

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШКИРСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2016 ГОД**

---

### **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. Годовой объем транспортируемой энергии за 2016 год составил 24 657 942 тыс. кВт\*ч (2015 год – 21 500 163 тыс. кВт\*ч).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 381 человек (31 декабря 2015 года – 382 человека).

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 2016 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2015 года № БСК / П-264.

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 2016 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 330 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года – 261 900 тыс. руб.). Дефицит оборотного капитала связан с начислением оценочных обязательств в отношении компенсации поставщику технологических потерь при передаче электроэнергии (Пояснения 10 и 14). Оценочные обязательства представляют собой неконтрактные обязательства, по которым стороны находятся в процессе переговоров и, следовательно, по которым срок оплаты не определен. Руководство Общества также ведет переговоры с государственными структурами, принимающими решения по установлению тарифов для Общества на передачу электрической энергии, с целью включения в тарифы последующих периодов сумм расходов, связанных с возможным увеличением сумм компенсации технологических потерь. В случае неблагоприятного исхода переговоров с контрагентом и государственными структурами руководство Общества имеет возможность покрыть дефицит оборотного капитала за счет будущих займов от связанных сторон, сумма которых в рамках заключенных по состоянию на 31 декабря 2016 года договоров составляла 850 000 тыс. руб.

На основании вышеизложенного, руководство Общества сделало вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, соответственно данная бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности Общества в течение двенадцати месяцев после даты утверждения данной отчетности.



### **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 2016 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 года, за исключением инвентаризации запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2016 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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
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 в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности 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».

#### **2.13. 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

#### Первоначальная стоимость основных средств

	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 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>

По результатам окончания строительных работ в 2016 году была введена в эксплуатацию «ПС Гвардейская» стоимостью 569 859 тыс. руб., завершены работы по реконструкции «ВЛ 220 Бекетово-НПЗ» на сумму 106 663 тыс. руб., произведена установка «плавки гололеда» на «ПС Белорецк» стоимостью 34 508 тыс. руб.

	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Здания	352 833	534	(5)	352 362
Сооружения и передаточные устройства	1 703 604	87 859	-	1 791 463
Машины и оборудование	3 031 612	288 233	(10 439)	3 309 406
Прочие	62 933	16 439	(2 517)	76 855
<b>Итого</b>	<b>5 150 982</b>	<b>393 065</b>	<b>(12 961)</b>	<b>5 531 086</b>

#### Амортизация основных средств

	31 декабря 2015 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 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>

	31 декабря 2014 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Здания	67 590	17 429	(5)	85 014
Сооружения и передаточные устройства	544 470	68 331	-	612 801
Машины и оборудование	1 192 915	191 367	(9 983)	1 374 299
Прочие	41 514	6 378	(2 517)	45 375
<b>Итого</b>	<b>1 846 489</b>	<b>283 505</b>	<b>(12 505)</b>	<b>2 117 489</b>



#### Незавершенное строительство

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Оборудование к установке	22 824	22 210	18 128
ПС Затон строительство автодороги	15 492	-	-
ПС Гвардейская	-	233 769	-
ВЛ-220кв Бекетово-НПЗ	-	88 750	88 750
ВЛ-110КВ «Затон – Краснодарская» 1,2 цель	-	-	78 912
Прочие объекты	8 239	47 176	27 897
<b>Итого</b>	<b>46 555</b>	<b>391 905</b>	<b>213 687</b>

#### Арендованные основные средства

Арендованные Обществом основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 года включают объекты недвижимости с балансовой стоимостью 86 302 тыс. руб.

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Покупатели и заказчики	291 611	175 608	174 377
Расчеты по налогам и сборам	49 406	62 645	34 960
Авансы выданные	4 819	8 047	2 976
Прочие	4 420	6 659	25 824
<b>Итого</b>	<b>350 256</b>	<b>252 959</b>	<b>238 137</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 853</b>	<b>4 068</b>	<b>4 209</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>346 403</b>	<b>248 891</b>	<b>233 928</b>

#### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Депозиты со сроком размещения до трех месяцев	44 500	447 100	32 000
Текущие счета в банках	330	162	222
<b>Итого</b>	<b>44 830</b>	<b>447 262</b>	<b>32 222</b>

Депозиты в банках со сроком размещения до трех месяцев на 31 декабря 2016 года включают депозиты в российских банках, номинированные в рублях, с процентной ставкой в диапазоне 9,4%-10,25% годовых.

Депозиты в банках со сроком размещения до трех месяцев на 31 декабря 2015 года включают депозиты в российских банках, номинированные в рублях, с процентной ставкой в диапазоне 10,75%-11,55% годовых.

#### 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 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. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представляют собой авансы, полученные по договорам аренды высоковольтных линий сроком на 28 лет с момента регистрации в регистрационной палате с ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МТС».

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	139 466	311 957	-
Торговая кредиторская задолженность	112 743	89 780	79 931
<b>Итого</b>	<b>252 209</b>	<b>401 737</b>	<b>79 931</b>

Кредиторская задолженность по капитальному строительству на 31 декабря 2016 года включает в себя задолженность перед ООО «БЭСК Инжиниринг», являющейся связанной стороной, на сумму 87 977 тыс. руб., в том числе по строительству «ПС Гвардейская» на сумму 85 568 тыс. руб.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 года	Начислено	Использовано	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Обязательства по компенсации технологических потерь	468 319	466 500	(468 319)	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>

  

	31 декабря 2014 года	Начислено	Использовано	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Обязательства по компенсации технологических потерь	-	468 319	-	468 319
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	10 138	22 469	(22 308)	10 299
Обязательства по выплате годовой премии	10 301	39 737	(43 668)	6 370
Обязательства по судебным разбирательствам	21 024	4 376	(22 424)	2 976
<b>Итого</b>	<b>41 463</b>	<b>534 901</b>	<b>(88 400)</b>	<b>487 964</b>



## 10. ВЫРУЧКА

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Услуги по передаче электроэнергии	1 944 900	1 640 724
Прочая реализация	5 753	5 007
<b>Итого</b>	<b><u>1 950 653</u></b>	<b><u>1 645 731</u></b>

## 11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2016 и 2015 годы представлена следующим образом:

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Компенсация технологических потерь при передаче электроэнергии	635 587	543 018
Амортизация	313 639	283 497
Затраты на оплату труда	228 404	215 105
Страховые взносы во внебюджетные фонды	67 673	64 081
Расходы по транспортировке электроэнергии	48 511	45 125
Налог на имущество	44 029	37 025
Материальные затраты	40 105	34 031
Ремонт основных средств подрядными организациями	39 829	56 800
Прочие затраты	140 258	117 950
<b>Итого</b>	<b><u>1 558 039</u></b>	<b><u>1 396 632</u></b>

В состав себестоимости продаж в 2016 и 2015 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 3 480 тыс. руб. и 3 193 тыс. руб., соответственно.

## 12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2016</u>	<u>(тыс. руб.) 2015</u>
Безвозмездно полученные основные средства	41 005	-
Уменьшение оценочных обязательств по компенсации технологических потерь	1 819	-
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей, в том числе по результатам инвентаризации	2 540	8 124
Уменьшение оценочных обязательств по судебным разбирательствам	1 060	18 048
Прочие доходы	10 341	3 088
<b>Итого</b>	<b><u>56 765</u></b>	<b><u>29 260</u></b>

## 13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы в 2015 году включали расходы, связанные с начислением оценочных обязательств по компенсации технологических потерь, в размере 468 319 тыс. руб.

## 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2015	(тыс. руб.) 2015
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>467 506</b>	<b>(144 952)</b>
<b>Условный расход / (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>93 501</b>	<b>(28 990)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 729	3 710
по основным средствам	20	24
по убыткам прошлых лет	(652)	127
<b>Итого</b>	<b>4 097</b>	<b>3 861</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 985	1 954
по оценочным обязательствам по выплате годовой премии и по оплате дней неиспользованных отпусков	(63)	(754)
по оценочным обязательствам по компенсации технологических потерь	(257)	93 664
по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам	(318)	(3 610)
по прочим операциям	(62)	49
<b>Итого</b>	<b>1 285</b>	<b>91 303</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(58 627)	(38 103)
По прочим операциям	(303)	-
<b>Итого</b>	<b>(58 930)</b>	<b>(38 103)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>39 953</b>	<b>71</b>

## 15. 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».

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

	2016	(тыс. руб.) 2015
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Башкирэнерго»	1 907 112	1 604 984
ПАО «МТС Банк»	940	8 999
<b>Итого</b>	<b>1 908 052</b>	<b>1 613 983</b>

### 15.2. Приобретение услуг и оборудования

	2016	(тыс. руб.) 2015
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК», в том числе	25 815	25 618
Услуги управляющей компании	15 216	15 019
Услуги единоличного исполнительного органа	1 500	1 500
Аренда имущества	9 099	9 099
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «БЭСК Инжиниринг», в том числе	351 536	272 633
Проектно-изыскательные работы	2 385	8 980
Строительно-монтажные работы и поставка оборудования по реконструкции и строительству объектов ООО «БСК»	349 151	263 653
ООО «Башкирэнерго», в том числе	24 330	21 910
Услуги аренды, транспортные услуги, услуги производственного характера, услуги энергетической связи	22 738	18 997
Прочие	1 592	2 913
<b>Итого</b>	<b>401 681</b>	<b>320 161</b>



### 15.3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «Башкирэнерго»	286 601	172 083	151 651
ПАО «МТС-Банк»	-	-	16 598
<b>Итого</b>	<b>286 601</b>	<b>172 083</b>	<b>168 249</b>

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

В течение 2016, 2015 и 2014 годов Общество не создавало резервов, а также не проводило списаний в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2014 года
<b>Головная организация</b>			
АО «БЭСК», в том числе дивиденды	2 535	72 997	76 453
	2 535	72 997	74 830
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	87 977	269 652	-
ООО «Башкирэнерго»	2 520	2 152	1 940
ПАО «МТС»	-	5 526	-
<b>Итого</b>	<b>93 032</b>	<b>350 327</b>	<b>78 393</b>

### 15.5. Вознаграждение основного управленческого персонала

В 2016 году расходы Общества на оплату труда исполнительного директора составили 3 891 тыс. руб. (2015 год – 3 752 тыс. руб.).

## 16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 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, в Российской Федерации произошел ряд событий, оказавших значительное влияние на экономическую ситуацию в стране:

- значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля;
- введение США и Евросоюзом нескольких пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

## 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, не оказал существенного негативного воздействия на финансовые результаты Общества.

Руководство полагает, что сумма оценочных обязательств, начисленных в бухгалтерской отчетности Общества в отношении судебных споров на 31 декабря 2016 года, объективно отражает уровень риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 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



Липатьев С.В.

Боин В.Н.

(по доверенности №119/11-008  
от 1 января 2017 года)

13 марта 2017 года