

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«Башкирская сетевая  
компания»**

Бухгалтерская отчетность за 2017 год  
и аудиторское заключение

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская сетевая компания»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская сетевая компания» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### **Важные обстоятельства**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на тот факт, что по состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 332 160 тыс. руб. (31 декабря 2016 года – 330 194 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года – 261 900 тыс. руб.), а чистый убыток за 2017 год составил 186 292 тыс. руб. В Пояснении 2.2 к данной бухгалтерской отчетности представлена информация о мерах, предпринимаемых руководством Общества для ликвидации дефицита оборотных средств.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

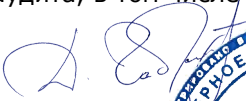
### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.


В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

  
Чабан Дмитрий Николаевич  
Руководитель задания



  
12 марта 2018 года

Компания: ООО «Башкирская сетевая компания»

Свидетельство о государственной регистрации  
№ 003553858. Выдано Инспекцией ФНС по  
Калининскому району г. Уфы 08.12.2005 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ  
№006886909. Выдано 05.12.2012 г.

Юридический адрес: 450112, г. Уфа,  
ул. Цветочная, д. 3/2.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации  
№ 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:  
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией  
МНС России № 39  
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации auditors «Российский Союз  
аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2017 года**

Организация	<b>ООО «Башкирская сетевая компания»</b>	Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2017</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	04729382
Вид экономической деятельности	<b>Передача электроэнергии</b>	ИНН	0273056757
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</b>	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Адрес	<b>450112, г. Уфа, ул. Цветочная, 3/2</b>	по ОКЕИ	384(385)

	Пояснение	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	3	4 055 720	4 239 545	3 413 597
Незавершенное строительство	3	16 837	46 555	391 905
Отложенные налоговые активы		173 226	108 307	107 022
Финансовые вложения		10	10	10
Прочие внеоборотные активы		4 999	18 164	4 599
<b>Итого по разделу I</b>		<b>4 250 792</b>	<b>4 412 581</b>	<b>3 917 133</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы		37 639	31 956	26 533
Дебиторская задолженность	4	282 773	349 403	248 891
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	180 647	44 830	447 262
Прочие оборотные активы		940	1 320	1 329
<b>Итого по разделу II</b>		<b>501 999</b>	<b>424 509</b>	<b>724 015</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>4 752 791</b>	<b>4 837 090</b>	<b>4 641 148</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	6	2 584 356	2 584 356	2 584 356
Резервный капитал		3 839	3 839	3 839
Нераспределенная прибыль		973 143	1 159 435	790 020
<b>Итого по разделу III</b>		<b>3 561 338</b>	<b>3 747 630</b>	<b>3 378 215</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства		333 267	309 498	250 568
Авансы полученные		24 027	25 259	26 450
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>357 294</b>	<b>334 757</b>	<b>227 018</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	7	146 835	252 209	401 737
Задолженность по налогам и сборам		9 978	9 059	17 643
Прочая кредиторская задолженность		10 218	8 663	78 571
Оценочные обязательства	8	667 128	484 772	487 964
<b>Итого по разделу V</b>		<b>834 159</b>	<b>754 703</b>	<b>985 915</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>4 752 791</b>	<b>4 837 090</b>	<b>4 641 148</b>

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

Липатев В.В.

Боин В.Н.

(по доверенности № 119/11-008 от 1 января 2018 года)

12 марта 2018 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2017 год**

		Дата (число, месяц, год)	<b>К О Д Ы</b>
Организация	<b>ООО «Башкирская сетевая компания»</b>	31.12.2017	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	04729382
Вид экономической деятельности	<b>Передача электроэнергии</b>	ИНН	0273056757
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</b>	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384(385)

	Пояснение	2017 год	2016 год
Выручка	9	2 013 192	1 950 653
Себестоимость продаж	10	<u>(2 087 227)</u>	<u>(1 558 039)</u>
<b>(Убыток) / прибыль от продаж</b>		<b><u>(74 035)</u></b>	<b><u>392 614</u></b>
Доходы от участия в других организациях		1	2
Проценты к получению		20 027	27 156
Прочие доходы	11	19 127	56 765
Прочие расходы	12	<u>(190 574)</u>	<u>(9 031)</u>
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>		<b><u>(225 454)</u></b>	<b><u>467 506</u></b>
Текущий налог на прибыль	13	-	(39 953)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	13	(3 941)	(4 097)
Изменение отложенных налоговых обязательств	13	(23 769)	(58 930)
Изменение отложенных налоговых активов	13	64 919	1 285
Прочее		<u>(1 988)</u>	<u>(493)</u>
<b>Чистый (убыток) / прибыль за год</b>		<b><u>(186 292)</u></b>	<b><u>369 415</u></b>
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат за период		(186 292)	369 415

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Липатев С.В.

\_\_\_\_\_  
Боин В.Н.

(по доверенности № 119/11-008 от 1 января 2018 года)

12 марта 2018 года



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2017 год

Организация	<b>ООО «Башкирская сетевая компания»</b>	Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2017</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	04729382
Вид экономической деятельности	<b>Передача электроэнергии</b>	ИНН	0273056757
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</b>	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384(385)

### 1. Движение капитала

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>2 584 356</b>	<b>3 839</b>	<b>790 020</b>	<b>3 378 215</b>
Чистая прибыль за год	-	-	369 415	<b>369 415</b>
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>2 584 356</b>	<b>3 839</b>	<b>1 159 435</b>	<b>3 747 630</b>
Чистый убыток за год	-	-	(186 292)	<b>(186 292)</b>
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>2 584 356</b>	<b>3 839</b>	<b>973 143</b>	<b>3 561 338</b>

### 2. Чистые активы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистые активы	3 561 338	3 747 630	3 378 215

Исполнительный директор



Липатьев С.

Главный бухгалтер



Боин В.Н.

(по доверенности № 119/11-008 от 1 января 2018 года)

12 марта 2018 года



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2017 год

Организация	<b>ООО «Башкирская сетевая компания»</b>	Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2017</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	04729382
Вид экономической деятельности	<b>Передача электроэнергии</b>	ИНН	0273056757
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</b>	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384(385)

## ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2017 год	2016 год
Поступления от продажи оказанных услуг	2 080 873	1 852 621
Арендные платежи, комиссионные платежи и пр.	4 210	3 805
Прочие поступления	30 339	9 175
Оплата товаров, работ, услуг	(1 289 775)	(879 189)
Оплата труда	(331 789)	(304 322)
Уплата налога на прибыль и иных налогов и сборов	(66 749)	(99 139)
Прочие выплаты, перечисления	(28 953)	(31 082)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>398 156</b>	<b>551 869</b>

## ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи объектов основных средств	460	1 242
Приобретение объектов основных средств	(282 762)	(913 042)
Поступление процентов по финансовым вложениям	19 962	27 964
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(262 340)</b>	<b>(883 835)</b>

## ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	-	(70 466)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(70 466)</b>

**Сальдо денежных потоков за отчетный период** **135 817** **(402 432)**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** **44 830** **447 262**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** **180 647** **44 830**

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Липатев С.

\_\_\_\_\_  
Боин В.Н.

(по доверенности № 119/11-008 от 1 января 2018 года)

12 марта 2018 года





## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская сетевая компания» (далее «Общество» или ООО «БСК») было создано в 2005 году в результате преобразования ОАО «Башкирская сетевая компания».

Основным видом деятельности ООО «БСК» является оказание услуг по передаче электроэнергии. Общество осуществляет передачу электрической энергии по сетям с напряжением 220-500 кВ.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 395 человек (31 декабря 2016 и 2015 годов – 381 и 382 человека, соответственно).

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «БСК» исполняет управляющая организация АО «Башкирская электросетевая компания» (далее АО «БЭСК»).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### ***2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности***

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2016 года № БСК / П-263.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С 8.2 Предприятие».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактической стоимости.

### ***2.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности***

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 332 160 тыс. руб. (31 декабря 2016 года – 330 194 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года – 261 900 тыс. руб.). Чистый убыток за 2017 год составил 186 292 тыс. руб. Дефицит оборотного капитала и чистый убыток связаны с начислением оценочных обязательств в отношении компенсации поставщику технологических потерь при передаче электроэнергии (Пояснение 8) и увеличением расходов по транспортировке электроэнергии (Пояснение 10) во втором полугодии 2017 года. Оценочные обязательства представляют собой неконтрактные обязательства, по которым стороны находятся в процессе переговоров и, следовательно, по которым срок оплаты не определен.

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2018 года по мере их возникновения руководство подготовило прогноз движения денежных средств на 2018 год, который в том числе учитывает увеличение выручки за счет роста тарифов, согласованных Государственным комитетом по тарифам Республики Башкортостан в связи с прогнозным увеличением сумм расходов по передаче электроэнергии. В результате проведенного анализа денежных потоков руководство пришло к выводу, что Общество будет способно погашать свои текущие обязательства в срок за счет денежных средств от текущей деятельности. В случае недостатка денежных средств от текущей деятельности, Общество планирует получить финансовую поддержку от компаний, находящихся под общим контролем АО «БЭСК».

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2017 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года, за исключением инвентаризации запасов, нематериальных активов и оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2017 года.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.6. Учет основных средств**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (лет)</b>	
	<b>От (минимум)</b>	<b>До (максимум)</b>
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	3	50
Машины и оборудование	3	30
Прочие	2	20

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производственной деятельностью того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете. Результат от выбытия и реализации основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

## **2.7. Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства учитываются объекты, находящиеся в процессе строительства, не оформленные актами приема-передачи законченного строительства.

Оборудование, требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

## **2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев включительно, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.9. Учет доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К прочим доходам относятся результаты от продажи основных средств, ценных бумаг и иных активов, а также доходы от прочих операций.

## **2.10. Учет расходов**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н с учетом отраслевых особенностей. Расходы признаются по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим относятся расходы, связанные с:

- выплатами социального характера и на благотворительную деятельность;
- начислением резервов по оценочным обязательствам;
- выбытием имущества;
- оплатой банковских услуг;
- прочими операциями.

## **2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** Учетной политикой определен следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Сумма резерва исчисляется на всю сумму дебиторской задолженности по договору:

- при условии, что дебиторская задолженность находится без движения в течение шести месяцев, если это не соответствует условиям договора;
- если задолженность является просроченной и была реструктурирована;
- в случае получения сведений о безнадёжности погашения задолженности конкретного дебитора (вследствие его банкротства, ликвидации и иных аналогичных обстоятельств).

#### **Резерв под снижение стоимости запасов**

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.

Сумма резерва определяется на основе информации, полученной от ответственных служб Общества и равна разнице между текущей рыночной стоимостью и себестоимостью запасов.

#### **Оценочные обязательства**

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- Обязательства **по оплате дней неиспользованных отпусков**. Сумма оценочного обязательства определяется исходя из расчета обязательства по каждому работнику нарастающим итогом на конец каждого месяца.
- Обязательства **по выплате квартальной и годовой премии**. Для расчета оценочного обязательства используется алгоритм расчета суммы премии по итогам отчетного периода, утвержденного премиальным положением Общества. Резерв по квартальной премии начисляется ежемесячно в течение отчетного квартала. Резерв по годовой премии начисляется ежемесячно в течение отчетного года;
- **Обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам**, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, и которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **2.12. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

#### 3.1. Первоначальная стоимость основных средств

	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Здания	386 771	49	-	386 820
Сооружения и передаточные устройства	2 076 122	43 726	(841)	2 119 007
Машины и оборудование	4 119 136	163 597	(7 097)	4 275 636
Прочие	79 611	9 295	(1 953)	86 953
<b>Итого</b>	<b>6 661 640</b>	<b>216 667</b>	<b>(9 891)</b>	<b>6 868 416</b>

	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2016 года
Здания	352 362	33 412	(3)	386 771
Сооружения и передаточные устройства	1 791 463	285 392	(733)	2 076 122
Машины и оборудование	3 309 406	819 873	(10 143)	4 119 136
Прочие	76 855	6 086	(3 330)	79 611
<b>Итого</b>	<b>5 531 086</b>	<b>1 144 763</b>	<b>(14 209)</b>	<b>6 661 640</b>

#### 3.2. Амортизация основных средств

	31 декабря 2016 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Здания	102 506	18 479	-	120 985
Сооружения и передаточные устройства	685 729	90 112	(745)	775 096
Машины и оборудование	1 584 704	284 134	(7 097)	1 861 742
Прочие	49 156	7 670	(1 953)	54 873
<b>Итого</b>	<b>2 422 095</b>	<b>400 395</b>	<b>(9 795)</b>	<b>2 812 696</b>

	31 декабря 2015 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2016 года
Здания	85 014	17 495	(3)	102 506
Сооружения и передаточные устройства	612 801	73 661	(733)	685 729
Машины и оборудование	1 374 299	215 391	(4 986)	1 584 704
Прочие	45 375	7 111	(3 330)	49 156
<b>Итого</b>	<b>2 117 489</b>	<b>313 658</b>	<b>(9 052)</b>	<b>2 422 095</b>

#### 3.3. Незавершенное строительство

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Оборудование к установке	6 751	22 824	22 210
ПС Затон строительство автодороги	-	15 492	-
ПС Гвардейская	-	-	233 769
ВЛ-220кв Бекетово-НПЗ	-	-	88 750
Прочие объекты	10 086	8 239	47 176
<b>Итого</b>	<b>16 837</b>	<b>46 555</b>	<b>391 905</b>

### 3.4. Арендованные основные средства

Арендованные Обществом основные средства по состоянию на 31 декабря 2017 года включают объекты недвижимости с балансовой стоимостью 86 499 тыс. руб. (31 декабря 2016 года – 86 302 тыс. руб., 31 декабря 2015 года – 85 962 тыс. руб.)

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Покупатели и заказчики	212 847	291 611	175 608
Расчеты по налогам и сборам	64 381	49 406	62 645
Авансы выданные	2 236	4 819	8 047
Прочие	3 309	4 420	6 659
<b>Итого</b>	<b>282 773</b>	<b>350 256</b>	<b>252 959</b>

#### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Депозиты со сроком размещения до трех месяцев	180 630	44 500	447 100
Текущие счета в банках	17	330	162
<b>Итого</b>	<b>180 647</b>	<b>44 830</b>	<b>447 262</b>

Депозиты в банках со сроком размещения до трех месяцев на 31 декабря 2017 года включают депозиты в российских банках, номинированные в рублях, с процентной ставкой в диапазоне 6,73%-10,25% годовых (31 декабря 2016 года: 9,4%-10,25% годовых; 31 декабря 2015 года: 10,75%-11,55% годовых).

#### 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов уставный капитал Общества составлял 2 584 356 тыс. руб. Единственным участником Общества на эти даты являлось АО «БЭСК».

Контролирующим акционером Общества является ПАО АФК «Система»; бенефициарным владельцем – г-н Евтушенков Владимир Петрович.

#### 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
Торговая кредиторская задолженность	134 291	112 743	89 780
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	12 544	139 466	311 957
<b>Итого</b>	<b>146 835</b>	<b>252 209</b>	<b>401 737</b>

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 года	Начислено	Использовано	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Обязательства по компенсации технологических потерь	466 500	184 430	-	650 930
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	11 186	25 699	(25 100)	11 785
Обязательства по выплате годовой премии	5 169	21 028	(23 288)	2 909
Обязательства по судебным разбирательствам	1 917	-	(413)	1 504
<b>Итого</b>	<b>484 772</b>	<b>231 157</b>	<b>(48 801)</b>	<b>667 128</b>

	31 декабря 2015 года	Начислено	Использовано	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Обязательства по компенсации технологических потерь	468 319	-	(1 819)	466 500
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	10 299	23 593	(22 706)	11 186
Обязательства по выплате годовой премии	6 370	21 419	(22 620)	5 169
Обязательства по судебным разбирательствам	2 976	1 875	(2 934)	1 917
<b>Итого</b>	<b>487 964</b>	<b>46 887</b>	<b>(50 079)</b>	<b>484 772</b>

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов у Общества имелись разногласия в отношении компенсации технологических потерь при оказании услуг по передаче электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» (далее «ФСК») в объектах Единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее «ЕЭНС»). На эти даты в балансе Общества были начислены соответствующие оценочные обязательства (Пояснение 15).

## 9. ВЫРУЧКА

	2017	(тыс. руб.) 2016
Услуги по передаче электроэнергии	2 005 870	1 944 900
Прочая реализация	7 322	5 753
<b>Итого</b>	<b>2 013 192</b>	<b>1 950 653</b>

## 10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2017	(тыс. руб.) 2016
Компенсация технологических потерь при передаче электроэнергии	744 406	635 587
Амортизация	400 395	313 639
Услуги по передаче электроэнергии по ЕЭНС	305 627	48 511
Затраты на оплату труда	252 826	228 404
Страховые взносы во внебюджетные фонды	73 440	67 673
Ремонт основных средств подрядными организациями	65 335	39 829
Налог на имущество	64 249	44 029
Материальные затраты	48 329	40 105
Прочие затраты	132 620	140 262
<b>Итого</b>	<b>2 087 227</b>	<b>1 558 039</b>



Рост расходов по транспортировке электроэнергии в 2017 году связан с изменением законодательства в части компенсации технологических потерь при передаче электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в объектах ЕЭС.

## 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы в 2016 году включали доходы от безвозмездно полученных основных средств на сумму 41 005 тыс. руб.

## 12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы в 2017 году включают расходы, связанные с начислением оценочных обязательств по компенсации технологических потерь, в сумме 184 430 тыс. руб. (Пояснение 8).

## 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<b>2017</b>	<b>(тыс. руб.) 2016</b>
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	<b>(225 454)</b>	<b>467 506</b>
<b>Условный (доход) / расход по налогу на прибыль</b>	<b>(45 091)</b>	<b>93 501</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 563	2 208
по основным средствам	3 834	2 541
по убыткам прошлых лет	<u>(1 456)</u>	<u>(652)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>3 941</u></b>	<b><u>4 097</u></b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 895	1 985
по оценочным обязательствам по компенсации технологических потерь	36 886	(257)
налоговый убыток текущего периода	26 507	-
по прочим операциям	<u>(369)</u>	<u>(443)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>64 919</u></b>	<b><u>1 285</u></b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(23 913)	(58 627)
по прочим операциям	<u>144</u>	<u>(303)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(23 769)</u></b>	<b><u>(58 930)</u></b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>39 953</u></b>

## 14. ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются дочерние компании Управляющей организации АО «БЭСК», основной управленческий персонал ООО «БСК», а также компании, находящиеся под общим контролем ПАО АФК «Система».

### 14.1. Реализация работ и услуг, проценты к получению

	<b>2017</b>	<b>(тыс. руб.) 2016</b>
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Башкирэнерго»	1 968 516	1 907 114
ПАО «МТС Банк»	<u>693</u>	<u>940</u>
<b>Итого</b>	<b><u>1 969 209</u></b>	<b><u>1 908 054</u></b>

#### 14.2. Приобретение услуг и оборудования

	2017	(тыс. руб.) 2016
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК», в том числе	27 708	25 815
Услуги управляющей компании	15 088	15 216
Услуги единоличного исполнительного органа	1 500	1 500
Аренда имущества	9 099	9 099
Прочие	2 021	-
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «БЭСК Инжиниринг», в том числе	40 989	351 536
Проектно-изыскательные работы	-	2 385
Строительно-монтажные работы и поставка оборудования по реконструкции и строительству объектов ООО «БСК»	40 989	349 151
ООО «Башкирэнерго», в том числе	24 423	24 330
Услуги аренды, транспортные услуги, услуги производственного характера, услуги энергетической связи	23 255	22 738
Прочие	1 168	1 592
<b>Итого</b>	<b>93 120</b>	<b>401 681</b>

#### 14.3. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «Башкирэнерго»	208 397	286 600	172 082
<b>Итого</b>	<b>208 397</b>	<b>286 600</b>	<b>172 082</b>

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

В течение 2017, 2016 и 2015 годов Общество не создавало резервы, а также не проводило списаний в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

#### 14.4. Кредиторская задолженность и задолженность по выплате дивидендов

	(тыс. руб.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
<b>Головная организация</b>			
АО «БЭСК», в том числе	2 562	2 535	72 997
дивиденды			70 466
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	12 257	87 977	269 652
ПАО «МТС»	5 048	-	5 526
ООО «Башкирэнерго»	4 393	2 520	2 152
<b>Итого</b>	<b>21 598</b>	<b>93 032</b>	<b>350 327</b>

#### 14.5. Вознаграждение основного управленческого персонала

В 2017 году расходы Общества на оплату труда исполнительного директора с учетом страховых взносов составили 4 427 тыс. руб. (2016 год – 3 891 тыс. руб.).

#### **14.6. Существенные денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами по отношению к Обществу**

	2017	(тыс. руб.) 2016
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	(26 195)	(25 811)
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Башкирэнерго»	2 013 016	1 787 254
ПАО «МТС-Банк»	915	956
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	(1 489)	-
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Башкирэнерго»	(1 042)	(1 187)
ООО «БЭСК Инжиниринг»	(105 159)	(505 498)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	-	(70 466)
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ПАО «МТС-Банк»	608	940
<b>Итого</b>	<b>1 880 654</b>	<b>1 186 188</b>

## **15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **15.1. Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

### **15.2. Судебные разбирательства**

Общество время от времени принимает и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, кроме описанного ниже, не оказал существенного негативного воздействия на финансовые результаты Общества.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов у Общества имелся спор с ФСК в отношении услуг по передаче электроэнергии с использованием объектов электросетевого хозяйства, входящего в ЕЭНС. Сумма спора в отношении компенсации технологических потерь по состоянию на 31 декабря 2017 года, сформированная из накопленных разногласий за период с января 2015 года по июль 2017 года, составляла по данным ФСК 1 386 990 тыс. руб., а по данным Общества – 650 930 тыс. руб. На данную сумму Обществом было создано оценочное обязательство (Пояснение 8). Начиная с августа 2017 года в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 14 марта 2017 года № 290 «О внесении изменений в пункт 55(1) Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг», новых разногласий между Обществом и ФСК в отношении компенсации технологических потерь не возникало.

В июле 2017 года ФСК обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с иском к Обществу о перерасчете платы за услуги по передаче электрической энергии за период с 1 января 2015 года по 30 апреля 2016 года и начислении неустойки в связи с предполагаемой несвоевременной оплатой за период с 1 января 2015 года по 19 июня 2017 года, на общую сумму 3 132 164 тыс. руб. без НДС, из которых 599 750 тыс. руб. относились к спору по компенсации технологических потерь.

Вторая часть исковых требований на сумму 2 532 414 тыс. руб. представляет собой разногласия в отношении ставки на содержание сетей ЕЭНС и суммы неустойки. Под данную сумму, а также под иные внесудебные требования ФСК в отношении платы за услуги по передаче электрической энергии за период с 1 мая 2016 года по 31 декабря 2017 года в сумме 3 623 462 тыс. руб. Общество не признавало оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности за 2017 год, так как руководство оценивает вероятность решения спора по данным суммам не в пользу Общества как среднюю.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности суд не вынес решение в отношении описанных выше исковых требований ФСК к Обществу.

Руководство полагает, что сумма оценочных обязательств, начисленных в бухгалтерской отчетности Общества в отношении судебных споров на 31 декабря 2017 года, объективно отражает уровень риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

### **15.3. Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Липа



Боин В.Н.

(по доверенности №119/11-008  
от 1 января 2018 года)

12 марта 2018 года