права требования № 390 от 12.10.2015 (приобретение ДЗ)			101 081,3	
11	ООО «Гарант энерго»	207 626, 0	Договор займа № б/н от 27.06.2011 г. (проценты)	207 626, 0			207 626, 0
12	ООО «ЕйскВодоканал»	26 088, 0	Уступка права требования № 390 от 12.10.2015 (приобретение ДЗ)			26 088, 0	26 088, 0

13	ООО «ИВ-Консалтинг»	20 360, 3	Уступка права требования № 390 от 12.10.2015 (приобретение ДЗ)			20 360, 3		
14	ООО «Крымский Водоканал»	116 946, 3	Уступка права требования № 390 от 12.10.2015 (приобретение ДЗ)			116 946, 3		
15	ООО «Новоросметалл»	123 439, 6	Уступка права требования № 010/15 от 25.09.2015 (покупка ДЗ)		123 439, 6			
16	ООО «Новое энергетическое партнерство»	23 112, 5	Проценты по Договору займа б/н от 26.08.2013	23 112, 5				23 112, 5
17	ООО «Промышленная энергосбытовая компания»	145 871, 3	Проценты по договору займа б/н от 22.03.2012	145 871, 3				145 871, 3
18	ПАО ГК «ТНС энерго»	37 548, 6	Аванс по Договору № 229 от 18.06.2013 г. (о передаче полномоч. единоличн. исполнит. органа)	37 548, 6				
19	ООО «ФИНМАРКЕТ»	189 160, 7	Уступка прав (цессии) №1 от 15.01.2015 г.	189 160, 7				189 160, 7
20	ООО «ФИНМАРКЕТ»	115 771, 6	Уступка прав (цессии) №4 от 15.01.2015 г.	115 771, 6				115 771, 6

### 3.9.2. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом № 106н Приказа Минфина России от 06.10.2008 г., абз.1 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и принятой Учетной политикой, для списания безнадежной (нереальной к взысканию дебиторской задолженности, Общество создает резерв по сомнительным долгам. Для создания резерва в бухгалтерском учете, согласно п. 4.7.6 Учетной политики используются коэффициенты оценки надежности контрагента.

При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленных резервов. (п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина РФ от 23.12.2005 N 07-05-06/353).

#### Формирование и использование резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета

	тыс.руб.				
	1 квартал 2015 г.	2 квартал 2015 г.	3 квартал 2015 г.	4 квартал 2015 г.	ИТОГО за 2015 год
Остаток неиспользованного резерва на начало периода	662 561	766 126	576 113	677 129	662 561
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	10 942	3 113	4 817	53 887	72 758
Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам	114 507	0	105 833	218 875	439 215
Восстановление суммы резерва по сомнительным долгам	0	186 899	0	0	186 899
Остаток неиспользованного резерва на конец периода	766 126	576 113	677 129	842 117	842 117

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015 г. в размере 842 117 тыс. рублей, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, перенесена на следующий отчетный период.

### 3.9.3. Дебиторская задолженность по налогам, сборам, страховым взносам

Дебиторская задолженность по налогам и сборам (переплата по налогам и сборам в бюджет) ОАО «Кубаньэнергосбыт» в течение 2015 года изменилась следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Бюджет	Переплата на 01.01.2015		Переплата на 31.12.2015	
		Основная переплата	в т.ч. пени и штрафы	Основная переплата	в т.ч. пени и штрафы
<b>1</b>	<b>Федеральный бюджет (строка Баланса 123052)</b>	<b>1 558,2</b>	<b>58,2</b>	<b>1559,5</b>	<b>56,9</b>
	в том числе:				
	- налог на прибыль	1 500,0		1 500,00	
	- НДС (налоговый агент)			2,4	
	- аренда федеральных земельных участков				
	- земельный налог				
	- плата за загрязнение окружающей среды			0,2	
	- пеня	58,2	58,2	56,9	56,9
<b>2</b>	<b>Региональный бюджет (строка Баланса 123053)</b>	<b>6 501,6</b>	<b>1,6</b>	<b>6502,5</b>	<b>1,9</b>
	в том числе:				
	-налог на прибыль	6 500,0		6 500,00	
	-земельный налог				
	- плата за загрязнение окружающей среды			0,3	
	-налог на имущество			0,3	
	- пеня	1,6	1,6	1,9	1,9
<b>3</b>	<b>Местный бюджет (строка Баланса 123054)</b>	<b>0,9</b>		<b>1,2</b>	
	в том числе:				
	- земельный налог	0,9		0,9	
	- аренда местных земельных участков				
	- плата за загрязнение окружающей среды			0,3	
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>8 060,7</b>	<b>59,8</b>	<b>8060,5</b>	<b>56,9</b>

На 31.12.2015 года Общество имеет переплату по налоговым платежам в размере 8 063,2 тыс. руб.

### 3.10. Краткосрочные финансовые вложения. (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с п. 4.11.4. «Положения об учетной политике ОАО «Кубаньэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета», утвержденного Приказом от 29.12.2014 № 398 финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2015 г., на основании заключенных дополнительных соглашений к договорам займа с ООО «Гарант энерго» (б/н от 18.05.2015), ООО «Новое энергетическое партнерство» (б/н от 01.12.2015), ООО «Промышленная энергосбытовая компания» (б/н от 01.12.2015), финансовые вложения, отраженные по дебету сч. 58.03 на 31.12.2015 года подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с графиками погашения.

### Расшифровка краткосрочных финансовых вложений.

тыс. руб.

№	Наименование контрагента	Характеристика финансового вложения	Предполагаемая дата погашения по состоянию на 31.12.2015	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	ООО «АФ-Групп Торговая компания»»	Договор займа			197 524
2	ОАО «ВЛБАНК»	Депозит			57 000
3	ООО «Гарант энерго»	Договор займа	до 31.12.2016	140 000	360 057
4	ООО «Новое энергетическое партнерство»	Договор займа	до 31.12.2016	50 000	80 000
5	ООО «Промышленная энергосбытовая компания»	Договор займа	до 31.12.2016	100 000	300 000
6	ООО «Дом на Соборной»	Приобретение дебиторской задолженности		17 449	22 449
	<b>ИТОГО:</b>			<b>307 449</b>	<b>1 017 030</b>

### 3.11. Капитал и резервы.

#### 3.11.1. Уставный капитал. (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» составляет 10 006 886 рублей 40 копеек и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 0,56 руб. каждая в количестве 17 869 440 штук на общую сумму по номинальной стоимости 10 006 886, 0 рублей.

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества (тыс. руб.)
Обыкновенные акции	17 869 440	0-56	10 006 886
Привилегированные акции	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>17 869 440</b>	<b>0-56</b>	<b>10 007,0</b>

### **3.11.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров. (строка 1320 Бухгалтерского баланса)**

В соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов АО, утвержденному Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н, по данной строке отражена сумма **(-139 904) тыс. руб.** – стоимость акций, выкупленных Обществом у своих акционеров и не аннулированных и не размещенных среди новых владельцев по состоянию на 31 декабря отчетного года, в том числе:

В июле 2015 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у акционеров в количестве 1 112 760 штук на сумму **139 095,0 тыс. рублей** (Приказ от 13.07.2015 года № 209/1). Цена выкупа, определенная Советом директоров ОАО «Кубаньэнергосбыт» составила 125, 00 руб. за каждую обыкновенную акцию.

Кроме того, по данной строке отражен остаток не перепроданных акций по состоянию на 31.12.2015 г., выкуп которых у акционеров производился в июне 2014 года (Приказ от 18.06.2014 года № 176) на общую сумму **809 тыс. руб.** в количестве 6 230 шт.

### **3.11.3. Переоценка внеоборотных активов. (строка 1340 Бухгалтерского баланса)**

В соответствии с п. 4.3.11 учетной политики Общества, Приказом № 321 от 15.10.2015г. по состоянию 31.12.2015г в Обществе была проведена переоценка основных средств по группе «Здания». В результате проведенной переоценки добавочный капитал увеличился на сумму – 113 502 тыс. руб.

Добавочный капитал уменьшился на 4 984 тыс. руб. в результате уменьшения суммы до оценки при списании и реализации объектов недвижимости и составил на конец года 389 916 тыс. руб.

### **3.11.4. Добавочный капитал без переоценки. (строка 1350 Бухгалтерского баланса)**

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Добавочный капитал (без переоценки)	599 497	599 495	599 495

Изменение добавочного капитала в сторону увеличения на 1, 6 тыс. руб. обусловлено следующими событиями:

В июне 2014 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у акционеров в количестве 19 680 штук на сумму 2 556,0 тыс. рублей (Приказ от 18.06.2014 года № 176). Цена выкупа, определенная Советом директоров ОАО «Кубаньэнергосбыт» составила 129, 88 руб. за каждую обыкновенную акцию.

В апреле 2015 года ОАО «Кубаньэнергосбыт» заключило договор купли-продажи ценных бумаг б/н от 13.04.2015 г. Согласно договора ЗАО «БизнесАльянс» приобрело в собственность 13 450 штук обыкновенных именных акций по выкупной стоимости 130, 00 руб. за каждую акцию.

Таким образом, поскольку цена нового размещения (130, 00 руб.) больше цены выкупа (129, 88 руб.), Обществом отражен эмиссионный доход от перепродажи собственных акций в размере 1, 6 тыс. рублей ((130 руб. – 129,88 руб.) x 13 450 шт. = 1, 6 тыс. руб.)



**3.11.5. Резервный капитал.  
(строка 1360 Бухгалтерского баланса)**

Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала общества. Отчисления в резервный фонд осуществляются за счет чистой прибыли Общества по решению общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2015 года резерв создан полностью в сумме 500 тыс. руб.

**3.11.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).  
(статья 1370 Бухгалтерского баланса)**

**3.11.6.1. Использование нераспределённой прибыли прошлых лет**

**На 31.12.2013 года**

В соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров ОАО «Кубаньэнергосбыт» б/н от 22.05.2013 года принято решение о распределении суммы чистой прибыли, полученной Обществом по результатам 2012 финансового года в общей сумме 803 557 тыс. руб., в том числе:

1. Утвердить сумму выплаченных в 2012 году дивидендов по итогам 1 квартала 2012 года – 580 532, 6 тыс. руб. (в размере 32,48745 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме).
2. На развитие производства – 85 800, 0 тыс. руб.
3. На покрытие инвестиций на развитие 2012 года – 177 412,0 тыс. руб.  
Остаток нераспределенной прибыли 2012 года – 40 001 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам 2013 года составила 125 362 тыс. руб., изменение нераспределенной прибыли за счет переоценки внеоборотных активов – 1 806 тыс. руб. Таким образом, показатель строки 1370 на 31.12.2013 г. равен **633 877 тыс. руб.**

**На 31.12.2014 года**

В соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров ОАО «Кубаньэнергосбыт» б/н от 29.05.2014 года принято решение о распределении суммы чистой прибыли, полученной Обществом по результатам 2013 финансового года в общей сумме 55 661 тыс. руб., в том числе:

1. На покрытие инвестиций 2013 года, в том числе: за счет нераспределенной прибыли 2012 года – 4 835 тыс. руб.
2. На развитие производства 2014 года – 50 826 тыс. руб., в том числе: за счет нераспределенной прибыли 2012 года – 35 166 тыс. руб., за счет прибыли 2013 года – 15 660 тыс. руб.  
Остаток нераспределенной прибыли 2013 года – 109 702 тыс. руб.

На основании приказа Общества от 12.08.2014 №237/1 в составе нераспределенной прибыли были восстановлены дивиденды по результатам 2010 года, не выплаченные депозитарием и не востребованные акционерами, в сумме 1 988, 2 тыс. руб. По итогам 2014 года чистая прибыль Общества составила 186 256, 9 тыс. руб., изменение нераспределенной прибыли за счет переоценки внеоборотных активов – 2 163, 4 тыс. руб. Таким образом, показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2014 г. равен **824 286 тыс. руб.**

### 3.11.6.2. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) текущего периода

В соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров ОАО «Кубаньэнергосбыт» б/н от 06.06.2015 года принято решение о распределении сумм чистой прибыли(убытков), полученной Обществом по результатам 2014 финансового года:

- На развитие производства 2015 года – 66 662 тыс. руб. за счет прибыли 2013 года.

Прибыль 2014 года в размере 186 257 тыс. руб. не распределять.

Остаток нераспределенной прибыли 2013 года – 47 404 тыс. руб.

Остаток восстановленной нераспределенной прибыли – 1 988 тыс. руб.

На основании приказа Общества от 03.08.2015 № 250/1 в связи с истечением срока исковой давности в составе нераспределенной прибыли были восстановлены дивиденды по результатам 2011 года, не выплаченные депозитарием и не востребованные акционерами, в сумме 1 827 тыс. руб.

На основании приказа Общества от 31.08.2015 № 283 в связи с истечением срока исковой давности в составе нераспределенной прибыли были восстановлены дивиденды по результатам 1 квартала 2012 года, не выплаченные депозитарием и не востребованные акционерами, в сумме 1 693 тыс. руб.

В 2015 году в соответствии с абз. 7 п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 24/2011 отражен перенос с добавочного капитала, образовавшегося за счет переоценки внеоборотных активов (сумма дооценки), который при их выбытии (реализации) подлежит списанию в нераспределенную прибыль текущего периода в размере 4 984 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам 2015 года составила 135 731 тыс. руб.

Таким образом, показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2015 г. равен **968 522 тыс. руб.**

### 3.12. Долгосрочные займы и кредиты. (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные кредиты и займы на балансе Общества отсутствуют и за отчетный период Обществом не привлекались.

### 3.13. Отложенные налоговые обязательства. (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с ПБУ 18/02 в аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

тыс. руб.

№	Виды обязательств	Остаток на 31.12.2014 г.	Погашение	Признание	Остаток на 31.12.2015 г.
1.	Материалы	30,3	36,5	58,9	52,7
2.	Нематериальные активы	----	----	9,4	9,4
3.	Основные средства	749,4	817,2	832,0	764,2
4.	Резерв по сомнительным долгам*	469 184,3	427 325,7	259 015,7	300 874,3
5.	Лизинговые платежи **	933,2	933,2	----	----
	ИТОГО:	470 897,2	429 112,6	259 916,1	301 700,7

\* В соответствии с п. 4.9. Положения об Учетной политике для целей бухгалтерского ОАО «Кубаньэнергосбыт» на 2014 год и согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34 для списания безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности, Общество создает резерв по сомнительным долгам.

При создании резерва в бухгалтерском учете используются специальные коэффициенты, установленные п. 4.9.3. Учетной политики. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации. По состоянию на 31.12.2015 г. остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета составляет **842 117** тыс. руб.

В налоговом учете (п. 5.7. Положения об учетной политике ОАО «Кубаньэнергосбыт» для целей налогового учета) резерв по сомнительным долгам создается по правилам ст. 266 Налогового кодекса РФ. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год. По состоянию на 31.12.2015 г. остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета составляет **2 346 488,0** тыс. руб.

В результате различных способов начисления резерва в бухгалтерском и налоговом учете и в соответствии с требованиями ПБУ № 18/02, в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий налоговый период, Общество отражает доходы (расходы) в части превышения (уменьшения) размера резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета по сравнению с величиной этого резерва для целей бухгалтерского учета. Это приводит к возникновению (погашению) отложенного налогового обязательства по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В соответствии с п. 4.14.1. Учетной политики ОАО «Кубаньэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета и п. 19 ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств). Поскольку по состоянию на 31.12.2015 г. сальдо по счету 09 (63 164,7 тыс. руб.) меньше сальдо по счету 77 (301 700,7 тыс. руб.) в строке 1420 Бухгалтерского баланса отражается разница между этими показателями – **238 536,0** тыс. руб.

**\*\* В соответствии с требованиями ПБУ № 18/02, в увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий налоговый период, Обществом отражено погашение отложенных налоговых обязательств, в связи с тем, что в составе налоговых расходов за предыдущие отчетные (налоговые периоды) полностью учтены суммы налоговой амортизации и превышающие ее суммы лизинговых платежей.**

### **3.14. Краткосрочные обязательства. Заемные средства. (строка 1510 Бухгалтерского баланса)**

		Тыс. руб.		
		На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Задолженность по телу долга краткосрочных банковских кредитов (кредитных линий)	2 166 000	2 352 000	2 886 000
2.	Задолженность по процентам к уплате за пользование краткосрочными банковскими кредитами (кредитными линиями)	778	794	---
ИТОГО:		2 166 788	2 352 794	2 886 000

### **3.15. Кредиторская задолженность. (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

#### **3.15.1. Кредиторская задолженность по хозяйственной деятельности и реализации электроэнергии**

Общая сумма кредиторской задолженности ОАО «Кубаньэнергосбыт» (без краткосрочных кредитов и займов) по состоянию на 31.12.2014 г. составляла **5 124 191** тыс. рублей. За отчетный период общая кредиторская задолженность Общества увеличилась на **632 872** тыс. руб. или **10.99 %** и по состоянию на 31.12.2015 г. составила **5 757 063** тыс. рублей.

Динамика кредиторской задолженности (без учета краткосрочных кредитов и займов) за проверяемый период отражена следующими показателями:

тыс.руб.

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014	Рост (+), Снижение (-), тыс. руб.	Рост (+), Снижение (-), в %
<b>Всего кредиторская задолженность (статья 1520), в том числе:</b>	<b>5 757 063</b>	<b>5 124 191</b>	<b>632 872</b>	<b>12,35%</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 924 598	4 427 154	497 444	11,24%
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	722	-	722	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом	31 695	26 091	5 604	21,48%
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	15 925	12 835	3 090	24,07%
Задолженность по налогам и сборам	175 840	131 121	44 719	34,11%
Авансы полученные	599 549	513 629	85 920	16,73%
Прочие кредиторы	8 734	9 788	- 1 054	-10,77%

Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам носит текущий характер и связана со сроком выплаты заработной платы и сроками уплаты налогов и страховых взносов. Просроченной задолженности перед бюджетом и сотрудниками по состоянию на 31.12.2015 Общество не имеет.

Кредиторская задолженность поставщикам по покупке электроэнергии по состоянию на 31.12.2015 г. представлена следующими организациями:

ОАО ЦФР - 419 303,50 тыс. руб.;  
АО «Концерн Росэнергоатом» 181 223,67 тыс. руб.;  
ПАО «ОГК-2» - 130 832,53 тыс. руб.;  
ОАО «Э.ОН Россия» - 153 945,41 тыс. руб.;  
ПАО «РусГидро» - 113 327,34 тыс. руб.;  
АО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»- 87 919,12 тыс. руб.;  
ПАО «Т Плюс» - 48 021,36 тыс. руб.;  
ООО «ЛУКОЙЛ-РОСТОВЭНЕРГО» - 31 430,53 тыс. руб.  
Вся задолженность носит текущий характер.

Кредиторская задолженность по авансам полученным от потребителей электроэнергии по состоянию на 31.12.2015 г. представлена следующими организациями:

Федеральное Государственное Бюджетное Учреждение «Южный Федеральный Центр Спортивной Подготовки»- в сумме 23 542,50 тыс. руб.;  
ООО "ИКЕА МОС" (Торговля и Недвижимость) – в сумме 20 715,27 тыс. руб.;  
ООО "МагнитЭнерго" – в сумме 16 704,58 тыс. руб.;  
Публичное акционерное общество "Сбербанк России" – 12 861 84 тыс. руб.;  
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго" – 12 829 85 тыс. руб.;  
ООО "Нестле Кубань" – в сумме 8 119,21 тыс. руб.  
Акционерное Общество "Независимая Энергосбытовая Компания Краснодарского края" – 6 559,54 тыс. руб.;  
Общество с ограниченной ответственностью "Южная энергосбытовая компания" – 5 338,30 тыс. руб.;  
Акционерное общество "Галерея Краснодар" – 4 410,60 тыс. руб.  
Общество с ограниченной ответственностью "Лидер" – 4 388,35 тыс. руб.;

Филиал Российская телевизионная и радиовещательная сеть "Краснодарский КРТПЦ" – 4 068,20 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности ОАО «Кубаньэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2015 г. носит текущий характер и представлена в таблице:

	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, в % (в общей сумме кредиторской задолженности)
<b>Всего кредиторская задолженность (статья 1520):</b>	<b>5 757 063</b>	<b>100,00</b>
в том числе:		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 924 598	85,54
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	722	0,01
Задолженность по оплате труда перед персоналом	31 695	0,55
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	15 925	0,28
Задолженность по налогам и сборам	175 840	3,05
Авансы полученные	599 549	10,41
Прочие кредиторы	8 734	0,15

### 3.15.2. Кредиторская задолженность по налогам, сборам, страховым взносам

Динамика кредиторской задолженности ОАО «Кубаньэнергосбыт» перед бюджетом по налогам и сборам в течение 2015 года изменилась следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Бюджет	Задолженность на 01.01.2015		Задолженность на 31.12.2015	
		Основной долг	в т.ч. пени и штрафы	Основной долг	в т.ч. пени и штрафы
<b>1</b>	<b>Федеральный бюджет (строка Баланса 152061)</b>	<b>121 670,5</b>		<b>164 515,2</b>	
	в том числе:				
	- налог на прибыль				
	- НДС	121 646,4		164 488,8	
	- плата за загрязнение окружающей среды	20,1		22,3	
	- земельный налог	4,0		4,1	
	- аренда федеральных земельных участков				
<b>2</b>	<b>Региональный бюджет (строка Баланса 152062)</b>	<b>7 978,9</b>		<b>10 232,7</b>	
	в том числе:				
	- налог на прибыль в Краевой бюджет				
	- налог на имущество	4 022,4		4 423,4	
	- плата за загрязнение окружающей среды	40,3		44,5	
	- земельный налог	22,6		23,5	
	- НДФЛ	3 693,5		5 585,4	
	- транспортный налог	200,1		155,9	
<b>3</b>	<b>Местный бюджет (строка Баланса 152063)</b>	<b>1 472,9</b>		<b>1092,2</b>	
	в том числе:				
	- плата за загрязнение окружающей среды	40,3		44,5	
	- земельный налог	36,0		62,0	
	- аренда местных земельных участков				
	- НДФЛ	1 396,6		985,7	
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>131 122,3</b>		<b>175 840,1</b>	

№ п/п	Бюджет	Начислено за 2015 год	Перечислено за 2015 год
		Сумма налога	Сумма налога
<b>1</b>	<b>Федеральный бюджет</b>	<b>346 538,4</b>	<b>303 695,2</b>
	в том числе:		
	- налог на прибыль	-	-
	- НДС	346 439,1	303 597,8
	- плата за загрязнение окружающей среды	83,4	81,5
	- земельный налог	15,9	15,9
<b>2</b>	<b>Региональный бюджет</b>	<b>97 243,9</b>	<b>95 625,2</b>
	в том числе:		
	- налог на прибыль в Краевой бюджет	-	-
	- налог на имущество	16 611,4	16 215,6
	- плата за загрязнение окружающей среды	166,8	162,9
	- земельный налог	96,1	92,6
	- НДФЛ	79 725,4	78 465,6
	- транспортный налог	644,2	688,5
<b>3</b>	<b>Местный бюджет</b>	<b>14 474,6</b>	<b>14 224,8</b>
	в том числе:		
	- плата за загрязнение окружающей среды	166,8	162,9
	- земельный налог	238,6	215,0
	- НДФЛ	14 069,2	13 846,9
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>458 256,9</b>	<b>413 545,2</b>

Задолженность ОАО «Кубаньэнергосбыт» перед бюджетом по налоговым платежам носит текущий характер в соответствии со сроками уплаты налоговых платежей за 4 квартал 2015 года, установленными Налоговым кодексом РФ.

### 3.16. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2015 г. в Бухгалтерском балансе ОАО «Кубаньэнергосбыт» отражены следующие значения оценочных обязательств:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
2	3	4	5	6
<b>Оценочные обязательства</b>	<b>1540</b>	<b>41 141</b>	<b>48 767</b>	<b>36 338</b>
в том числе:				
- резерв на оплату отпусков		39 387	47 271	40 490
- резерв по аварийному ремонту газового оборудования		1 000	1 000	1 000
- резерв по гарантийной замене приборов учета		754	496	345

### 3.17. Данные, отраженные на забалансовых счетах.

Справка о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных правах и обязательствах:

тыс. руб.

№	Наименование	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	1	3	4	5
1.	Арендованные основные средства		559	3 059
	<i>в том числе по лизингу</i>		-	-
2.	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		575	575
3.	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	639 645	525 477	776 320
4.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	1 521 681	700 000	2 250 000
5.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	4 903 291	5 015 890	1 052 071
6.	Износ основных средств		133	117
7.	Нематериальные активы, полученные в пользование		23 521	20 331

#### Расшифровка обеспечения обязательств и платежей полученных на 31.12.2015

тыс. руб.

	Наименование поручителя	Наименование кредитора	Договор	Сумма непогашенного обязательства	% начисленные по кредитному договору
1.	Аржанов Дмитрий Александрович	ОА "Альфа Банк"	№ 01DA9P001 от 11.12.15	550 000, 00	0, 00
2.	Аржанов Дмитрий Александрович	ПАО "Банк УРАЛСИБ"	№ 4700-031/00246/0101 от 13.10.15	300 000, 00	0, 00
3.	Аржанов Дмитрий Александрович	ОА "АКБ ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК"	№ ДП/92-08-19.43-15/42 от 25.09.15	350 000, 00	0, 00
4.	ООО «Кубаньагро-Приазовье»	ООО «ФИНМАРКЕТ»	Договор залога урожая б/н от 19.01.15	321 681, 00	0, 00
ИТОГО:				1 521 681	0, 00

#### Расшифровка обеспечения обязательств и платежей выданных на 31.12.2015

тыс. руб.

	Наименование кредитора	Наименование заемщика	Договор	Сумма непогашенного обязательства	% начисленные по кредитному договору
1.	Russian Commercial Bank (Cyprus) ("РБК")	ПАО ГК «ТНС энерго»	Кредитный договор до 18.05.2021	4 847 826, 00	55 465, 00
ИТОГО:				4 903 291	

Кроме этого, Обществом, в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» перед RCB BANK LTD по договору гарантии выдано поручительство в иностранной валюте (долларах США). В свою очередь договор гарантии ПАО ГК «ТНС энерго» заключен в целях обеспечения обязательств Vidovi Holdings Limited перед RCB BANK LTD по договору опциона пут и колл. Сумма поручительства в пересчете на российский рубль по курсу ЦБ РФ, установленной на 31.12.2015, составляет 2 186 400 тыс. руб. Задолженность Общества по договору поручительства по состоянию на 31.12.2015 отсутствует, поскольку опцион не предъявлен к исполнению.

В обеспечение обязательств Delmoso Trading LTD перед АО «Альфа-Банк» по договору опциона пут выдано поручительство на общую сумму 1 100 000 тыс. руб. Задолженность Общества по договору поручительства по состоянию на 31.12.2015 отсутствует, поскольку опцион не предъявлен к исполнению.

### 3.18 Расчет стоимости чистых активов.

Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества произведен согласно Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н.

		тыс. руб.	
Наименование		на 01.01.2014 г.	на 01.01.2015 г.
1	Капитал и резервы	1 715 687	1 828 538
2	Задолженность участников по вкладам в УК	-	-
3	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи или имущества безвозмездно	-	-
<b>Чистые активы (стр.1 - стр.2 + стр.3)</b>		<b>1 715 687</b>	<b>1 828 538</b>

Чистые активы Общества за 12 месяцев 2015 года увеличились на 112 851 тыс. руб.

### 4. Непрофильные активы.

В проверяемом периоде объекты непрофильных активов не числились.

### 5. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой - 31 декабря 2015 года и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые могут существенно изменить сведения об имущественном и финансовом состоянии Общества за 2015 год не произошло.

### 6. Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.



Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электроэнергии физическим и юридическим лицам, которая составляет 99,8 % от всего объема выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), отраженной Обществом по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах деятельности за 2015 год. Общество не осуществляет другие виды деятельности, которые являются существенными.

### 7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В течение 2015 года Общество не обнаружило существенных ошибок, выявленных после подписания отчетности за 2014 год руководителем и утверждения ее акционерами.

В период между отчетной датой - 31 декабря 2015 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2015 год так же не обнаружено существенных ошибок, выявленных после подписания отчетности руководителем организации.

Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания» ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не выявляло и не исправляло.

### 8. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2015 года

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Аржанов Дмитрий Александрович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.05.2015 18.06.2015	0	0
2.	Богородицкий Вячеслав Александрович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0

3.	Вилертс Дайнис Модрисович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества, членом Правления Общества	29.05.2015 23.04.2015	0	0
4.	Юхневич Юрий Брониславович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
5.	Рожков Виталий Александрович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества, членом Правления Общества	29.05.2015 24.04.2015	0	0
6.	Ефимова Елена Николаевна	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
7.	Афанасьева София Анатольевна	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
8.	Щуров Борис Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
9.	Краснянская Ольга Игоревна	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
10.	Кошуба Андрей Викторович	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
11.	Суюнова Мадина Мухарбиевна	-	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.05.2015	0	0
12.	Бондаренко Николай Федорович	-	Лицо является членом Правления Общества	05.03.2015	0	0
13.	Виноградова Татьяна Станиславовна	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0
14.	Топкарян Светлана Валерьевна	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0

15.	Дауров Вячеслав Юрьевич	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0
16.	Нефедьева Ольга Юрьевна	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0
17.	Озорнина Тамара Петровна	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0
18.	Шириков Максим Сергеевич	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0
19.	Беджаше Мадин Довлетович	-	Лицо является членом Правления Общества	23.04.2015	0	0
20.	Смурыгин Владимир Александрович	-	Лицо является членом Правления Общества	24.03.2015	0	0
21.	Акционерное общество «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края»	350049, Россия, г. Краснодар, ул. Северная, 247	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% акций Общества	16.03.2012	24,9	24,9
22.	Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»	127051, г. Москва, Б. Сухаревский пер., д.19, стр.2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% акций Общества Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	14.05.2014 18.06.2013	57,5	57,5
23.	Общество с ограниченной ответственностью «КЭС»	350000, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Гимназическая, 55/1	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал вклады, доли юридического лица	24.09.2014	0	0
24.	«Sunflake Limited»/«Санфлейк Лимитед»	Преспас, 2, 3 этаж, п.и. 1082, Никосия, Кипр/Prespas 2 -3 rd floor. Nicosif 1082, Cyprus	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.06.2013	0	0

25.	Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл»	424019, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Йывана Кырля, д.21	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
26.	Публичное акционерное общество «ТНС энерго Воронеж»	394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
27.	Публичное акционерное общество «ТНС энерго Нижний Новгород»	603950, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д.3В	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
28.	Акционерное общество «ТНС энерго Карелия»	185035, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д.45	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
29.	Акционерное общество «ТНС энерго Тула»	300041, г. Тула, ул. Каминского, д.31а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
30.	Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	344091, г. Ростов-на-Дону, ул.2-я Краснодарская, д.147а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
31.	Закрытое акционерное общество «Научное предприятие энергия»	115172, г. Москва, ул. Народная, д. 20, стр. 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	31.12.2013	0	0
32.	Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль»	150003, г. Ярославль, проспект Ленина, дом 21 б	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
33.	Открытое акционерное общество «МТЭнергосбыт»	127051, Российская Федерация, город Москва, Б. Сухаревский переулок, дом 19, строение 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	31.12.2013	0	0
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Нижегородская коммунальная компания»	603950, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д.3В	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	31.12.2013	0	0

35.	Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Великий Новгород»	173015, г. Великий Новгород, ул. Псковская, д. 13	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.07.2015	0	0
36.	Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Пенза»	440039, г. Пенза, ул. Гагарина, 11Б	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.08.2014	0	0

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 70 113 тыс. руб. за 2015 год. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

### 9. Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом бухгалтерском отчете

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, утвержден на годовом общем собрании акционеров 03.06.2015 года.

#### Общие сведения об аудиторской фирме:

<b>Организационно-правовая форма и наименование</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»
<b>Место нахождения</b>	Юридический адрес: РФ, 350015, г. Краснодар, ул. Красная, 154, 4 этаж Фактический адрес: РФ, 350015, г. Краснодар, ул. Красная, 154, 4 этаж
<b>Телефон (факс)</b>	(861) 2-747-333, 2-747-444
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации от 10.09.1997г. серия № 7193, номер в реестре РФ 1022301307173 Регистрационная палата г. Краснодара
<b>Членство в саморегулируемой организации аудиторов</b>	Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (Свидетельство о членстве от 27.09.2011 г. №9701)
<b>ОГРН</b>	1112310003992
<b>ОРНЗ</b>	11101050292
<b>ИНН</b>	2310155865
<b>КПП</b>	231001001
<b>ОКВЭД</b>	74.12.20
<b>ОКПО</b>	34974311
<b>Руководитель организации</b>	Управляющий партнер – Гладкий Федор Владимирович

Управляющий директор

В.А. Рожков

Главный бухгалтер

Т.П. Озорнина

ОАО "Кубаньэнергосбыт"

Пояснение № 1 к балансу на 31.12.2015

Нематериальные активы  
 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		тыс.руб	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
<b>Нематериальные активы — всего</b>	<b>5100</b>	<b>20 15 г.</b>	<b>5 963</b>	<b>3 003</b>	<b>2 146</b>	-	<b>1 256</b>	-	-	-	<b>8 109</b>	<b>4 259</b>	
	<b>5110</b>	<b>за 20 14 г.</b>	<b>5 963</b>	<b>1 748</b>	-	-	<b>1 255</b>	-	-	-	<b>5 963</b>	<b>3 003</b>	
в том числе:	5101	20 15 г.	5 963	3 003	2 146	-	1 256	-	-	-	8 109	4 259	
программные продукты	5111	за 20 14 г.	5 963	1 748	-	-	1 255	-	-	-	5 963	3 003	



Главный бухгалтер

Озорнина Т.П.

Исп. Карпенко Е.А.

ОАО "Кубаньэнергосбыт"

Пояснение № 2 к балансу на 31.12.2015 г.

**Основные средства  
Наличие и движение основных средств**

тыс.руб.

Наименование показателя	код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Основные средства всего (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего</b>	<b>5200</b>	<b>2015 г.</b>	<b>1 141 053,00</b>	<b>349 938,00</b>	<b>88 589,00</b>	<b>26 187,00</b>	<b>22 542,00</b>	<b>51 115,00</b>	<b>137 254,00</b>	<b>32 599,00</b>	<b>1 340 709,00</b>	<b>411 110,00</b>
	<b>5210</b>	<b>2014 г.</b>	<b>1 081 577,00</b>	<b>320 385,00</b>	<b>91 309,00</b>	<b>31 833,00</b>	<b>22 246,00</b>	<b>51 799,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 141 053,00</b>	<b>349 938,00</b>
Здания	5201	2015 г.	868 246,00	196 773,00	67 025,00	12 771,00	9 989,00	21 115,00	137 254,00	32 599,00	1 059 754,00	240 502,00
	5211	2014 г.	815 422,00	186 760,00	71 007,00	18 183,00	10 307,00	20 320,00	0,00	0,00	868 246,00	196 773,00
Сооружения	5202	2015 г.	4 659,00	645,00	1 490,00	0,00	0,00	713,00	0,00	0,00	6 149,00	1 358,00
	5212	2014 г.	4 659,00	338,00	0,00	0,00	0,00	307,00	0,00	0,00	4 659,00	645,00
Машины и оборудование	5203	2015 г.	142 885,00	90 280,00	8 128,00	6 273,00	5 911,00	15 799,00	0,00	0,00	144 740,00	100 168,00
	5213	2014 г.	138 818,00	77 062,00	7 825,00	3 758,00	3 700,00	16 918,00	0,00	0,00	142 885,00	90 280,00
Транспортные средства	5204	2015 г.	82 455,00	51 691,00	8 445,00	7 062,00	6 561,00	11 220,00	0,00	0,00	83 838,00	51 691,00
	5214	2014 г.	82 461,00	47 864,00	9 860,00	9 866,00	8 213,00	12 040,00	0,00	0,00	82 455,00	51 691,00
Производственный и хозяйственный инвентарь и другие, не перечисленные выше, виды материальных основных фондов	5205	2015 г.	18 709,00	10 549,00	1 081,00	81,00	81,00	2 264,00	0,00	0,00	19 709,00	12 732,00
	5215	2014 г.	16 118,00	8 361,00	2 617,00	26,00	26,00	2 214,00	0,00	0,00	18 709,00	10 549,00
Земельные участки	5206	2015 г.	24 099,00	0,00	2 420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 519,00	0,00
	5216	2014 г.	24 099,00	0,00	10 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 099,00	0,00

Г. главный бухгалтер

Озорнина Т.П.

ОАО "Кубань-энергосбыт"

Пояснение № 3, 7 к балансу на 31.12.2015 г.

Финансовые вложения  
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>										
в том числе:											
Приобретение доли в Уставном капитале ООО "КЭС"		2015 г.	150 000	-	320 057	-	-	-	-	470 057	-
Договор займа с ООО "Новое энергетическое партнерство"		2014 г.	168 798	-	-	18 798	-	-	-	150 000	-
Договор займа с ООО "Промышленная энергосбытовая компания"		2013 г.	-	-	168 798	-	-	-	-	168 798	-
Приобретение доли в Уставном капитале ООО "КЭС"		2015 г.	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Процентный вексель ООО "АФГ Националь"		2014 г.	150 000	-	-	18 798	-	-	-	170 057	-
Приобретение доли в Уставном капитале ООО "КЭС"		2013 г.	-	-	150 000	-	-	-	-	150 000	-
Процентный вексель ООО "АФГ Националь"		2013 г.	18 798	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Приобретение доли в Уставном капитале ООО "КЭС"		2015 г.	1 017 030	-	-	-	-	-	-	307 449	-
Процентный вексель ООО "АФГ Националь"		2014 г.	1 271 206	-	3 842 900	4 097 076	-	-	-	1 017 030	-
Процентный вексель ООО "АФГ Националь"		2013 г.	1 337 643	-	1 676 000	1 742 438	-	-	-	1 271 206	-
в том числе:											
Векселя		2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2014 г.	59 850	-	-	59 850	-	-	-	290 000	-
		2013 г.	994 581	-	-	64 467	-	-	-	937 581	-
Денежные займы другим организациям		2015 г.	1 237 806	-	25 000	325 225	-	-	-	1 237 806	-
		2014 г.	1 227 465	-	410 000	399 660	-	-	-	17 449	-
		2013 г.	22 449	-	-	5 000	-	-	-	22 449	-
Договора пессии (приобретение дебиторской задолженности)		2014 г.	33 400	-	-	10 951	-	-	-	33 400	-
		2013 г.	50 328	-	-	16 928	-	-	-	57 000	-
Размещение депозитных вкладов		2015 г.	-	-	3 817 900	3 760 900	-	-	-	-	-
		2014 г.	-	-	1 266 000	1 266 000	-	-	-	-	-
		2013 г.	-	-	320 057	69 467	-	-	-	777 506	-
<b>Финансовые вложения - ИТОГО</b>	<b>5300</b>	2015 г.	1 167 030	-	3 842 900	4 115 874	-	-	-	1 167 030	-
		2014 г.	1 440 004	-	1 844 798	1 742 438	-	-	-	1 167 030	-
		2013 г.	1 337 643	-	1 844 798	1 742 438	-	-	-	1 440 004	-

тыс. руб.

Главный бухгалтер



Озорина Т.П.

Исп. Петренко Е.В.



Приложение № 5  
к Положению об учетной политике  
ОАО "Кубаньэнергосбыт"  
для целей бухгалтерского учета  
приказ № 398 от 29.12.2014 г.

ОАО "Кубаньэнергосбыт"

Пояснение № 4 к балансу 31.12.2015 г.

4.1 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость и нематериальные активы	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2015 г.	98 788	277 507	43 772	90 734	241 789
	5250	2014 г.	101 111	162 937	73 951	91 309	98 788
в т. ч. авансы по СМР	5241	2015 г.	5 772	163 194	43 772	-	125 194
	5251	2014 г.	10 573	68 361	73 162	-	5 772
в т. ч. оборудование к установке	5242	2015 г.	-	389	-	-	389
	5252	2014 г.	102	657	759	-	-

4.1.1 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 014	5 319
в том числе:			
Здания	5261	-	3 539
машины и оборудование	5262	1 014	1 780
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего (перенесены в состав других активов (ТМЦ))	5270	-	-

Главный бухгалтер

Озорина Т.П.

Исп. Карпенко Е.А.

**ОАО "Кубаньэнергосбыт"**

**Пояснение № 5 к балансу на 31.12.2015 г.**

**Запасы  
Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
<b>Запасы - всего</b>	5400	2015 г.	10 296	142 330	139 719	12 907
в том числе:	5420	2014 г.	7 945	118 343	115 992	10 296
	5401	2015 г.	2 008	11 960	11 934	2 034
Запчасти	5421	2014 г.	2 192	11 161	11 345	2 008
	5402	2015 г.	8 288	130 370	127 785	10 873
Прочие материалы	5422	2014 г.	5 753	107 182	104 647	8 288

тыс. руб.

**Озорнина Т.П.**



**Главный бухгалтер**

Исп. Майдаровская И.Л.

ОАО "Кубаньэнергобыт"

**Пояснение № 6, 11 к балансу на 31.12.2015 г.**

**Дебиторская задолженность**  
**Наличие и движение дебиторской задолженности**  
**(данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены за минусом резерва по сомнительным долгам)**

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Поступило	Погашение		
					Выбыло	Списание	
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5500</b>	<b>2015 г.</b>	<b>6 702 580</b>	<b>68 685 990</b>	<b>67 588 263</b>	<b>93 138</b>	<b>7 707 169</b>
	<b>5520</b>	<b>2014 г.</b>	<b>8 116 525</b>	<b>66 722 473</b>	<b>68 076 278</b>	<b>60 140</b>	<b>6 702 580</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, стр. 12301	5501	2015 г.	196 014	99 755	196 014	-	99 755
в том числе:	5521	2014 г.	433	465 833	270 252	-	196 014
покупатели и заказчики, стр. 123011	5502	2015 г.	196 014	99 755	196 014	-	99 755
	5522	2014 г.	433	465 833	270 252	-	196 014
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, стр. 12302	5510	2015 г.	5 406 462	51 678 532	51 836 465	92 719	5 155 810
в том числе:	5530	2014 г.	6 998 563	45 481 850	47 016 752	57 199	5 406 462
покупатели и заказчики, стр. 123021	5511	2015 г.	5 406 462	51 678 532	51 836 465	92 719	5 155 810
	5531	2014 г.	6 998 563	45 481 850	47 016 752	57 199	5 406 462
авансы выданные, стр. 12304	5512	2015 г.	43 887	13 944 179	13 935 947	-	52 119
	5532	2014 г.	40 898	20 525 127	20 519 638	2 500	43 887
прочие дебиторы, стр. 12305	5513	2015 г.	1 056 217	2 963 524	1 619 837	419	2 399 485
	5533	2014 г.	1 076 631	249 663	269 636	441	1 056 217

**6.1 Просроченная дебиторская задолженность (свыше 3-х месяцев)**

Наименование показателя	код	тыс. руб.	
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<b>Всего</b>	5540	2 459 253	1 826 592

Главный бухгалтер



Озорина Т.П.

Исп. Можайская М.В.

Пояснение № 8 к балансу на 31.12.2015 г.

**Кредиторская задолженность**  
**Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Поступило	Погашение		
					Выбыло	Списано	
<b>Кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>2015 г.</b>	<b>5 124 191</b>	<b>82 407 750</b>	<b>81 770 013</b>	<b>4 865</b>	<b>5 757 063</b>
	<b>5580</b>	<b>2014 г.</b>	<b>6 136 169</b>	<b>65 253 091</b>	<b>66 255 169</b>	<b>9 900</b>	<b>5 124 191</b>
поставщики и подрядчики, стр. 15201	5561	2015 г.	4 427 153	49 934 014	49 436 569		4 924 598
	5581	2014 г.	5 509 680	43 658 744	44 741 270		4 427 154
авансы полученные, стр. 15207	5562	2015 г.	513 630	21 773 112	21 684 145	3 048	599 549
	5582	2014 г.	417 276	19 401 144	19 300 691	4 100	513 629
расчеты по налогам и сборам и внебюджетным фондам, стр. 15205, 15206	5563	2015 г.	143 956	9 351 747	9 303 938	-	143 956
	5583	2014 г.	156 597	602 658	615 299		41 151
прочие кредиторы, стр. 15203, 15208, 15204, 15209	5564	2015 г.	39 452	1 348 877	1 345 361	1 817	39 452
	5584	2014 г.	52 616	1 590 545	1 597 909	5 800	

**8.1 Просроченная кредиторская задолженность (свыше 3-х месяцев)**

Наименование показателя	код	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>Всего</b>	5590	89 937	4 322	860

Главный бухгалтер



Озорнина Т.П.

**ОАО "Кубаньэнергосбыт"**

**Пояснение № 9 к балансу на 31.12.2015 г.**

**Оценочные обязательства**

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода	тыс. руб
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>48 767</b>	<b>50 593</b>	<b>58 219</b>		<b>41 141</b>	
в том числе:							
Резерв по оплате отпусков	5701	47 271	49 839	57 723		39 387	
Резерв по гарантийной замене приборов учета	5702	496	754	496		754	
Резерв по аварийному ремонту газового оборудования	5703	1 000				1 000	

**Главный бухгалтер**



**Озорина Т.П.**

Исп. Петренко Е.В.

Приложение № 5  
к Положению об учетной политике  
ОАО "Кубаньэнергосбыт"  
для целей бухгалтерского учета  
приказ № 398 от 29.12.2014 г.

**ОАО "Кубаньэнергосбыт"**

**Пояснение № 10, 14 по забалансовым счетам 001, 011, 31.12.2015 г.**

**Иное использование основных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	код	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	8 882	32 659
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом в том числе по лизингу)	5283	559	559	3 059
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	53 200	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	205	205	334
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

**Главный бухгалтер**



**Озорнина Т.П.**

Приложение № 5  
к Положению об учетной политике  
ОАО "Кубаньэнергосбыт"  
для целей бухгалтерского учета  
приказ № 398 от 29.12.2014 г.

## ОАО "Кубаньэнергосбыт"

### Пояснение № 12,13 к забалансу на 31.12.2015 г.

#### Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
<b>Полученные обязательства — всего</b>	<b>5800</b>	<b>0</b>	<b>700 000</b>	<b>2 250 000</b>
в том числе:				
поручительство от Аржанова Д.А. (банк - ОАО "Альфа Банк"	5801		700 000	2 250 000
<b>Выданные обязательства — всего</b>	<b>5810</b>	<b>4 903 291</b>	<b>5 015 890</b>	<b>0</b>
в том числе:				
поручительство за ООО "Кубаньэнергосервис"	58101	0	0	
поручительство за ПАО ГК "ТНС Энерго" (банк - Russian Commercial Bank (Сургус) ("РБК"))	58102	4 903 291	5 015 890	0

Главный бухгалтер



Т.П. Озорнина

Исл. Петренко Е.В.

Приложение № 5  
к Положению об Учетной политике  
ОАО "Кубаньэнергосбыт"  
для целей бухгалтерского учета  
приказ № 398 от 29.12.2014 г.

**ОАО "Кубаньэнергосбыт"**

**Пояснение № 15 к Отчету о финансовых результатах деятельности на 31.12.2015 г.**

**Загрaты на производство**

Наименование показателя	код	За 2015 год	За 2014 год
Материальные затраты (Расходы на покупку э/э и мощности, Услуги по передаче э/э, Услуги операторов рынка, Сырье и материалы)	5610	41 022 910	36 255 988
Расходы на оплату труда	5620	690 216	619 908
Отчисления на социальные нужды	5630	179 741	153 047
Амортизация	5640	52 169	52 839
Прочие затраты	5650	1 117 890	1 019 922
Итого по элементам	5660	43 062 926	38 101 704
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670,5680		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>43 062 926</b>	<b>38 101 704</b>

тыс. руб.

Главный бухгалтер



Т.Л. Озорнина

Исп. Орехова Е.А.



# **Ваш СоветникЪ<sup>®</sup>**

**АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА**

Рег. №3-7 от 17.03.2016 г.

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
открытого акционерного общества  
«Кубанская энергосбытовая компания»**

**за 2015 год**

**Краснодар 2016**

АКЦИОНЕРАМ

ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

<b>Наименование организации</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»
<b>Место нахождения</b>	Юридический адрес: РФ, 350015, г. Краснодар, ул. Красная, 154, 4 этаж Фактический адрес: РФ, 350015, г. Краснодар, ул. Красная, 154, 4 этаж
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 13.07.2011 г. серия 23 № 008217645, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по г. Краснодару ОГРН 1112310003992
<b>Членство в саморегулируемой организации аудиторов</b>	Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (Свидетельство о членстве от 27.09.2011 г. №9701) Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11101050292

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

<b>Наименование</b>	Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания»
<b>Место нахождения</b>	Юридический адрес: 350000, Россия, г. Краснодар, ул. Гимназическая, 55/1 Фактический адрес: 350000, Россия, г. Краснодар, ул. Гимназическая, 55/1
<b>Государственная регистрация</b>	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, за основным государственным номером 1062309019794, выдано Инспекцией ФНС России № 3 по г. Краснодару, серия 23 № 006189510

Мы, провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности **открытого акционерного общества «Кубанская энергосбытовая компания»** состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- отчета о движении денежных средств за 2015 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство **ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»** несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

# Ваш СоветникЪ®

## АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **открытого акционерного общества «Кубанская энергосбытовая компания»** по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Управляющий партнер  
ООО «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»  
(Квалификационный аттестат аудитора  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческое партнерство  
«Аудиторская палата России»  
№01-000432 (Приказ от 23.01.2012г. №1))



Ф.В. Гладкий

17 марта 2016 года

Всего сброшюровано 52 листов.

М.П.

Приложение N 2  
к Приказу Министерства финансов РФ  
от 2 июля 2010 г. N 66н  
(в ред. Приказов Минфина РФ  
от 05.10.2011 N 124н,  
от 06.04.2015 N 57н)  
форма по ОКУД 0710004

Отчет о движении денежных средств  
за \_\_\_\_\_ 2015 \_\_\_\_\_ г.

Организация Открытое акционерное общество "Кубанская энергосбытовая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения) по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2015
00127781		
2308119595		
51.18.26		
47	16	
384/385		

№ поясн.	Наименование показателя	Код	2015 год	2014 год
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>43 008 250</b>	<b>39 981 872</b>
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	42 843 763	39 819 895
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 433	42 820
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
1	прочие поступления	4119	158 054	119 157
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(43 325 641)</b>	<b>(39 386 457)</b>
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(41 663 362)	(38 010 827)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(744 167)	(661 605)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(453 087)	(376 068)
	налога на прибыль организаций	4124	(99 199)	-
2	прочие платежи	4129	(365 826)	(337 956)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(317 391)</b>	<b>595 415</b>

Наименование показателя		Код	2015 год	2014 год
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>486 900</b>	<b>425 562</b>
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 988	9 469
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	448 779	382 552
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	33 133	33 393
3	прочие поступления	4219	-	148
		<b>4220</b>	<b>(210 576)</b>	<b>(93 442)</b>
<b>Платежи - всего</b>				
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(210 576)	(93 442)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
4	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>276 324</b>	<b>332 120</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>18 643 521</b>	<b>38 336 544</b>
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	18 640 000	38 334 556
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
5	прочие поступления	4319	3 521	1 988

Наименование показателя		Код	2015 год	2014 год
<b>Платежи - всего</b>		4320	<b>(18 965 133)</b>	<b>(38 872 103)</b>
в том числе:				
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(139 095)	(2 556)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 826 000)	(38 868 556)
6	прочие платежи	4329	(38)	(991)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>		<b>4300</b>	<b>(321 612)</b>	<b>(535 559)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>4400</b>	<b>(362 679)</b>	<b>391 976</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>		<b>4450</b>	<b>567 190</b>	<b>175 214</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>		<b>4500</b>	<b>204 511</b>	<b>567 190</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		4490		

Руководитель



Рожков В.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Озорнина Т.П.

(расшифровка подписи)

" 16 "

20

г.

Отчет об изменениях капитала  
за 20 15 г.

Организация **ОАО "Кубаньэнергосбыт"**  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности **Деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения)**  
Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество / Частная собственность**  
Единица измерения: тыс.  $\zeta$  тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710003		
31	12	2015
00127781		
2308119595		
51.18.26		
47	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>13</u> г. <sup>1</sup>	3100	10 007	( )	883 057	500	633 877	1 527 441
<b>За 20 14 г.<sup>2</sup></b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	3210	0	0	0	0	190 409	190 409
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	186 257	186 257
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	2 163	2 163
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	1 989	1 989
дополнительный выпуск акций	3214				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3220	( )	( )	( 2 163 )	( )	( )	( 2 163 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	3222	x	x	( 2 163 )	x	( )	( 2 163 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )	( )	( )	x	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )	( )	( )	x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	3200	10 007	( )	880 894	500	824 286	1 715 687
<b>За 20 15 г.<sup>3</sup></b>							
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	3310	0	0	108 519	0	144 236	252 755
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	135 731	135 731
переоценка имущества	3312	x	x	108 517	x	4 984	113 501
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	2	x	3 521	3 523
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		0
реорганизация юридического лица	3316						0
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3320	( 0 )	( -139 904 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( -139 904 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( 0 )
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( 0 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( )	( 0 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )	( )	( )	x	( )	( 0 )
уменьшение количества акций	3325	( )	( )	( )	x	( )	( 0 )
реорганизация юридического лица	3326					( )	( 0 )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( 0 )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	3300	10 007	( -139 904 )	989 413	500	968 522	1 828 538



**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>	3400			0	0
до корректировок					0
корректировка в связи с:	3410				0
изменением учетной политики	3420				0
исправлением ошибок	3500	0	0		0
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					0
до корректировок	3401				0
корректировка в связи с:	3411				0
изменением учетной политики	3421				0
исправлением ошибок	3501	0	0	0	0
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым					0
(по статьям)	3402				0
до корректировок					0
корректировка в связи с:	3412				0
изменением учетной политики	3422				0
исправлением ошибок	3502	0	0	0	0
после корректировок					

Форма 0710023 с. 4

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>13</u> г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	1 828 538	1 715 687	1 527 441

Управляющий директор



Рожков В.А.

Главный бухгалтер

*Озорнина Т.П.*

Озорнина Т.П.

(расшифровка подписи)

## Отчет о финансовых результатах деятельности за 2015 год

Организаци: ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения) по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО \ частная по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2015
00127781		
2308119595		
51.18.26		
47	16	
384(385)		

Пояснения	Наименование показателя	код стр.	За 2015 г.	За 2014 г.
	Выручка	2110	44 262 356	39 075 765
15	Себестоимость продаж	2120	(40 948 024)	(36 198 685)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 314 332	2 877 080
15	Коммерческие расходы	2210	(1 300 882)	(1 126 351)
15	Управленческие расходы	2220	(814 020)	(776 669)
	Прибыль (убыток) от продаж	<b>2200</b>	<b>1 199 430</b>	<b>974 060</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	30 066	15 209
	Проценты к получению	2320	182 210	180 703
	Проценты к уплате	2330	(453 071)	(376 863)
	Прочие доходы	2340	964 229	269 099
	Прочие расходы	2350	(1 729 697)	(798 566)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>2300</b>	<b>193 167</b>	<b>263 642</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	13 791	24 626
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	169 196	66 225
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(221 621)	(143 580)
	Прочее	2460	(5 011)	(30)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>135 731</b>	<b>186 257</b>

Пояснения	Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	113 502	(2 163)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	249 233	184 094
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	17, 71 руб.	10, 00 руб.
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Управляющий директор



Рожков В.А.

Главный бухгалтер

Озорнина Т.П.

« 16 » марта 2016 г.

форма по ОКУД 0710001

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2015 года**

Организаци <u>Открытое акционерное общество "Кубанская энергосбытовая компания "</u>	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика <u>Деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения)</u>	0710001
Вид деятельности <u>энергией (без их производства, передачи и распределения)</u>	31.12.2015
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытое акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКПО 00127781
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>	ИНН 2308119595
Местонахождение (адрес) <u>350000, Краснодарский край, Краснодар г, Гимназическая ул, 55/1</u>	по ОКВЭД 51.18.26
	47
	по ОКОПФ/ОКФС 47/16
	по ОКЕИ 384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
1	Нематериальные активы	1110	3 850	2 960	4 215
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	929 599	791 115	761 192
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Долгосрочные финансовые вложения	1170	470 057	150 000	168 798
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
4	Прочие внеоборотные активы	1190	241 789	98 788	101 111
	Итого по разделу I	1100	<b>1 645 295</b>	<b>1 042 863</b>	<b>1 035 316</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
5	Запасы	1210	12 907	10 296	7 946
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	154 689	79 931	88 894
6	Дебиторская задолженность	1230	7 707 169	6 702 580	8 116 525
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	307 449	1 017 030	1 271 206
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	204 547	567 304	175 324
	Прочие оборотные активы	1260	-	2 556	-
	Итого по разделу II	1200	<b>8 386 761</b>	<b>8 379 697</b>	<b>9 659 895</b>
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>10 032 056</b>	<b>9 422 560</b>	<b>10 695 211</b>

Показатель	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
	Уставный капитал	1310	10 007	10 007	10 007
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(139 904)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	389 916	281 399	283 562
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	599 497	599 495	599 495
	Резервный капитал	1360	500	500	500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	968 522	824 286	633 877
	Итого по разделу III	1300	<b>1 828 538</b>	<b>1 715 687</b>	<b>1 527 441</b>
	<b>IV. Долгосрочные пассивы</b>				
	Займы и кредиты	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	238 536	181 121	103 766
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	<b>238 536</b>	<b>181 121</b>	<b>103 766</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1510	2 166 778	2 352 794	2 886 000
8	Кредиторская задолженность	1520	5 757 063	5 124 191	6 136 169
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9	Оценочные обязательства	1540	41 141	48 767	41 835
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	<b>7 964 982</b>	<b>7 525 752</b>	<b>9 064 004</b>
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>10 032 056</b>	<b>9 422 560</b>	<b>10 695 211</b>

Управляющий директор \_\_\_\_\_

Рожков В.А.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Озорнина Т.П.

" 16 " марта 2015 г.

