

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

Бухгалтерская отчетность за 2017 год  
и аудиторское заключение

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети» (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 691 528 тыс. руб. (31 декабря 2016 года – 696 552 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года – превышения не было). 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: Общество с ограниченной ответственностью  
«Башкирские распределительные электрические сети»

Свидетельство о государственной регистрации  
№ 1050204504558.  
Выдано ИФНС по Орджоникидзевскому району регистрационной  
палатой 06.10.2005 г. серия 02 № 003866869.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1027700425444,  
Выдано 13 ноября 2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России  
№ 39 по г. Москве.

Юридический адрес: 450096 г. Уфа, ул. Комсомольская, д. 126.

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.

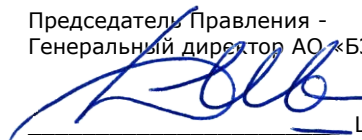
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский  
Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** **на 31 декабря 2017 года**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	77854528
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	ИНН	0277071467
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Частная собственность	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
Адрес	450096 г. Уфа, ул. Комсомольская, д. 126	по ОКЕИ	384

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		101 090	101 972	121 308
Основные средства	3	20 852 967	19 654 230	17 841 637
Доходные вложения в материальные ценности	4	193 631	29 258	223 386
Финансовые вложения	5	847 679	862 105	773 143
Отложенные налоговые активы		179 004	187 555	142 137
Прочие внеоборотные активы		230 737	207 867	171 339
<b>Итого по разделу I</b>		<b>22 405 108</b>	<b>21 042 987</b>	<b>19 272 950</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	6	264 689	286 157	305 363
Дебиторская задолженность	7	1 282 323	2 353 236	1 974 132
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	2 051 500	2 033 975	2 239 251
Прочие оборотные активы		164 468	143 743	164 479
<b>Итого по разделу II</b>		<b>3 762 980</b>	<b>4 817 111</b>	<b>4 683 225</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>26 168 088</b>	<b>25 860 098</b>	<b>23 956 175</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал		10 295 414	10 295 414	10 295 404
Нераспределенная прибыль		9 568 616	8 329 664	8 150 850
<b>Итого по разделу III</b>		<b>19 864 030</b>	<b>18 625 078</b>	<b>18 446 264</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства		1 631 715	1 525 165	1 230 428
Авансы полученные	10	206 782	196 192	166 163
Оценочные обязательства	11	11 053	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>1 849 550</b>	<b>1 721 357</b>	<b>1 396 591</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	9	1 951 013	2 427 326	2 194 260
Авансы полученные	10	777 246	755 286	847 269
Задолженность участнику по выплате доходов		1 200 000	1 714 590	671 447
Доходы будущих периодов		9 651	8 962	6 155
Оценочные обязательства	11	516 598	607 499	394 189
<b>Итого по разделу V</b>		<b>4 454 508</b>	<b>5 513 663</b>	<b>4 113 320</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>26 168 088</b>	<b>25 860 098</b>	<b>23 956 175</b>

Председатель Правления -  
Генеральный директор АО «БЭСК»





Шароватов Д.В.

Главный бухгалтер АО «БЭСК»



Харченко П.А.

12 марта 2018 года

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2017 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»	Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы	
			31.12.2017	
		по ОКПО	77854528	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0277071467	
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	по ОКВЭД	35.12	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

	Примечание	2017	2016
Выручка	12	21 663 535	20 088 947
Себестоимость продаж	13	(18 667 379)	(17 634 333)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 996 156</b>	<b>2 454 614</b>
Доходы от участия в других организациях		35 313	62 849
Проценты к получению		312 540	221 592
Прочие доходы	14	168 999	500 549
Прочие расходы	15	(338 442)	(232 716)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3 174 566</b>	<b>3 006 888</b>
Текущий налог на прибыль	16	(594 413)	(388 545)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства нетто	16	(74 601)	(36 486)
Изменение отложенных налоговых обязательств	16	(106 550)	(294 737)
Изменение отложенных налоговых активов	16	(8 551)	45 418
Корректировка налога на прибыль		(26 100)	(36 701)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>2 438 952</b>	<b>2 332 323</b>
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		2 438 952	2 332 323

Председатель Правления -  
Генеральный директор АО «БЭСК»



Шароваров Д.В.



Главный бухгалтер АО «БЭСК»



Харченко П.А.

12 марта 2018 года

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2017 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	77854528
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	ИНН	0277071467
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /Частная собственность	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

## 1. Движение капитала

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>31 декабря 2015 года</b>		<b>10 295 414</b>	<b>8 150 850</b>	<b>18 446 264</b>
Чистая прибыль	-	-	2 332 323	2 332 323
Дивиденды	-	-	(2 153 509)	(2 153 509)
<b>31 декабря 2016 года</b>		<b>10 295 414</b>	<b>8 329 664</b>	<b>18 625 078</b>
Чистая прибыль	-	-	2 438 952	2 438 952
Дивиденды	-	-	(1 200 000)	(1 200 000)
<b>31 декабря 2017 года</b>		<b>10 295 414</b>	<b>9 568 616</b>	<b>19 864 030</b>

## 2. Чистые активы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистые активы	19 873 681	18 634 040	18 452 419

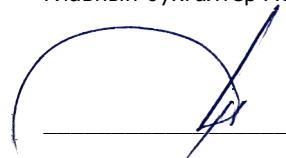
Председатель Правления -  
Генеральный директор АО «БЭСК»

  
Шароватов Д.Р.

12 марта 2018 года



Главный бухгалтер АО «БЭСК»

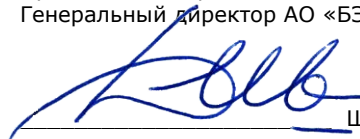
  
Харченко П.А.

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2017 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Башкирские распределительные электрические сети»	Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы
			31.12.2017
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	77854528
Вид экономической деятельности		ИНН	0277071467
Организационно-правовая форма/форма собственности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	по ОКВЭД	35.12
Единица измерения	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

	2017	2016
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Поступления от продажи оказанных услуг	22 179 352	19 709 383
Прочие поступления	193 682	262 651
Оплата товаров, работ, услуг	(12 417 121)	(11 133 801)
Оплата труда	(4 258 992)	(3 960 606)
Уплата налога на прибыль	(575 010)	(541 802)
Прочие выплаты и перечисления	(360 655)	(276 392)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>4 761 256</b>	<b>4 059 433</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Поступления от продажи объектов основных средств и иного имущества	59 293	10 444
Приобретение объектов основных средств	(3 431 441)	(3 458 921)
Поступление процентов по депозитам	307 112	218 263
Поступления дивидендов	35 313	62 849
Прочие поступления	582	13 022
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(3 029 141)</b>	<b>(3 154 343)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Выплата дивидендов	(1 714 590)	(1 110 366)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(1 714 590)</b>	<b>(1 110 366)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>17 525</b>	<b>(205 276)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>2 033 975</b>	<b>2 239 251</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>2 051 500</b>	<b>2 033 975</b>

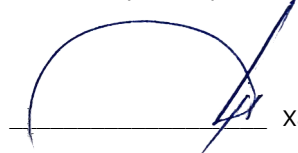
Председатель Правления -  
Генеральный директор АО «БЭСК»



Шароватов Д.В.



Главный бухгалтер АО «БЭСК»



Харченко П.А.

12 марта 2018 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «БАШКИРСКИЕ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ» ЗА 2017 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «Башкирские распределительные электрические сети» (далее «Общество» или ООО «Башкирэнерго») было создано 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 и наименование которого 29 июня 2016 года было изменено на Акционерное общество «Башкирская электросетевая компания».

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»).

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов 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 2017, 2016 и 2015 годов контролирующей организацией являлось ПАО АФК «Система». 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 и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- предоставление за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды;
- прочие виды деятельности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2017 и 2016 годы составила 6 930 и 6 873 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 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом ООО «Башкирэнерго» № БЭ/П-317 от 29 декабря 2016 года.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 691 528 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 2018 года по мере их возникновения руководство подготовило прогноз движения денежных средств на 2018 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 2017 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, оборудования к установке, нематериальных активов и запасов была проведена по состоянию на 1 октября 2017 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 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 «Учет материально-производственных запасов». 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 «Учет финансовых вложений». 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 фактической 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 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». 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 2016 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Здания	1 799 699	132 261	(886)	(196 928)	1 734 146
Сооружения и передаточные устройства	13 934 453	1 275 971	(25 073)	(6 355)	15 178 996
Машины и оборудование	13 171 785	2 184 964	(114 650)	(1 691)	15 240 408
Прочие	969 046	82 106	(6 798)	(549)	1 043 805
<b>Итого</b>	<b>29 874 983</b>	<b>3 675 302</b>	<b>(147 407)</b>	<b>(205 523)</b>	<b>33 197 355</b>

	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>

#### 3.2. Амортизация основных средств

	31 декабря 2016 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Здания	391 120	56 789	(623)	(8 983)	438 303
Сооружения и передаточные устройства	5 277 839	875 431	(12 676)	(3 786)	6 136 808
Машины и оборудование	5 402 504	1 010 585	(63 425)	762	6 350 426
Прочие	685 395	101 073	(6 488)	1 047	781 027
<b>Итого</b>	<b>11 756 858</b>	<b>2 043 878</b>	<b>(83 212)</b>	<b>(10 960)</b>	<b>13 706 564</b>

	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>

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов в состав основных средств включалось незавершенное строительство и оборудование к установке в сумме 1 365 523 тыс. руб., 1 536 105 тыс. руб., и 1 763 843 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 2016 года	Поступило	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Здания	31 969	-	(25 398)	196 928	203 499
Сооружения и передаточные устройства	1 038	-	(1 031)	6 355	6 362
Машины и оборудование	3 409	-	(2 258)	1 691	2 842
Прочие	1 641	-	(1 623)	549	567
<b>Итого</b>	<b>38 057</b>	<b>-</b>	<b>(30 310)</b>	<b>205 523</b>	<b>213 270</b>

	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>

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

	31 декабря 2016 года	Начислено	Выбыло	Внутреннее перемеще- ние	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Здания	4 532	1 417	-	8 983	14 932
Сооружения и передаточные устройства	442	1 815	(3 315)	3 786	2 728
Машины и оборудование	2 211	391	(412)	(762)	1 428
Прочие	1 614	5	(21)	(1 047)	551
<b>Итого</b>	<b>8 799</b>	<b>3 628</b>	<b>(3 748)</b>	<b>10 960</b>	<b>19 639</b>

	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>



## 5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

		(тыс. руб.)		
Тип вложения		31 декабря		
		2017 года	2016 года	2015 года
ООО «Уютный Дом»	Доля в УК	650 010	650 010	650 010
ПАО «Интер РАО»	Акции	110 472	124 898	35 936
АО «БЭСК»	Акции	87 197	87 197	87 197
<b>Итого</b>		<b>847 679</b>	<b>862 105</b>	<b>773 143</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 2017, 2016 и 2015 годов составляла 3,40 руб., 3,84 руб. и 1,10 руб. за акцию, соответственно.

## 6. ЗАПАСЫ

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2017 года	2016 года	2015 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		121 593	140 492	188 270
Специальная оснастка и специальная одежда		107 478	118 312	89 165
Запасные части		33 687	27 180	28 249
Готовая продукция и товары для перепродажи		2 836	1 423	1 020
<b>Итого</b>		<b>265 594</b>	<b>287 407</b>	<b>306 704</b>
Резерв под снижение стоимости запасов		(905)	(1 250)	(1 341)
<b>Итого</b>		<b>264 689</b>	<b>286 157</b>	<b>305 363</b>

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2017 года	2016 года	2015 года
Покупатели и заказчики		1 078 920	1 973 484	1 754 079
в том числе:				
ООО «ЭСБ»		618 795	1 284 518	1 264 143
ООО «Энергосбытовая компания»		172 684	152 597	147 152
прочие		283 695	536 369	342 784
Авансы выданные		18 342	31 210	6 172
Расчеты по налогам и сборам		107 857	156 922	35 242
Прочая дебиторская задолженность		80 950	207 323	185 466
<b>Итого</b>		<b>1 286 069</b>	<b>2 368 939</b>	<b>1 980 959</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		<b>3 746</b>	<b>15 703</b>	<b>6 827</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		<b>1 282 323</b>	<b>2 353 236</b>	<b>1 974 132</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 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>
Увеличение резерва	80 853	134	4 826	85 813
Восстановление резерва	(58 435)	(132)	(1 892)	(60 459)
Использование резерва	(17 507)	-	(998)	(18 505)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>136 666</b>	<b>3</b>	<b>57 773</b>	<b>194 442</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Депозиты в банках со сроком размещения до трех месяцев	2 011 400	1 943 000	2 200 250
Текущие счета в банках	40 072	90 955	38 990
Касса	28	20	11
<b>Итого</b>	<b>2 051 500</b>	<b>2 033 975</b>	<b>2 239 251</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года депозиты были размещены в российских банках и номинированы в рублях с процентной ставкой в диапазоне 6,3%-10,4% годовых (31 декабря 2016 года: 9,0%-11,6% годовых; 31 декабря 2015 года: 11,0%-11,6% годовых).

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Поставщики и подрядчики	933 507	1 503 252	1 331 542
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	605 583	455 801	476 067
Задолженность по налогам и сборам	249 291	282 182	212 042
Задолженность перед персоналом организации	50 982	46 307	42 689
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 778	13 707	75 843
Прочая	108 872	126 077	56 077
<b>Итого</b>	<b>1 951 013</b>	<b>2 427 326</b>	<b>2 194 260</b>

## 10. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные авансы состоят из авансов, полученных от контрагентов по договорам технологического присоединения к электрическим сетям.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Долгосрочные оценочные обязательства	11 053	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	516 598	607 499	394 189
	<b>527 651</b>	<b>607 499</b>	<b>394 189</b>

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	По хозяйст- венным спорам	По выплате премий	По оплате дней неисполь- зованных отпусков	По судебным разбира- тельствам	Итого
<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	147 968	393 247	337 038	27 909	906 162
Использование резерва	(133 867)	(369 830)	(326 342)	-	(830 039)
Уменьшение резерва	(155 971)	-	-	-	(155 971)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>217 517</b>	<b>158 810</b>	<b>95 623</b>	<b>55 701</b>	<b>527 651</b>

Уменьшение резерва по хозяйственным спорам связано с уменьшением резерва по технологическим потерям на сумму 155 971 тыс. руб. в связи с урегулированием части разногласий со своим контрагентом.

## 12. ВЫРУЧКА

	(тыс. руб.)	
	2017	2016
Услуги по передаче электроэнергии	20 875 313	19 340 079
Услуги по технологическому присоединению потребителей	354 764	362 814
Услуги по аренде	62 674	67 883
Прочая реализация	370 784	318 171
<b>Итого</b>	<b>21 663 535</b>	<b>20 088 947</b>

## 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2017	2016
Компенсация потерь при передаче электроэнергии	5 494 048	5 013 580
Услуги подрядчиков по передаче электроэнергии	4 274 745	4 198 351
Затраты на оплату труда	3 154 191	2 933 485
Амортизация	2 084 358	1 931 695
Материальные затраты	562 447	575 674
Отчисления, связанные с оплатой труда	936 547	871 459
Ремонт	550 954	557 297
Расходы по управлению	577 933	576 675
Налоги и сборы	268 299	212 877
Прочие затраты	763 857	763 240
<b>Итого</b>	<b>18 667 379</b>	<b>17 634 333</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2017	(тыс. руб.) 2016
Доходы от выявления бездоговорного потребления электроэнергии	66 029	97 517
Прибыль от реализации основных средств и ТМЦ	33 301	35 480
Пени, штрафы, неустойки полученные	29 258	21 948
Безвозмездно полученные основные средства	20 986	134 091
Уменьшение резерва по хозяйственным спорам	8 003	69 951
Переоценка финансовых вложений	-	88 962
Резерв по судебным разбирательствам	-	23 353
Прочие доходы	11 422	29 247
<b>Итого</b>	<b>168 999</b>	<b>500 549</b>

#### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2017	(тыс. руб.) 2016
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	153 426	69 375
Расходы социального характера	74 882	75 806
Резерв по судебным разбирательствам	27 909	-
Резерв по сомнительным долгам	25 354	41 009
Возмещение ущерба	19 145	-
Переоценка финансовых вложений	14 426	-
Убытки от списания дебиторской задолженности	9 901	-
Списание объектов незавершенного строительства	2 604	35 794
Прочие расходы	10 795	10 732
<b>Итого</b>	<b>338 442</b>	<b>232 716</b>

#### 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2017	(тыс. руб.) 2016
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 174 566</b>	<b>3 006 888</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>634 913</b>	<b>601 378</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
корректировка текущего налога на прибыль	30 685	12 891
по основным средствам	25 542	29 956
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	22 552	23 200
убыток от переоценки финансовых вложений	2 885	-
<b>Итого</b>	<b>81 664</b>	<b>66 047</b>
<b>Постоянные налоговые активы:</b>		
дивиденды полученные	(7 063)	12 570
прибыль от переоценки финансовых вложений	-	17 792
прочие	-	(801)
<b>Итого</b>	<b>(7 063)</b>	<b>(29 561)</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по резервам по сомнительным долгам	1 370	6 332
по основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	6 058	(3 783)
по изменению оценочных обязательств по выплате премий, по оплате дней неиспользованных отпусков	6 823	12 350
по оценочным обязательствам по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам	(22 792)	30 312
Прочие	(10)	207
<b>Итого</b>	<b>(8 551)</b>	<b>45 418</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(109 522)	(289 730)
Прочие	2 972	(5 007)
<b>Итого</b>	<b>(106 550)</b>	<b>(294 737)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>594 413</b>	<b>388 545</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

	2017	(тыс. руб.) 2016
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	23 093	8 008
в том числе дивиденды	21 163	5 629
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «Уютный дом»	10 000	56 676
ПАО «МТС Банк»	38 391	4 070
ООО «БСК»	24 423	24 330
ООО «БЭСК Инжиниринг»	22 430	27 566
АО «Ситроникс»	12 260	-
ПАО «МТС»	10 477	8 701
АО «Таргин»	-	32 610
ООО «Таргин Логистика»	-	23 760
ООО «Таргин Механосервис»	-	19 817
ООО «Таргин Бурение»	-	19 217
ООО «Таргин КРС»	-	14 007
Прочие	3 012	4 935
<b>Итого</b>	<b>144 086</b>	<b>243 697</b>

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

	2017	(тыс. руб.) 2016
<b>Головная организация</b>		
АО «БЭСК»	1 876 319	2 813 246
в том числе дивиденды	1 199 999	2 153 507
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>		
ООО «БСК»	1 968 516	1 907 114
ООО «БЭСК Инжиниринг»	1 294 618	1 195 592
АО «Энвижн Груп»	93 675	17 993
Прочие	2 483	5 394
<b>Прочие связанные организации</b>		
ООО «Уютный Дом»	19 995	19 995
<b>Итого</b>	<b>5 255 606</b>	<b>5 959 334</b>

### 17.3. Дебиторская задолженность

	2017 года	31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) 2015 года
<b>Головная организация</b>			
АО «БЭСК»	144	1 006	110
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
	16 079	13 212	60 699
<b>Итого</b>	<b>16 223</b>	<b>14 218</b>	<b>60 809</b>

В течение 2017, 2016 и 2015 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.)		
	2017 года	31 декабря 2016 года	2015 года
<b>Головная организация</b>			
АО «БЭСК» всего	1 264 654	1 778 451	787 426
в том числе дивиденды	1 199 999	1 714 590	671 447
<b>Компании, находящиеся под общим контролем</b>			
ООО «БЭСК Инжиниринг»	231 858	323 053	390 292
ООО «БСК»	208 397	286 600	172 082
Прочие	5 507	1 688	3 508
<b>Итого</b>	<b>1 710 416</b>	<b>2 389 792</b>	<b>1 353 308</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Общество имело остатки на расчетных счетах в ПАО «МТС Банк» в размере 3 927 тыс. руб. и 1 230 тыс. руб., соответственно.

#### 17.6. Вознаграждение основного управленческого персонала

Размер вознаграждения основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2017 год составил 9 685 тыс. руб. (2016 год: 8 989 тыс. руб.).

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

	(тыс. руб.)	
	2017	2016
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Головная организация		
АО «БЭСК»	(655 240)	(702 287)
Компании, находящиеся под общим контролем		
ООО «БСК»	(2 011 974)	(1 786 067)
ООО «БЭСК Инжиниринг»	(13 413)	50 608
<b>Итого</b>	<b>(2 680 627)</b>	<b>(2 437 746)</b>
Прочие связанные организации		
ПАО «МТС-Банк»	38 289	3 940
ПАО «МТС»	8 116	6 361
АО «Ситроникс»	8 013	-
ПАО ГК «Космос»	(118)	-
АО «Реестр»	3 344	3 640
АО «Энвижн Груп»	(91 315)	(33 246)
<b>Итого</b>	<b>(33 671)</b>	<b>(19 305)</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Головная организация АО «БЭСК»	(17 036)	-
Компании, находящиеся под общим контролем		
ООО «БЭСК Инжиниринг»	(1 333 182)	(1 276 680)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Головная организация		
АО «БЭСК»	(1 714 588)	(1 110 365)

### 18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### 18.1. Кредитный риск

Крупнейший покупатель Общества, ООО «ЭСБ», на долю которого приходится более 48% и 52% выручки от передачи электроэнергии за 2017 и 2016 годы, соответственно, является гарантирующим поставщиком 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, 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.

### **18.3. Судебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов у Общества имелся спор с ПАО «ФСК ЕЭС» (далее «ФСК») в отношении услуг по передаче электроэнергии с использованием объектов электросетевого хозяйства, входящего в Единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть (далее «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 46 467 тыс. руб., а по данным Общества – 25 881 тыс. руб. На данную сумму Обществом было создано оценочное обязательство. 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 ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении компенсации технологических потерь не возникало.

В июле 2017 года ПАО «ФСК ЕЭС» 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 149 332 тыс. руб. без НДС, из которых 25 320 тыс. руб. относились к спору по компенсации технологических потерь.

Вторая часть исковых требований на сумму 124 012 тыс. руб. представляет собой разногласия в отношении ставки на содержание сетей ЕЭНС и суммы неустойки. Под данную сумму, а также под иные внесудебные требования ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении платы за услуги по передаче электрической энергии за период с 1 мая 2016 года по 31 декабря 2017 года в сумме 100 330 тыс. руб. Общество не признавало оценочных обязательств, 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 ПАО «ФСК ЕЭС» к Обществу.

Руководство полагает, что сумма оценочных обязательств, признанных 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.

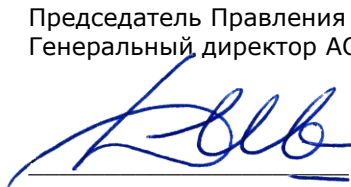
По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года все положения налогового законодательства интерпретированы им корректно.

#### 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

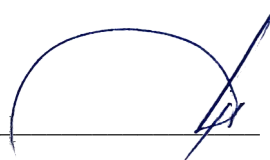
В январе 2018 года ООО «Уютный дом», совместное предприятие Общества с третьей стороной было реорганизовано путем выделения из него ООО «Уют», капитал которого был сформирован за счет денежных средств ООО «Уютный дом» на сумму 722 014 тыс. рублей. Владение ООО «Уют» перешло к бывшему партнеру Общества в совместном предприятии. Остальные активы, преимущественно основные средства, остались в собственности ООО «Уютный дом», в котором Общество получило 100% долей владения. Руководство Общества в настоящее время оценивает эффект от данной операции на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Председатель Правления -  
Генеральный директор АО «БЭСК»

Главный бухгалтер АО «БЭСК»



Шароватов Д.В.



Харченко П.А.

12 марта 2018 года