

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШКИРСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» за 2014 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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 2014 год – 20 680 437 тыс. кВт*ч (2013 год – 20 935 834 тыс. кВт*ч).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 377 человек (31 декабря 2013 года – 380 человек).

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактической стоимости.

2.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2014 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, а также прочие активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, документы по которым не переданы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	5-20
Сооружения	7-30
Машины и оборудование	2-25
Транспорт и спецтехника	3-10
Прочие	2-10

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

2.5. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учитываются объекты, находящиеся в процессе строительства, неоформленные актами приемки-передачи законченного строительства.

Оборудование, требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

2.6. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2014 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 ноября 2014 года, за исключением инвентаризации незавершенного строительства и оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2014 года.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства

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.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.9. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- от передачи электрической энергии;
- плата за временное пользование (временное владение и пользование) активами Общества по договору аренды;
- прочих видов деятельности.

Прочими доходами Общества являются:

- прибыль от реализации основных средств, ценных бумаг и иных активов;
- прочие доходы.

2.10. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н с учетом отраслевых особенностей. Расходы признаются по методу начисления. Себестоимость продаж включает в себя расходы по заработной плате, амортизации, технологические потери, прочие.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в составе себестоимости продаж в полном размере.

Общество формирует полную производственную себестоимость.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Эти расходы распределяются по окончании отчетного периода на счета учета затрат на производство. При этом счет учета общепроизводственных расходов закрывается на счет учета основного производства. Общехозяйственные расходы распределяются на затраты по соответствующим видам деятельности пропорционально прямым затратам по этим видам деятельности

Затраты вспомогательных подразделений учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и закрываются на счета 20 по вышеуказанному принципу, на 26 счет по фактическим затратам.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные со списанием и прочим выбытием основных средств и других активов;
- госпошлина;
- приобретение путевок сотрудникам;
- прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

	31 декабря 2013 года	Поступило	Выбыло	тыс. руб. 31 декабря 2014 года
Здания	339 475	15 166	(1 808)	352 833
Сооружения и передаточные устройства	1 695 311	8 316	(23)	1 703 604
Машины и оборудование	2 727 064	313 484	(8 936)	3 031 612
Прочие	54 296	8 655	(18)	62 933
Итого	4 816 146	345 621	(10 785)	5 150 982

	31 декабря 2012 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2013 года
Здания	274 737	64 788	(50)	339 475
Сооружения и передаточные устройства	1 689 898	5 413	-	1 695 311
Машины и оборудование	2 473 172	258 048	(4 156)	2 727 064
Прочие	53 458	1 571	(733)	54 296
Итого	4 491 265	329 820	(4 939)	4 816 146

Амортизация основных средств

	31 декабря 2013 года	Начислено	Выбыло	тыс. руб. 31 декабря 2014 года
Здания	50 756	16 972	(138)	67 590
Сооружения и передаточные устройства	476 333	68 160	(23)	544 470
Машины и оборудование	1 030 723	170 921	(8 729)	1 192 915
Прочие	36 819	4 713	(18)	41 514
Итого	1 594 631	260 766	(8 908)	1 846 489

	31 декабря 2012 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2013 года
Здания	37 906	12 900	(50)	50 756
Сооружения и передаточные устройства	408 335	67 998	-	476 333
Машины и оборудование	885 643	149 236	(4 156)	1 030 723
Прочие	32 518	5 034	(733)	36 819
Итого	1 364 402	235 168	(4 939)	1 594 631

Незавершенное строительство

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	тыс. руб. 31 декабря 2012 года
ВЛ-220кв Бекетово-НПЗ	88 750	88 750	87 580
ВЛ-110КВ «Затон – Краснодарская» 1,2 цепь	78 912	74 250	74 164
Прочие	27 897	25 107	16 832
Оборудование к установке	18 128	27 058	13 820
Итого	213 687	215 165	192 396

3.2. Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств числятся два офисных помещения, расположенных по адресу:

- г. Уфа, ул. Цветочная, 3/2 – производственная база с закрытой автостоянкой с балансовой стоимостью 85 963 тыс. руб.;
- г. Янаул, ул. Объездная, 5 – административно-производственное здание с балансовой стоимостью 297 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	тыс. руб. 31 декабря 2012 года
Покупатели и заказчики	174 377	159 024	153 158
Авансы выданные	2 976	1 085	121 447
Расчеты по налогам и сборам	34 960	37 439	31 526
Прочие	25 824	8 854	5 229
Итого	238 137	206 402	311 360
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 209	4 392	4 573
Краткосрочная дебиторская задолженность	233 928	202 010	306 787

3.4. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2014 года представляли собой банковские депозиты, размещенные в ОАО «МТС Банк», являющимся связанной стороной, в сумме 200 млн. руб. под 8.7% годовых.

3.5. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов уставный капитал Общества составлял 2 584 356 тыс. руб. Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов являлось ОАО «БЭСК».

Контролирующим акционером Общества является ОАО АФК «Система»; бенефициарным владельцем – г-н В.П. Евтушенко.

3.6. Авансы полученные

Авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представляют собой авансы, полученные по договорам аренды высоковольтных линий сроком на 24 года с ОАО «ФСК» и ОАО «МТС».

3.7. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств в течение 2014 года представлено следующим образом:

	31 декабря 2013 года	Начислено	Использовано	тыс. руб. 31 декабря 2014 года
Обязательства по судебным разбирательствам	20 700	324	-	21 024
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	6 435	24 640	(20 937)	10 138
Обязательства по выплате годовой премии	20 799	21 031	(31 529)	10 301
Итого	47 934	45 995	(52 466)	41 463

3.8. Налоги

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2014	тыс. руб. 2013
Прибыль до налогообложения	257 284	282 925
Условный расход по налогу на прибыль	51 457	56 585
Постоянные налоговые обязательства:		
по основным средствам	35	(1 240)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 001	5 474
по убыткам прошлых лет	295	(2 207)
Итого	2 331	2 027
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам	65	4 140
по оценочным обязательствам по выплате годовой премии и по оплате дней неиспользованных отпусков	(1 359)	(1 699)
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 118	1 665
по прочим операциям	5	8
Итого	829	4 114
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(38 304)	(40 763)
Итого	(38 304)	(40 763)
Итого текущий налог на прибыль	16 313	21 963

Строка «Прочее» в отчете о финансовых результатах включает в основном сумму доначисления по налогу на прибыль согласно уточненным налоговым декларациям, поданным в 2013 году.

3.9. Выручка

	2014	тыс. руб. 2013
Услуги по передаче электроэнергии	1 507 496	1 431 843
Услуги по сдаче имущества в аренду	3 483	3 546
Прочая реализация	22 711	70
Итого	1 533 690	1 435 459

3.10. Себестоимость продаж

	2014	тыс. руб. 2013
Материальные затраты	529 374	478 402
Амортизация	260 761	235 168
Затраты на оплату труда	210 133	201 649
Страховые взносы во внебюджетные фонды	58 277	53 676
Ремонт подрядными организациями	48 566	49 894
Передача электроэнергии	43 554	41 735
Налог на имущество	27 225	18 287
Прочие затраты	162 382	116 849
Итого	1 340 272	1 195 660

3.11. Прочие доходы и расходы

	2014	тыс. руб. 2013
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	13 336	16 406
Прибыль от реализации основных средств	11 974	116
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей	5 604	7 957
Доходы по штрафам и пеням признанным	2 108	-
Доходы от оприходования по результатам инвентаризации	-	26 130
Прочие доходы	420	2 939
Итого доходы	33 472	53 548

Руководство полагает, что сумма прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, является несущественной для бухгалтерской отчетности Общества в целом. На этом основании корректировка, относящаяся к прошлым периодам, была отражена в составе прочих доходов в Отчете о финансовых результатах за 2014 год.

	2014	тыс. руб. 2013
Путевки	3 036	2 502
Доначисление НДС из прибыли	1 277	1 365
Начисление оценочного обязательства по судебным разбирательствам	324	20 700
Расходы по реализации товарно-материальных ценностей	-	1 224
Прочие расходы	4 387	3 038
Итого расходы	9 024	28 829

3.12. Операции и расчеты со связанными сторонами

Связанными сторонами ООО «БСК» по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов являются дочерние и зависимые компании ОАО «БЭСК», ОАО АФК «Система», а также ключевой управленческий персонал ООО «БСК».

Выручка и прочие доходы

Выручка Общества от продаж связанным сторонам (без учета НДС):

	2014	тыс. руб. 2013
ООО «Башкирэнерго»	1 470 985	1 391 734

Приобретение услуг

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами:

	2014 год	тыс. руб. 2013 год
ОАО «БЭСК», в том числе	23 200	19 841
Услуги управляющей компании	15 000	15 000
Услуги единоличного исполнительного органа	1 500	1 500
Аренда имущества	6 700	3 341
ООО «Башкирэнерго» (услуги аренды, транспортные услуги, услуги производственного характера, услуги энергетической связи)	20 114	19 922
Прочие	32 777	38 707
Итого	76 091	78 470

Дебиторская и кредиторская задолженность

	Дебиторская задолженность на 31 декабря			Кредиторская задолженность на 31 декабря			тыс. руб.
	2014	2013	2012	2014	2013	2012	
ОАО «БЭСК»	-	-	-	76 770	3 120	-	
ООО «Башкирэнерго»	151 651	152 695	141 583	1 623	1 975	4 052	
ОАО «МТС Банк»	16 598	-	-	-	-	-	

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2014 года представляют собой банковские депозиты, размещенные в ОАО «МТС Банк», являющимся связанной стороной, в сумме 200 млн. руб. под 8.7% годовых.

3.13. Операции с ключевым управленческим персоналом

В 2014 году расходы Общества на оплату труда исполнительного директора составили 3 845 тыс. руб. (2013 год – 3 070 тыс. руб.).

4. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. Кроме того, США и

Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. В свою очередь, эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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 оценочного обязательства, начисленного в бухгалтерской отчетности Общества в отношении судебных споров на 31 декабря 2014 года, объективно отражает уровень риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В связи с этим трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства, вследствие чего налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. В связи с этим у Общества существует риск доначисления налогов, взыскания штрафов и пеней, сумму и степень вероятности которых невозможно оценить с достаточной степенью достоверности.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Главный бухгалтер ООО «БСК»

Генеральный директор ОАО «БЭСК» –
управляющей компании ООО «БСК»

18 марта 2015 года



Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is for V.N. Boyn and the bottom signature is for A.Yu. Makarov. Each signature is written over a horizontal line.

Боин В.Н.

Макаров А.Ю.