

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШКИРСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» за 2013 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основным видом деятельности ООО «БСК» является оказание услуг по передаче электроэнергии. ООО «БСК» осуществляет передачу электрической энергии по сетям с напряжением 220-500 кВ. Годовой объем транспортируемой энергии за 2013 год – 20 935 834 тыс. кВт*ч (2012 год – 21 296 259 тыс. кВт*ч).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 380 человек (31 декабря 2012 года – 389 человек).

Решением единственного участника от 24 января 2013 года в связи с изменением структуры органов управления ООО «БСК», внесены изменения в Устав ООО «БСК».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «БСК» переданы управляющей организации ОАО «Башкирская электросетевая компания» (далее ОАО «БЭСК»).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактической стоимости.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2013 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Основные средства

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

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

2.5. Незавершенное строительство

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

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

2.6. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 октября 2013 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября 2013 года, за исключением инвентаризации незавершенного строительства и оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2013 года.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность Общества, 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 по каждому сомнительному долгу следующим образом:

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

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

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- Обязательства **по оплате дней неиспользованных отпусков**. Сумма оценочного обязательства определяется исходя из расчета обязательства по каждому работнику нарастающим итогом на конец каждого месяца.
- Обязательства **по выплате квартальной и годовой премии**. Для расчета оценочного обязательства используется алгоритм расчета суммы премии по итогам отчетного периода утвержденным премиальным положением Общества.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.9. Признание доходов

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

- передачи электрической энергии;
- предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- прочих видов деятельности.

Прочими доходами Общества являются:

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

2.10. Признание расходов

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

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

Общество формирует полную производственную себестоимость.

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

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

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

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

	31 декабря 2011 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2012 года
Здания	239 705	43 241	(8 209)	274 737
Сооружения и передаточные устройства	1 687 408	3 177	(687)	1 689 898
Машины и оборудование	2 289 047	186 769	(2 644)	2 473 172
Прочие	<u>53 567</u>	<u>1 247</u>	<u>(1 356)</u>	<u>53 458</u>
Итого	<u>4 269 727</u>	<u>234 434</u>	<u>(12 896)</u>	<u>4 491 265</u>

Амортизация основных средств

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

	31 декабря 2011 года	Начислено	Выбыло	31 декабря 2012 года
Здания	28 229	12 253	(2 576)	37 906
Сооружения и передаточные устройства	340 999	68 023	(687)	408 335
Машины и оборудование	753 368	134 875	(2 600)	885 643
Прочие	<u>27 702</u>	<u>5 258</u>	<u>(442)</u>	<u>32 518</u>
Итого	<u>1 150 298</u>	<u>220 409</u>	<u>(6 305)</u>	<u>1 364 402</u>

Незавершенное строительство

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	тыс. руб. 31 декабря 2011 года
ВЛ-220кв Бекетово-НПЗ	88 750	87 580	-
ВЛ-110кВ «Затон – Краснодонская» 1,2 цепь	74 250	74 164	70 202
Прочие	25 107	16 832	44 939
Оборудование к установке	<u>27 058</u>	<u>13 820</u>	<u>2 845</u>
Итого	<u>215 165</u>	<u>192 396</u>	<u>117 986</u>

3.2. Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств числятся 2 офисных помещения, расположенных по адресу:

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

3.3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	тыс. руб.
Покупатели и заказчики	159 024	153 158	64 933	
Авансы выданные	1 085	121 447	120 781	
Расчеты по налогам и сборам	37 439	31 526	5 215	
Прочие	8 854	5 229	29 494	
Итого	206 402	311 360	220 423	

В состав авансов выданных на 31 декабря 2012 и 2011 годов входит краткосрочный аванс, выданный ООО «БГК» под покупку основных средств в размере 119 959 тыс. руб. (в том числе НДС 18 299 тыс. руб.), который возвращен в 2013 году в связи с отменой сделки.

3.4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов уставный капитал Общества составлял 2 584 356 тыс. руб. Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, которому принадлежит 100 % акций Общества, являлось ОАО «БЭСК»; на 31 декабря 2011 года – ОАО «Башкирэнерго».

Контролирующий акционер АФК «Система» и бенефициар Общества – господин В.П. Евтушенков.

3.5. Авансы полученные

В состав долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов входят авансы, полученные по договорам аренды высоковольтных линий сроком на 25 лет с ОАО «ФСК» и ОАО «МТС».

3.6. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств в течение 2013 года выглядит следующим образом:

	31 декабря 2012 года	Начислено	Использовано	тыс. руб. 31 декабря 2013 года
Обязательства по судебным разбирательствам	-	20 700	-	20 700
Обязательства по оплате дней неиспользованных отпусков	8 795	16 892	(19 252)	6 435
Обязательства по выплате годовой премии	26 937	18 059	(24 197)	20 799
Обязательства по выплате квартальной премии	-	14 736	(14 736)	-
Итого	35 732	70 387	(58 185)	47 934

3.7. Налоги

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2013	тыс. руб. 2012
Прибыль до налогообложения	282 925	258 422
Условный расход по налогу на прибыль	56 585	51 684
Постоянные налоговые обязательства:		
по основным средствам	(1 240)	36 359
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 474	2 560
по убыткам прошлых лет	<u>(2 207)</u>	39
Итого	<u>2 027</u>	<u>38 958</u>
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам	4 140	-
по оценочным обязательствам по выплате годовой премии и по оплате дней неиспользованных отпусков из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(1 699)	(79)
по прочим операциям	1 665 8	(2 207) (9)
Итого	<u>4 114</u>	<u>(2 295)</u>
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	<u>(40 763)</u>	<u>(64 242)</u>
Итого	<u>(40 763)</u>	<u>(64 242)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>21 963</u>	<u>24 105</u>

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

3.8. Выручка от продаж

	2013	тыс. руб. 2012
Услуги по передаче электроэнергии	1 431 843	1 275 551
Услуги по сдаче имущества в аренду	3 546	4 413
Прочая реализация	70	181
Итого	<u>1 435 459</u>	<u>1 280 145</u>

3.9. Себестоимость

	2013	тыс. руб. 2012
Материальные затраты	478 402	468 060
Амортизация	235 168	220 409
Затраты на оплату труда	201 649	210 602
Страховые взносы во внебюджетные фонды	53 676	56 156
Ремонт подрядными организациями	49 894	43 782
Передача электроэнергии	41 735	37 876
Налог на имущество	18 287	5 075
Прочие затраты	<u>116 849</u>	99 479
Итого	<u>1 195 660</u>	<u>1 141 439</u>

3.10. Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.	
	2013	2012
Доходы от оприходования по результатам инвентаризации	26 130	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	16 406	8 946
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей	7 957	2 881
Прибыль от реализации основных средств	116	108 772
Доходы от реализации запасов	-	1 579
Прочие доходы	2 939	2 651
Итого доходы	53 548	124 829

Руководство полагает, что сумма прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, является несущественной для бухгалтерской отчетности Общества в целом. На этом основании корректировка, относящаяся к прошлым периодам, была отражена в составе прочих доходов в Отчете о прибылях и убытках за 2013 год.

	тыс. руб.	
	2013	2012
Начисление оценочного обязательства по судебным разбирательствам	20 700	-
Путевки	2 502	2 085
Доначисление НДС из прибыли	1 365	3 343
Расходы по реализации товарно-материальных ценностей	1 224	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	2 807
Прочие расходы	3 038	3 685
Итого расходы	28 829	11 920

3.11. Операции и расчеты со связанными сторонами

Связанными сторонами ООО «БСК» по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов являются дочерние и зависимые компании ОАО «БЭСК», АФК «Система», а также ключевой управленческий персонал ООО «БСК». Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2011 года связанными сторонами являлись дочерние и зависимые компании ОАО «Башкирэнерго».

К основному управленческому персоналу Общества относится исполнительный директор (2012 год - Директор) Общества.

Выручка и прочие доходы

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

	тыс. руб.	
	2013	2012
ООО «Башкирэнерго» (до реорганизации 6 ноября 2012 года – ООО «БашРЭС»)	1 391 734	1 229 237

Приобретение услуг

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами:

	2013 год	тыс. руб. 2012 год
ОАО «БЭСК», в том числе	19 841	3 211
Услуги управляющей компании	15 000	2 500
Услуги единоличного исполнительного органа	1 500	154
Аренда имущества	3 341	557
ООО «Башкирэнерго» (услуги аренды, транспортные услуги, услуги производственного характера, услуги энергетической связи)	19 922	3 617
Прочие	685	49
Итого	40 448	6 877

Дебиторская и кредиторская задолженность

	Дебиторская задолженность на 31 декабря			Кредиторская задолженность на 31 декабря			тыс. руб.
	2013	2012	2011	2013	2012	2011	
ОАО «БЭСК»	-	-	-	3 120	-	-	-
ООО «Башкирэнерго» (до реорганизации 6 ноября 2012 года – ООО «БашРЭС»)	152 695	141 583	62 522	1 975	4 052	132 315	132 315

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

3.12. Операции с ключевым управленческим персоналом

В 2013 году расходы Общества на оплату труда исполнительного директора составили 3 070 тыс. руб. (2012 год – Директора - 4 746 тыс. руб.).

4. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ

4.1. Корректировка отложенных налоговых активов и обязательств

В 2013 году руководство Общества обнаружило ошибки в начислении отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также показателей, связанных с отложенными налоговыми активами и обязательствами в Отчете о финансовых результатах за 2012 год.

Корректировка сравнительных данных по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату

	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма с учетом корректировок	тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 года				
Отложенные налоговые активы	12 288	(1 512)	10 776	
Нераспределенная прибыль	880 490	(33 351)	847 139	
Отложенные налоговые обязательства	101 559	31 839	133 398	
Отчет о финансовых результатах за 2012 год				
Изменение отложенных налоговых обязательств	(32 403)	(31 839)	(64 242)	
Изменение отложенных налоговых активов	(783)	(1 512)	(2 295)	

4.2. Корректировка прочих показателей

В 2013 году руководством Общества принято решение отражать расходы будущих периодов (неисключительные права на программные продукты), а также НДС с авансов полученных и недостачи и потери от порчи ценностей в составе «Прочих оборотных активов». Кроме того, было принято решение отражать налог на имущество в составе себестоимости продаж в отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2011 года

	<u>Сумма до корректировки</u>	<u>Корректировки</u>	<u>Сумма с учетом корректировок</u>
Запасы	39 243	(1 765)	37 478
Дебиторская задолженность	216 684	(1 015)	215 669
Прочие оборотные активы	-	2 780	2 780

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 года и Отчет о финансовых результатах за 2012 год

	<u>Сумма до корректировки</u>	<u>Корректировки</u>	<u>Сумма с учетом корректировок</u>
Запасы	22 717	(3 258)	19 459
Дебиторская задолженность	308 029	(1 242)	306 787
Прочие оборотные активы	-	4 500	4 500
Себестоимость продаж	(1 136 364)	(5 075)	(1 141 439)
Прочие расходы	(16 995)	5 075	(11 920)

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Судебные разбирательства

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

Руководство полагает, что сумма оценочного обязательства, начисленного в бухгалтерской отчетности Общества в отношении судебных споров на 31 декабря 2013 года, объективно отражает уровень риска негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение

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

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Главный бухгалтер ООО «БСК»



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

28 марта 2014 года

Brooker

Боин В.Н.

Макаров А.Ю.