

**Общество  
с ограниченной ответственностью «Башкирские  
распределительные электрические сети»**

**Пояснения к бухгалтерской  
отчетности за 2016 год**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «БАШКИРСКИЕ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ» ЗА 2016 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «Башкирские распределительные электрические сети» (далее «Общество» или ООО «Башкирэнерго») было образовано в 2005 году.

Учредителем и единственным участником Общества с момента образования и до 6 ноября 2012 года являлось Башкирское Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Башкирэнерго» (ОАО «Башкирэнерго»). В 2012 году в результате реорганизации ОАО «Башкирэнерго» в форме разделения было создано Открытое акционерное общество «Башкирская электросетевая компания» (ОАО «БЭСК»), которое с 6 ноября 2012 года стало единственным участником Общества.

С 5 ноября 2015 года в результате увеличения уставного капитала ООО «Башкирэнерго» в состав участников Общества вошло Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская сетевая компания» (ООО «БСК»).

С 29 июня 2016 года наименование Общества было изменено на Акционерное общество «Башкирская электросетевая компания».

По состоянию на 31 декабря 2016 года состав участников и распределение долей в уставном капитале ООО «Башкирэнерго» следующий:

	<b>Доля в уставном капитале</b>	
	<b>тыс. руб.</b>	<b>%</b>
АО «БЭСК»	10 295 404	99,999999%
ООО «Башкирская сетевая компания»	10	0,000001%
<b>Итого</b>	<b>10 295 414</b>	<b>100,00%</b>

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов основным бенефициарным владельцем Общества являлся г-н Евтушенков Владимир Петрович.

Функцию единоличного исполнительного органа Общества исполняет АО «БЭСК».

Юридический и фактический адрес Общества: Российская Федерация, Республика Башкортостан, 450096, г. Уфа, ул. Комсомольская, д.126.

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям;
- предоставление за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды;
- предоставление автотранспортных услуг;
- предоставление услуг связи;
- оказание информационно-консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2016 и 2015 годы составила 6 873 и 6 845 человек, соответственно.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2016 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом ООО «Башкирэнерго» № БЭ/П-288 от 28 декабря 2015 года.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 696 552 тыс. руб. Руководство считает данное превышение временным и прогнозируемым, так как оно связано с начислением обязательств по объявленным дивидендам перед участниками Общества. Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2017 года по мере их возникновения руководство подготовило прогноз движения денежных средств на 2017 год. 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 операционной деятельности. В то же время на 31 декабря 2016 года Общество имело доступ к гарантированным банковским кредитным ресурсам на сумму 8 млрд. руб. Таким образом, руководство полагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и 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 октября 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 октября 2016 года.

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

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в хозяйственной деятельности в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение двенадцати 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.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

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 (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие	2	10

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. 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 материально-производственных запасов (МПЗ)**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01.

В фактическую стоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты общества на доставку данных материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

МПЗ, которые приобретены для капитального строительства, учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

## **2.9. Учет финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится их проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **2.10. 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.

#### **2.11. Учет доходов**

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.

#### **2.12. Учет расходов**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с 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.

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

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений;
- (ii) по сомнительным долгам;
- (iii) под снижение стоимости запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги** создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

**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;
- Обязательства по выплате премий сотрудникам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010. Для расчета резерва 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».

## 2.14. 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 2015 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Здания	1 462 280	139 215	(1 457)	199 661	1 799 699
Сооружения и передаточные устройства	12 455 875	1 503 606	(28 849)	3 821	13 934 453
Машины и оборудование	11 110 062	2 093 279	(39 102)	7 546	13 171 785
Прочие	956 584	20 562	(8 121)	21	969 046
<b>Итого</b>	<b>25 984 801</b>	<b>3 756 662</b>	<b>(77 529)</b>	<b>211 049</b>	<b>29 874 983</b>

	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Здания	1 353 832	110 274	(5 651)	3 825	1 462 280
Сооружения и передаточные устройства	10 828 669	1 638 741	(11 535)	-	12 455 875
Машины и оборудование	9 692 495	1 445 620	(28 810)	757	11 110 062
Прочие	956 386	13 198	(13 000)	-	956 584
<b>Итого</b>	<b>22 831 382</b>	<b>3 207 833</b>	<b>(58 996)</b>	<b>4 582</b>	<b>25 984 801</b>

### 3.2. Амортизация основных средств

	31 декабря 2015 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Здания	325 002	59 118	(629)	7 629	391 120
Сооружения и передаточные устройства	4 472 329	812 897	(8 451)	1 064	5 277 839
Машины и оборудование	4 525 810	905 814	(29 436)	1 381	5 402 504
Прочие	583 866	109 103	(7 595)	-	685 395
<b>Итого</b>	<b>9 907 007</b>	<b>1 886 932</b>	<b>(46 111)</b>	<b>9 030</b>	<b>11 756 858</b>

	31 декабря 2014 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Здания	278 277	44 490	(1 031)	3 266	325 002
Сооружения и передаточные устройства	3 762 562	718 344	(8 577)	-	4 472 329
Машины и оборудование	3 736 648	810 765	(21 840)	237	4 525 810
Прочие	471 779	124 834	(12 747)	-	583 866
<b>Итого</b>	<b>8 249 266</b>	<b>1 698 433</b>	<b>(44 195)</b>	<b>3 503</b>	<b>9 907 007</b>



В 2016 году Обществом был расторгнут договор с ООО «Серебряный бор-Проект» по аренде основных средств с балансовой стоимостью 202 019 тыс. руб. Данная операция была отражена как внутреннее перемещение данных объектов из состава доходных вложений в материальные ценности в состав собственных основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в состав основных средств включалось незавершенное строительство и оборудование к установке в сумме 1 536 105 тыс. руб., 1 763 843 тыс. руб., и 1 425 655 тыс. руб., соответственно.

#### 4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Доходные вложения в материальные ценности представлены основными средствами, сданными в аренду.

##### 4.1. Первоначальная стоимость основных средств, сданных в аренду

	31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Здания	231 925	1 367	(1 662)	(199 661)	31 969
Сооружения и передаточные устройства	1 038	3 821	-	(3 821)	1 038
Машины и оборудование	2 774	8 181	-	(7 546)	3 409
Прочие	1 662	-	-	(21)	1 641
<b>Итого</b>	<b>237 399</b>	<b>13 369</b>	<b>(1 662)</b>	<b>(211 049)</b>	<b>38 057</b>

	31 декабря 2014 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Здания	32 560	204 220	(1 030)	(3 825)	231 925
Сооружения и передаточные устройства	7	1 031	-	-	1 038
Машины и оборудование	1 253	2 754	(476)	(757)	2 774
Прочие	2 947	106	(1 391)	-	1 662
<b>Итого</b>	<b>36 767</b>	<b>208 111</b>	<b>(2 897)</b>	<b>(4 582)</b>	<b>237 399</b>

##### 4.2. Амортизация основных средств, сданных в аренду

	31 декабря 2015 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Здания	10 526	3 297	(1 662)	(7 629)	4 532
Сооружения и передаточные устройства	375	1 131	-	(1 064)	442
Машины и оборудование	1 836	691	-	(316)	2 211
Прочие	1 276	359	-	(21)	1 614
<b>Итого</b>	<b>14 013</b>	<b>5 478</b>	<b>(1 662)</b>	<b>(9 030)</b>	<b>8 799</b>

	31 декабря 2014 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее Перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2015 года
Здания	3 800	11 022	(1 030)	(3 266)	10 526
Сооружения и передаточные устройства	7	368	-	-	375
Машины и оборудование	1 020	1 146	(93)	(237)	1 836
Прочие	1 516	1 151	(1 391)	-	1 276
<b>Итого</b>	<b>6 343</b>	<b>13 587</b>	<b>(2 514)</b>	<b>(3 503)</b>	<b>14 013</b>

## 5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

		(тыс. руб.)		
Тип вложения		31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
АО «БЭСК»	Акции	87 197	87 197	87 197
ПАО «Интер РАО»	Акции	124 898	35 936	23 069
ООО «Уютный Дом»	Доля в УК	650 010	650 010	-
<b>Итого</b>		<b>862 105</b>	<b>773 143</b>	<b>110 266</b>

Принадлежащие Обществу обыкновенные акции ПАО «Интер РАО» в количестве 32 491 611,81 шт. учитываются по текущей рыночной стоимости на отчетную дату. Рыночная стоимость данных акций на 31 декабря 2016 и 2015 годов составляла 3,844 руб. и 1,106 руб. за акцию, соответственно.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		140 492	188 270	155 910
Специальная оснастка и специальная одежда		118 312	89 165	82 370
Запасные части		27 180	28 249	27 053
Готовая продукция и товары для перепродажи		1 423	1 020	687
<b>Итого</b>		<b>287 407</b>	<b>306 704</b>	<b>266 020</b>
Резерв под снижение стоимости запасов		(1 250)	(1 341)	(5 942)
<b>Итого</b>		<b>286 157</b>	<b>305 363</b>	<b>260 078</b>

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2016 года	2015 года	2014 года
Покупатели и заказчики		1 973 484	1 754 079	1 752 031
в том числе:				
ООО «ЭСКБ»		1 284 518	1 264 143	1 345 244
ООО «Энергосбытовая компания»		152 597	147 152	138 543
прочие		536 369	342 784	268 244
Авансы выданные		31 210	6 172	29 059
Расчеты по налогам и сборам		156 922	35 242	69 913
Прочая дебиторская задолженность		207 323	185 466	329 125
<b>Итого</b>		<b>2 368 939</b>	<b>1 980 959</b>	<b>2 180 128</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		<b>15 703</b>	<b>6 827</b>	<b>166 672</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		<b>2 353 236</b>	<b>1 974 132</b>	<b>2 013 456</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в составе «Прочих внеоборотных активов» и представляет собой в основном дебиторскую задолженность контрагентов по договорам технологического присоединения.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	(тыс. руб.) Итого
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>78 078</b>	<b>171</b>	<b>33 303</b>	<b>111 552</b>
Увеличение резерва	74 093	37	2 343	76 473
Восстановление резерва	(25 731)	(15)	(1 118)	(26 864)
Использование резерва	(4 462)	(141)	(625)	(5 228)
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>121 978</b>	<b>52</b>	<b>33 903</b>	<b>155 933</b>
Увеличение резерва	116 010	3	29 124	145 137
Восстановление резерва	(103 243)	(49)	(836)	(104 128)
Использование резерва	(2 990)	(5)	(6 354)	(9 349)
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>131 755</b>	<b>1</b>	<b>55 837</b>	<b>187 593</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Депозиты в банках со сроком размещения до трех месяцев	1 943 000	2 200 250	1 755 500
Текущие счета в банках	90 955	38 990	1 365
Касса	20	11	28
<b>Итого</b>	<b>2 033 975</b>	<b>2 239 251</b>	<b>1 756 893</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года депозиты были размещены в российских банках и номинированы в рублях с процентной ставкой в диапазоне 9,0%-11,6% годовых (31 декабря 2015 года: 11,0%-11,6% годовых).

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал Общества составлял 10 295 404 тыс. руб. В 2015 году произошло увеличение уставного капитала за счет вклада ООО «БСК» в размере 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов уставный капитал Общества составил 10 295 414 тыс. руб.

В соответствии с решениями Правления АО «БЭСК» в 2016 году на выплату дивидендов участникам была направлена нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 438 919 тыс. руб. и часть чистой прибыли текущего года в размере 1 714 590 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов накопленная сумма прибыли, которую Общество не распределило в виде дивидендов с намерением дальнейшего использования соответствующих активов для инвестиционных целей, составила 7 711 812 тыс. руб. и 6 204 050 тыс. руб. соответственно.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>196 192</b>	<b>166 163</b>	<b>67 541</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	1 959 053	1 807 609	1 387 068
Авансы полученные	755 286	847 269	1 018 089
Задолженность по налогам и сборам	282 182	212 042	42 591
Задолженность перед персоналом организации	46 307	42 689	40 327
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13 707	75 843	30 685
Прочая	126 077	56 077	54 391
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>3 182 612</b>	<b>3 041 529</b>	<b>2 573 151</b>

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)				
	По хозяйст- венным спорам	По выплате премий	По оплате дней неисполь- зованных отпусков	По судебным разбира- тельствам	Итого
<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>168 017</b>	<b>127 029</b>	<b>72 393</b>	<b>51 278</b>	<b>418 717</b>
Увеличение резерва	157 888	221 073	290 439	34 117	720 830
Использование резерва	-	(267 754)	(284 610)	-	(552 364)
Уменьшение резерва	(141 431)	-	-	(34 250)	(192 994)
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>184 474</b>	<b>80 348</b>	<b>78 222</b>	<b>51 145</b>	<b>394 189</b>
Увеличение резерва	244 864	377 786	307 067	20 688	950 405
Использование резерва	-	(322 741)	(300 362)	-	(623 103)
Уменьшение резерва	(69 951)	-	-	(44 041)	(113 992)
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>359 387</b>	<b>135 393</b>	<b>84 927</b>	<b>27 792</b>	<b>607 499</b>

Увеличение резерва по хозяйственным спорам связано с увеличением резерва по технологическим потерям в течение 2016 года в сумме 207 974 тыс. руб. и резерва по расходам на передачу электроэнергии в сумме 36 890 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 127 201 тыс. руб. и 30 687 тыс. руб. соответственно).

## 12. ВЫРУЧКА

	2016	(тыс. руб.) 2015
Услуги по передаче электроэнергии	19 340 079	17 629 876
Услуги по технологическому присоединению потребителей	362 814	415 309
Прочая реализация	386 054	418 190
<b>Итого</b>	<b>20 088 947</b>	<b>18 463 375</b>

## 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2016	(тыс. руб.) 2015
Компенсация потерь при передаче электроэнергии	5 013 580	4 511 157
Услуги подрядчиков по передаче электроэнергии	4 198 351	3 618 134
Затраты на оплату труда	2 933 485	2 695 699
Амортизация	1 931 695	1 738 962
Материальные затраты	886 263	833 052
Отчисления на социальные нужды	871 459	808 800
Ремонт	557 297	595 569
Расходы по управлению	576 675	576 675
Прочие затраты	665 528	606 991
<b>Итого</b>	<b>17 634 333</b>	<b>15 985 039</b>

В состав себестоимости продаж в 2016 и 2015 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 106 886 тыс. руб. и 97 492 тыс. руб., соответственно.

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2016	(тыс. руб.) 2015
Безвозмездно полученные основные средства	134 091	3 921
Доходы от выявления бездоговорного потребления электроэнергии	97 517	115 724
Переоценка финансовых вложений	88 962	12 867
Резерв по техпотерям и услугам передачи	69 951	141 431
Прибыль от реализации основных средств и ТМЦ	35 480	31 413
Резерв по судебным разбирательствам	23 353	133
Доходы, связанные со страховыми возмещениями	23 088	-
Пени, штрафы, неустойки полученные	21 948	11 610
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	99 169
Прочие доходы	6 159	15 448
<b>Итого</b>	<b>500 549</b>	<b>431 716</b>

#### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2016	(тыс. руб.) 2015
Расходы социального характера	75 806	73 154
Резерв по сомнительным долгам	41 008	49 609
Списание объектов незавершенного строительства	35 794	28 202
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	69 375	-
Расходы, связанные с восстановлением имущества	-	39 355
Прочие	10 733	8 087
<b>Итого</b>	<b>232 716</b>	<b>198 407</b>

#### 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016	(тыс. руб.) 2015
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 006 888</b>	<b>2 990 112</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>601 378</b>	<b>598 022</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
по основным средствам	29 956	31 882
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	23 200	25 476
по убыткам прошлых лет	12 891	-
<b>Итого</b>	<b>66 047</b>	<b>57 358</b>
<b>Постоянные налоговые активы:</b>		
по прибыли прошлых лет	-	(19 834)
доходы по оценке финансовых вложений	17 792	2 573
дивиденды полученные	12 570	3 368
прочие	(801)	(8 238)
<b>Итого</b>	<b>(29 561)</b>	<b>(22 131)</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по резервам по сомнительным долгам	6 332	8 876
по основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(3 783)	6 583
по изменению оценочных обязательств по выплате премий, по оплате дней неиспользованных отпусков	12 350	(8 170)
по оценочным обязательствам по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам	30 312	3 265
Прочие	207	(96)
<b>Итого</b>	<b>45 418</b>	<b>10 458</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(289 730)	(198 303)
Прочие	(5 007)	(1 468)
<b>Итого</b>	<b>(294 737)</b>	<b>(199 771)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>388 545</b>	<b>443 936</b>

## 17. ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация АО «БЭСК»;
- Председатель Правления – Генеральный директор АО «БЭСК» – Шароватов Дмитрий Вячеславович.

### 17.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, дивиденды и проценты к получению

	2016	(тыс. руб.) 2015
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	8 008	18 065
в том числе дивиденды	5 629	16 805
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Уютный дом»	56 676	-
АО «Таргин»	32 610	25 945
ООО «БЭСК Инжиниринг»	27 566	14 546
ООО «БСК»	24 330	22 001
ООО «Таргин Логистика»	23 760	16 089
ООО «Таргин Механосервис»	19 817	13 332
ООО «Таргин Бурение»	19 217	12 905
ООО «Таргин КРС»	14 007	8 277
ПАО «МТС»	8 701	8 190
ПАО «МТС Банк»	4 070	26 734
АО «Ситроникс КАСУ»	429	4 144
Прочие	4 506	4 262
<b>Итого</b>	<b>243 697</b>	<b>174 490</b>

### 17.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ и выплата дивидендов

	2016	(тыс. руб.) 2015
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	2 813 246	1 310 409
в том числе дивиденды	2 153 507	671 446
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «БСК»	1 907 114	1 605 014
ООО «БЭСК Инжиниринг»	1 195 592	1 041 777
ООО «Серебряный Бор-Проект»	-	218 024
ООО «Энвижн Специальные проекты»	-	25 736
ООО «Энвижн Групп»	17 993	-
АО «Ситроникс КАСУ»	2 435	-
Прочие	2 959	3 628
<b>Прочие связанные организации</b>		
ООО «Уютный Дом»	19 995	18 329
<b>Итого</b>	<b>5 959 334</b>	<b>4 222 917</b>

### 17.3. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
<b>Головная организация</b>			
АО «БЭСК»	1 006	110	2 886
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	10 212	3 011	-
ООО «БСК»	2 520	2 152	-
ПАО «МТС Банк»	72	-	42 106
ООО «Таргин Механосервис»	-	13 875	-
ООО «Таргин Бурение»	-	13 747	-
ООО «Энвижн Индустриальные решения»	-	12 197	-
АО «Таргин»	-	7 099	-
ООО «Таргин КРС»	-	4 177	-
ООО «Таргин Логистика»	-	1 898	-
ООО «Серебряный Бор Проект»	-	-	218 627
Прочие	408	2 543	2 268
<b>Итого</b>	<b>14 218</b>	<b>60 809</b>	<b>265 887</b>

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

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
<b>Головная организация</b>			
АО «БЭСК» всего	1 778 451	787 426	457 244
в том числе дивиденды	1 714 590	671 447	400 000
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	323 053	390 292	136 703
ООО «БСК»	286 600	172 082	151 651
Прочие	1 688	3 508	1 097
<b>Итого</b>	<b>2 389 792</b>	<b>1 353 308</b>	<b>746 695</b>

### 17.5. Денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Общество имело остатки на расчетных счетах в ПАО «МТС Банк» в размере 1 230 тыс. руб. и 1 676 тыс. руб., соответственно.

Согласно договору займа от 9 декабря 2015 года, Общество имеет обязательство по предоставлению процентного займа ООО «БСК» до 550 000 тыс. руб. под 10% годовых при обращении последнего. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Общество не имело непогашенную задолженность от ООО «БСК» по данному договору.

### 17.6. Вознаграждение основного управленческого персонала

Размер вознаграждения основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2016 год составил 8 989 тыс. руб. (2015 год: 8 644 тыс. руб.).

## **18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **18.1. Кредитный риск**

За исключением ООО «ЭСКБ», на долю которого приходится более 52% выручки от передачи электроэнергии за 2016 и 2015 годы, у Общества нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту. Концентрация кредитного риска по ООО «ЭСКБ» объясняется особенностями регулирования отрасли, согласно которому ООО «ЭСКБ» является гарантирующим поставщиком электрической энергии в Республике Башкортостан, реализующим электроэнергию большому числу конечных потребителей. Прочая торговая дебиторская задолженность Общества представлена покупателями, занятыми в разных отраслях экономики и расположенных в разных регионах Российской Федерации. Большинство покупателей являются участниками внутреннего рынка электроэнергии.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне АО «БЭСК» – управляющей организации. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей, Общество оценивает платежеспособность покупателей, учитывая их финансовое состояние, прошлый опыт и другие факторы. Дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг со стороны руководства; кроме того, соответствующие подразделения Общества на регулярной основе проводят мероприятия по ее взысканию.

### **18.2. 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.

### **18.3. 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 резерва, начисленного в бухгалтерской отчетности в отношении судебных споров, является достаточной для покрытия риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.



#### 18.4. 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.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года все положения налогового законодательства интерпретированы им корректно.

Председатель Правления -  
Генеральный директор АО «БЭСК»

Главный бухгалтер АО «БЭСК»

  
Шароватов Д.В.

  
Харченко П.А.

