

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»
за 2018 год

Февраль 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» по результатам работы за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» по результатам работы за 2018 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания», по результатам работы за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою 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 него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

8 февраля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июля 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1060277052098.
Местонахождение: 450059, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 3.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Башкирская генерирующая компания»**

Бухгалтерская отчетность за 2018 год

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 18 г.**

Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская
 Организация генерирующая компания" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 450059, г.Уфа, ул.Рихарда Зорге,д.3

Коды		
0710001		
31	12	2018
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы				
		1110	85 549	33 967	14 187
Поясн.3	Незавершенные работы по созданию НМА	1111	36 845	25 774	-
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
Поясн.3	Основные средства в том числе:	1150	31 993 436	31 865 474	29 193 743
	Незавершенное строительство	1155	4 084 420	16 853 512	13 273 305
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	44 797	28 568	29 248
Поясн.4	Финансовые вложения	1170	2 150 287	2 150 555	2 151 011
Поясн.15	Отложенные налоговые активы	1180	594 314	643 828	645 054
Поясн.8	Прочие внеоборотные активы	1190	353 851	429 103	491 804
	Итого по разделу I	1100	35 222 234	35 151 495	32 525 047
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн.5	Запасы	1210	1 244 873	990 550	999 083
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 449	49 418	88 903
Поясн.6	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	3 809 778	3 116 494	3 240 868
	Покупатели и заказчики	1231	3 636 815	2 991 960	3 141 181
	Авансы выданные	1232	9 867	26 173	15 510
	Прочие дебиторы	1236	163 096	98 361	84 177
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	
Поясн.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 801 579	1 497 327	2 678 503
Поясн.8	Прочие оборотные активы	1260	6 158	5 440	2 394
	Итого по разделу II	1200	11 873 837	5 659 229	7 009 751
	БАЛАНС	1600	47 096 071	40 810 724	39 534 798

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ²				
Поясн.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	24 038 539	24 038 539	24 038 539
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		() ()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 909	7 909	7 909
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 147 425	12 134 075	11 237 830
	Итого по разделу III	1300	41 193 873	36 180 523	35 284 278
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Поясн.10	Заемные средства	1410		-	-
Поясн.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 608 225	989 121	1 163 298
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	12 257		4 128
	Итого по разделу IV	1400	1 620 482	989 121	1 167 426
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Поясн.10	Заемные средства	1510		-	-
Поясн.12	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	3 567 522	2 498 299	2 283 123
	Поставщики и подрядчики	1521	1 405 285	1 340 160	1 324 320
	Задолженность перед персоналом организации	1522	84 561	98 424	82 472
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	52 591	27 835	6 939
	Задолженность по налогам и сборам	1524	780 138	240 564	630 617
	Авансы полученные	1525	35 784	30 462	10 194
	Прочие кредиторы	1527	1 209 163	760 854	228 581
	Доходы будущих периодов	1530	14 238	16 390	18 597
Поясн.11	Оценочные обязательства	1540	688 448	1 114 883	769 866
	Прочие обязательства	1550	11 508	11 508	11 508
	Итого по разделу V	1500	4 281 716	3 641 080	3 083 094
	БАЛАНС	1700	47 096 071	40 810 724	39 534 798

Руководитель

" 08 "

февраля

20 19 г.

Симановский А.А.
(расшифровка подписи)

Составил:

Главный бухгалтер

" 08 "

февраля

20 19 г.

Ишбердин А.А.
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 18 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Башкирская
Организация генерирующая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

по ОКПО

ИНН

по

деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности

ОКВЭД

Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 450059, г. Уфа, ул.Рихарда Зорге,3

Коды		
0710002		
31	12	2018
96214846		
0277077282		
35.11.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес 20 18 г.	За 12 мес 20 17 г.
Поясн.13.1	Выручка	2110	46 779 492	43 316 261
	в т.ч. электроэнергия	2111	31 428 933	28 597 914
	теплоэнергия	2112	13 892 947	13 236 817
Поясн.13.1	Себестоимость продаж	2120	(39 089 439)	(37 041 013)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(26 178 804)	(24 392 276)
	теплоэнергия	2122	(11 515 040)	(11 152 056)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 690 053	6 275 248
	Коммерческие расходы	2210	(91 658)	(95 471)
	Управленческие расходы	2220	(916 641)	(791 388)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 681 754	5 388 389
	Доходы от участия в других организациях	2310	16 453	23 167
	Проценты к получению	2320	209 295	242 711
	Проценты к уплате	2330		()
Поясн.13.2	Прочие доходы	2340	1 215 065	1 077 166
Поясн.13.2	Прочие расходы	2350	(1 843 587)	(3 470 553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 278 980	3 260 880
	Текущий налог на прибыль	2410	(699 004)	(840 952)
Поясн.15	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	108 557	172 168
Поясн.15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(619 225)	19 373
Поясн.15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(46 125)	(2 765)
	Прочее	2460	98 724	209 707
	в т.ч.: Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	2461	98 724	211 041
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 013 350	2 646 243

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес 20 18 г.	За 12 мес 20 17 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 013 350	2 646 243
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Симановский А.А.

Главный бухгалтер

Ишбердин А.А.

" 08 "

февраля

20 19 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет об изменении капитала за 20 18 г.

Организация ООО "Башкирская генерирующая компания" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКТО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды			
0710003			
31	12	18	
96214846			
0277077282			
35.11.1			
65			16
384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3100	24 038 539	-	7 909	-	11 237 830	35 284 278
За 20 17 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 646 246	2 646 246
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 646 246	2 646 246
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-		(1 750 000)	(1 750 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	
переоценка имущества	3222	x	x	-		-	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	
дивиденды	3227	x	x	x	x	(1 750 000)	(1 750 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	24 038 539	-	7 909	-	12 134 075	36 180 523
За 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310					5 013 350	5 013 350
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 013 350	5 013 350
переоценка имущества	3312	x	x			-	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	-	
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	-	x
реорганизация юридического лица	3316					-	
Уменьшение капитала - всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		
переоценка имущества	3322	x	x				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		
уменьшение количества акций	3325				x		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x		x
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	24 038 539		7 909		17 147 425	41 193 873


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	Изменения капитала за 20 17 г.		На 31 декабря 20 17 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	35 284 278	2 646 245	(1 750 000)	36 180 523
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	35 284 278	2 646 245	(1 750 000)	36 180 523
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	11 237 830	2 646 245	-	13 884 075
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	11 237 830	2 646 245	-	13 884 075
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	24 046 448	-	(1 750 000)	22 296 448
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	24 046 448	-	(1 750 000)	22 296 448

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	41 208 111	36 196 913	35 302 875

Руководитель  (подпись)
 Симоновский А.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись)
 Ишбердин А.А. (расшифровка подписи)

" 8 " февраля 20 19 г.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 18 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "Башкирская генерирующая компания " по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	18
0277077282		
35.11.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 18 г.	За _____ год 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	45 805 291	42 294 151
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	45 233 821	42 095 511
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	50 113	35 732
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	521 357	162 908
Платежи - всего	4120	(38 750 009)	(38 636 356)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33 441 722)	(32 507 040)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 563 834)	(2 779 545)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(551 539)	(1 320 996)
прочие платежи	4129	(1 192 914)	(2 028 775)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 055 282	3 657 795
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	401 037	805 459
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 210	144 648
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	387 827	453 150
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	207 661
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 152 067)	(3 894 430)

в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 152 067)	(3 872 149)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(22 281)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 751 030)	(3 088 971)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(1 750 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(1 750 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(1 750 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 304 252	(1 181 176)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 497 327	2 678 503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 801 579	1 497 327
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Симановский А.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 8 "

февраля

20 19 г.

Главный

бухгалтер

Ишбердин А.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Башкирская генерирующая компания» на 2018 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания» (далее – ООО «БГК» или «Общество») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Адрес Общества: Республика Башкортостан («РБ»), 450045, г. Уфа, ул. Энергетиков, д. 60.

С 17 января 2018 г. адрес Общества: Республика Башкортостан, 450059, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 3.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0277077282.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство электрической и тепловой энергии;
- поставка (продажа) электрической энергии на оптовый рынок электроэнергии;
- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок.

В структуру Общества входят следующие филиалы и подразделения:

Филиал	Местонахождение
Кармановская ГРЭС	452697, РБ, г. Нефтекамск, с. Энергетик
Уфимская ТЭЦ-2	450039, РБ, г. Уфа, ул. Сельская Богородская, 6
Уфимская ТЭЦ-3	450037, РБ, г. Уфа, ТЭЦ-3
Уфимская ТЭЦ-4	450045, РБ, г. Уфа, ул. Энергетиков, 60
Приуфимская ТЭЦ	453430, РБ, г. Благовещенск, ул. Социалистическая, 52
Стерлитамакская ТЭЦ	453110, РБ, г. Стерлитамак, ул. Техническая, 10
Салаватская ТЭЦ	453200, РБ, г. Салават-6, п/я 20
Зауральская ТЭЦ	453838, РБ, г. Сибай, Индустриальное шоссе, 30
Затонская ТЭЦ	450511, РБ, Уфимский район, сельское поселение Михайловский сельсовет

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2018 году составила 3 381 человека (в 2017 году – 3 373 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2018 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Окле́й Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Маслов Алексей Викторович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	16 796	Заработная плата

Состав ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Диордиева Людмила Ивановна	Председатель Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Едакова Марина Викторовна	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—
Ившин Андрей владимирович	Член Ревизионной комиссии ООО «БГК»	—	—

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 27 июня 2018 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мургулец Валерий Валерьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Оклей Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Маслов Алексей Викторович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	—	—

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 1 июня 2018 г. был представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Совета директоров ООО «БГК»		
Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Оклей Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	—	—

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 24 апреля 2018 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Оклей Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Макаров Сергей Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	—	—

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2017 г. был представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Председатель Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Оклей Павел Иванович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Филатов Дмитрий Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК»	—	—
Симановский Александр Александрович	Член Совета директоров ООО «БГК», Генеральный директор ООО «БГК»	18 842	Заработная плата

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 8 февраля 2019 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»), нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ («Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г. и 11 апреля 2018 г.) и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 456 от 29 декабря 2017 г. и № 256 от 6 июля 2018 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

- резерв по обесценению финансовых вложений;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерв на предстоящие расходы по выплате штрафов по договорам предоставления мощности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	15-133
Сооружения и передаточные устройства	7-70
Машины и оборудование	3-45
Прочие основные средства	2-30

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости. В силу специфики электроэнергетики, мощности, теплоэнергии, химически очищенной воды как товаров остатки готовой продукции

на отчетную дату отсутствуют.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В Обществе существуют различные подходы в формировании резерва сомнительных долгов дебиторов-юридических лиц и дебиторов-физических лиц.

Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная просроченная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих юридических лиц.

Процент резервирования рассчитывается по каждой группе в отдельности в соответствии с методикой формирования резерва.

По авансам выданным резерв создается на основании анализа каждого аванса в индивидуальном порядке. Анализу на предмет необходимости начисления резерва в размере 100% подлежат авансы выданные, сроки погашения которых просрочены более чем на 365 дней.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. Указанная переоценка проводится один раз в год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество формирует резерв под обесценение исходя из следующих принципов:

Период просрочки платежа, месяцы	Резерв, %
Свыше 12 месяцев	100
От 9 до 12 месяцев	75
От 6 до 9 месяцев	50
От 3 до 6 месяцев	25
До 3 месяцев	Резерв не создается

На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между компанией и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.

Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Доходы и расходы, полученные от операций с финансовыми векселями, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Доходы

Доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения организации вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Расходы

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени выплаты денежных средств.

В качестве управленческих расходов признаются расходы по содержанию управленческого персонала и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, продажей товаров.

В качестве коммерческих расходов признаются расходы на содержание подразделений, обеспечивающих продажу тепловой и электрической энергии (мощности), а также расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), т.е. стоимость услуг оказываемых АО «АТС» и АО «ЦФР», прочих операторов, полностью признаются в текущем периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Начисление процентных расходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражается в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

По долгосрочному кредиту (займу) формируется:

- краткосрочная часть долгосрочной задолженности в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) не превышает двенадцати месяцев;
- долгосрочная задолженность в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) превышает двенадцать месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) депозитных вкладов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют ЦБ РФ составили на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2017 г. – 57,6002 руб., 31 декабря 2016 г. – 60,6569 руб.), 79,4605 руб. за 1 евро (31 декабря 2017 г. – 68,8668 руб., 31 декабря 2016 г. – 63,8111 руб.).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы», а по договорам страхования в строку баланса «Дебиторская задолженность».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

С целью унификации методологии бухгалтерского учета для компаний Группы «Интер РАО» применяется единый стандарт, корпоративная унифицированная учетная политика по бухгалтерскому учету, являющийся основой для разработки локальных учетных политик дочерних обществ в РФ.

В 2018 году принято решение о внесении изменений в учетную политику Общества, начиная с 1 января 2018 г. В целях унификации учета, все управленческие расходы Общества, вне зависимости от порога в 5% от совокупных расходов Общества, отражаются в составе отчета о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Согласно учетной политике Общества, действовавшей в 2017 году, управленческие расходы, сумма которых за отчетный период не превышала 5% от совокупных расходов Общества, не выделялись по строке 2220 «Управленческие расходы», за исключением расходов по содержанию руководящего состава исполнительного аппарата Общества, аудиторских услуг, консультационных услуги, услуг оценщиков, которые отражались по указанной строке, независимо от суммы расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

Исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой отчетности) в 2018 году не производилось.

Изменение учетной политики

В связи с применением новой учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», произведена корректировка статей отчета о финансовых результатах за 2017 год для целей сопоставимости с текущей презентацией:

Наименование	Статья отчета о финансовых результатах	За 2017 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике за 2017 г.	За 2017 год (после пересчета)
ВСЕГО изменения в учетной политике				
Себестоимость продаж	2120	(37 724 014)	683 001	(37 041 013)
В т.ч. электроэнергия	2121	(24 703 077)	310 801	(24 392 276)
Теплоэнергия	2122	(11 394 822)	242 766	(11 152 056)
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 592 247	683 001	6 275 248
Коммерческие расходы	2210	(95 471)	—	(95 471)
Управленческие расходы	2220	(108 387)	(683 001)	(791 388)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 388 389	—	5 388 389

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств («ОС») представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	Перемещ. между группами	Поступило	Выбыло	31 декабря 2018 г.
Здания и сооружения	8 234 478	—	3 807 483	(6 030)	12 035 931
Машины и оборудование	16 742 582	—	11 689 215	(25 272)	28 406 525
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	1 290 274	—	29 718	(1 588)	1 318 404
Итого	26 267 334	—	15 526 416	(32 890)	41 760 860

	31 декабря 2016 г.	Перемещ. между группами	Поступило	Выбыло	31 декабря 2017 г.
Здания и сооружения	8 135 450	–	109 219	(10 191)	8 234 478
Машины и оборудование	16 168 295	–	596 008	(21 721)	16 742 582
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	1 275 422	–	22 062	(7 210)	1 290 274
Итого	25 579 167	–	727 289	(39 122)	26 267 334

Движение амортизации по основным группам основных средств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	Перемещ. между группами	Начислено за период	Выбыло	31 декабря 2018 г.
Здания	(1 893 962)	–	(364 535)	812	(2 257 685)
Машины и оборудование	(8 966 616)	–	(1 945 917)	22 254	(10 890 279)
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	(669 341)	–	(91 091)	826	(759 606)
Итого	(11 529 919)	–	(2 401 543)	23 892	(13 907 570)

	31 декабря 2016 г.	Перемещ. между группами	Начислено за период	Выбыло	31 декабря 2017 г.
Здания	(1 680 786)	–	(215 567)	2 391	(1 893 962)
Машины и оборудование	(7 707 446)	–	(1 274 863)	15 693	(8 966 616)
Прочие (в т.ч. передаточные устройства)	(603 912)	–	(67 936)	2 507	(669 341)
Итого	(9 992 144)	–	(1 558 366)	20 591	(11 529 919)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила тыс. руб. 2 414 449 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 2 107 161 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 1 565 211 тыс. руб.).

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлено следующим образом:

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	924 209	638 631
в том числе:		
Здания	372 037	102 498
Машины и оборудование	501 321	515 428
Прочее	50 851	20 705
Уменьшение стоимости объектов ОС в результате частичной ликвидации – всего	534	8 657
в том числе:		
Машины и оборудование	534	386
Здания	–	3 251
Прочее	–	5 020

Движение объектов незавершенного строительства («НЗС») и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Перемещ. между группами и прочее выбытие	На 31 декабря 2018 г.
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	16 853 512	2 773 620	(15 541 659)	(1 053)	4 084 420
в том числе:					
Создание новых объектов ОС	14 301 432	1 305 852	(14 226 902)	1 719 224	3 099 606
Реконструкция, модернизация и прочее	1 006 907	854 137	(1 223 573)	–	637 471
Оборудование не требующее монтажа	25 682	81 384	(91 184)	–	15 882
Оборудование к установке	1 513 001	531 529	–	(1 719 224)	325 306
Материалы, предназначенные для кап.строительства	6 490	718	–	(1 053)	6 155

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Перемещ. между группами и прочее выбытие	На 31 декабря 2017 г.
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и нематериальных активов – всего	13 273 305	4 532 937	(722 889)	(229 841)	16 853 512
в том числе:					
Создание новых объектов ОС	11 014 638	1 751 865	–	1 534 929	14 301 432
Реконструкция, модернизация и прочее	570 226	1 320 175	(682 464)	(201 030)	1 006 907
Оборудование не требующее монтажа	1 638	64 469	(40 425)	–	25 682
Оборудование к установке	1 676 927	1 371 003	–	(1 534 929)	1 513 001
Материалы, предназначенные для кап.строительства	9 876	25 425	–	(28 811)	6 490

Незавершенные работы по созданию нематериальных активов в сумме 36 845 тыс. руб. в бухгалтерской отчетности показаны по строке «Нематериальные активы». Данные затраты формируют стоимость объектов «Создание базы данных производственных активов и фондов Группы «Интер РАО» (Паспортизация)» и «Тренажера оперативных переключений по подготовке персонала энергетических объектов на базе ПЭВМ – TWR12».

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе	411 427	323 856	231 893
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	7 081 955	6 859 770	6 002 475
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	34 103	–	–
ОС, переведенные на консервацию	145 606	145 656	151 761

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. основными арендаторами являются:

- ПАО «Вымпелком» – размещение оборудования на высотных сооружениях;
- ООО «Кварц Групп» – аренда имущества;
- ПАО «МТС» – размещение оборудования на высотных сооружениях;
- ООО «ЛОЦ «Энергетик» – аренда имущества.
- ООО «БашРТС» – аренда имущества
- ООО «КорпусГруппУрал» – аренда нежилых помещений и оборудования пищеблоков.

Общество получило в долгосрочную аренду земельные участки на 31 декабря 2018 г., кадастровой стоимостью 7 075 873 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 6 841 066 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 5 984 439 тыс. руб.).

Стоимость земельных участков, полученных в аренду в 2018 году, отражена на забалансовом счете 001 в оценке исходя из размера кадастровой стоимости земельного участка.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в составе объектов основных средств в Обществе числятся 2 объекта недвижимости, право собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке:

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Хозфекальная канализация ПГУ «ТЭЦ-5» – Затон	01/001281	03.05.2018	17 253
Хозяйственно-питьевой водопровод «Затон-ПГУ «ТЭЦ-5	01/001282	03.05.2018	16 851

На 31 декабря 2017 г. объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке не числились, на 31 декабря 2016 г. числились объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрированы стоимостью 659 298 тыс. руб., получены по договору лизинга.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. числятся авансовые платежи на приобретение объектов основных средств на сумму 55 726 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 274 547 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 333 415 тыс. руб.).

Общество не имеет на балансе основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1 Долгосрочные финансовые вложения

4.1.1 Участие в уставном капитале организаций, не являющихся дочерними или зависимыми обществами

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы организаций, не являющихся дочерними или зависимыми обществами, представлены ниже:

Акции	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	% владения	Сумма	% владения	Сумма	% владения	Сумма
АО «БЭСК»	0,954034%	5 212	0,954034%	5 212	0,9998%	5 212
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	0,00277%	589	0,00277%	857	0,0033%	1 313
Итого		5 801		6 069		6 525

В 2018 и в 2017 годах финансовых вложений в уставные капиталы организации, не являющиеся дочерними или зависимыми обществами, не производилось.

Переоценка котируемых ценных бумаг

В соответствии с принятой учетной политикой Общество произвело переоценку акций на 31 декабря 2018 г., 2017 г. и 2016 гг. Акции, котируемые на бирже, отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости, рассчитанной организатором биржевых торгов (ММВБ) на последний рабочий день 29 декабря 2018 г.

Информация о текущей рыночной стоимости акций приведена ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обыкновенные акции ПАО «БАНК УРАЛСИБ»			
Количество акций, тыс. шт.	9 975	9 975	9 975
Рыночная цена за одну акцию, руб.	0,0590	0,0859	0,1316
Стоимость акций, тыс. руб.	589	857	1 313

Сумма отрицательной переоценки в отчетном периоде составила 268 тыс. руб. (за 2017 год отрицательная переоценка – 456 тыс. руб.).

Обесценение финансового вложения в АО «БЭСК» на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. обнаружено не было.

4.1.2 Участие в уставном капитале дочерних и зависимых обществ

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «БашРТС»	1 869 486	1 869 486	1 869 486
ООО «Башэнерготранс»	275 000	275 000	275 000
Итого	2 144 486	2 144 486	2 144 486
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	—	—	—
Итого с учетом резерва	2 144 486	2 144 486	2 144 486

В течение 2018 года Общество не проводило операции по приобретению или увеличению и операций по реализации долей долгосрочных финансовых вложений в дочерние и зависимые общества.

Доли в уставных капиталах зависимых и дочерних обществ представлены следующим образом:

Зависимые и дочерние общества	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «БашРТС»	99,9999%	99,9999%	99,9999%
ООО «Башэнерготранс»	99,999%	99,999%	99,999%

В течение 2017 и 2018 годов резерва под обесценение финансовых вложений в дочерние общества не было.

В течение 2017-2018 годов Общество получило следующие дивиденды от дочерних и прочих обществ:

	2018 г.	2017 г.
АО «БЭСК»	16 453	23 167
Итого	16 453	23 167

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	296 521	309 330	348 049
Топливо	670 522	444 972	477 997
Запасные части	239 654	250 103	268 317
Расходы будущих периодов	5 690	7 692	7 797
Прочие	171 016	174 359	139 985
Итого	1 383 403	1 186 456	1 242 145
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(138 530)	(195 906)	(243 062)
Итого (за вычетом резерва)	1 244 873	990 550	999 083

За 2018 год поступило материальных ценностей на сумму 27 364 903 тыс. руб. (2017 год: 26 501 449 тыс. руб.). Выбыло материальных ценностей за 2018 год на сумму 27 235 734 тыс. руб. (2017 год: 26 509 982 тыс. руб.).

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости ТМЦ
Баланс на 31 декабря 2016 г.	(243 062)
Увеличение резервов	(34 774)
Использование резервов	81 930
Баланс на 31 декабря 2017 г.	(195 906)
Увеличение резервов	(5 200)
Восстановление резервов	62 576
Баланс на 31 декабря 2018 г.	(138 530)

На 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся на хранении в других организациях. (на 31 декабря 2016 г. у Общества имелись материально-производственные запасы, находящиеся на хранении в ООО «БашПТС» – в сумме 23 330 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Покупатели и заказчики	9 581 905	8 159 795	7 209 815
Авансы выданные	9 945	26 783	15 656
Прочие дебиторы	183 860	122 247	114 312
Итого	9 775 710	8 308 825	7 339 783
Резерв по сомнительной задолженности	(5 965 932)	(5 192 331)	(4 098 915)
Итого (за минусом резерва)	3 809 778	3 116 494	3 240 868

Долгосрочная дебиторская задолженность Общества представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Покупатели и заказчики	204 529	269 640	307 136
Авансы выданные	91	261	–
Прочие дебиторы	66 444	85 728	116 264
Итого	271 064	355 629	423 400
Резерв по сомнительной задолженности	–	–	–
Итого (за минусом резерва) – Пояснение 8	271 064	355 629	423 400

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности
Баланс на 31 декабря 2016 г.	(4 098 915)
Использование резерва	5 674
Увеличение резерва	(7 174 431)
Восстановление резерва	6 075 341
Баланс на 31 декабря 2017 г.	(5 192 331)
Использование резерва	7 182
Увеличение резерва	(7 584 879)
Восстановление резерва	6 804 096
Баланс на 31 декабря 2018 г.	(5 965 932)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущие счета в банках	4 750	47 558	43 503
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	4 750	47 558	43 503
Депозиты сроком до 3-х месяцев	–	–	2 635 000
Денежные эквиваленты (краткосрочные выданные займы на срок до 3-х месяцев)	6 796 829	1 449 769	–
Итого	6 801 579	1 497 327	2 678 503

По состоянию на 31 декабря 2018 г. размещенных Обществом банковских депозитов нет.

В течении 2018 года Общество не размещало денежные средства в депозиты.

В 2017 году были размещены депозиты со сроком погашения от 10 до 40 дней в АО «Газпромбанк», ПАО «ВТБ» и ПАО «Сбербанк». В 2017 год средняя ставка составляла 7,9%.

В 2018 году были получены процентные доходы по депозитам за размещенные денежные средства в 2017 году и составили 86 тыс. руб. (за 2017 год составили 177 388 тыс. руб.).

На 31 декабря 2018 г. Обществом предоставлен краткосрочный заем ПАО «Интер РАО» на срок до 3-х месяцев в сумме 6 796 829 тыс. руб. Ставка процентов по займу составляет 5,45-6,3%. Процентные доходы по займу за 2018 год составили 208 903 тыс. руб.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (химреагенты)	82 787	–	73 474	–	68 404	–
Дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 мес.	271 064	–	355 629	–	423 400	–
НДС с авансов полученных	–	5 530	–	4 649	–	1 680
Недостачи и потери от порчи ценностей	–	515	–	515	–	515
Денежные документы	–	113	–	276	–	199
Итого	353 851	6 158	429 103	5 440	491 804	2 394

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества составил 24 038 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 24 038 539 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 24 038 539 тыс. руб.).

Доли участия в Обществе распределялись следующим образом:

	(% владения)		
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ПАО «Интер РАО»	100,00	100,00	100,00
Итого	100,00	100,00	100,00

В течении 2017-2018 годов движения по уставному капиталу не было.

В 2017 году в соответствии с решением единственного участника Общества ПАО «Интер РАО» № 4 от 12 декабря 2017 г. распределена прибыль прошлых лет на выплату единственному участнику в сумме 1 750 000 тыс. руб. Сумма дивидендов выплачена в полном объеме.

Распределение прибыли за 2016 год не производилось.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2018 и 2017 годов Общество не получало займов и кредитов (в 2016 году – 1 787 840 тыс. руб. для целей строительства ПГУ 440 МВт на Затонской ТЭЦ).

Долгосрочных займов и кредитов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. нет.

Краткосрочных займов и кредитов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. нет.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществу доступны следующие источники финансирования:

- 1) Общая сумма доступного лимита по договору займа с ПАО «Интер РАО» 30 000 000 тыс. руб. Цель предоставления займа – пополнение оборотных средств.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Судебные иски	Предстоя- щие отпуска	Выплата вознаграж- дений	Прочие оценочные обязатель- ства	Итого
31 декабря 2016 г.	1 599	109 784	509 577	148 906	769 866
Признано в отчетном периоде	2 000	233 633	514 632	437 597	1 187 862
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	(222 879)	(470 116)	(148 906)	(841 901)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(944)	–	–	–	(944)
31 декабря 2017 г.	2 655	120 538	554 093	437 597	1 114 883
Признано в отчетном периоде	2 514	246 468	468 601	81 621	799 204
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	(248 405)	(529 303)	(342 406)	(1 120 114)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	(105 525)	(105 525)
31 декабря 2018 г.	5 169	118 601	493 391	71 287	688 448

Все резервы по состоянию на 31 декабря краткосрочные.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Величина оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 118 601 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2009-2018 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков пересчитывается на каждую отчетную дату и корректируется в сторону уменьшения (увеличения) в зависимости от уменьшения (увеличения) неиспользованных дней отпуска. Полностью оценочное обязательство может быть погашено в случае единовременного увольнения сотрудников при реорганизации (ликвидации) Общества.

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений

Резерв по предстоящим расходам на оплату вознаграждений за 2018 год сотрудникам Общества в сумме 493 391 тыс. руб. (за 2017 год – в сумме 554 093 тыс. руб.) был сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда Общества. Данный резерв планируется использовать в 2019 году. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму сформированного резерва.

Прочие оценочные обязательства

Оценочное обязательство по возможным потерям в сумме 148 906 тыс. руб., признанное в 2016 году на основании результатов налоговой проверки, использовано в 2017 году.

В 2017 году признанное оценочное обязательство в сумме 437 597 тыс. руб. на ожидаемые штрафы за неисполнение обязательств по поставке мощности ДПМ за несвоевременное начало ввода объекта «Затонской ТЭЦ» (ПГУ-ТЭЦ-5) частично использовано в 2018 году в связи с исполнением обязательств.

В 2018 году признан резерв по предстоящим расходам на оплату компенсационных выплат за 2018 год в сумме 71 287 тыс. руб. Данные компенсационные выплаты предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда Общества. Данный резерв планируется использовать в 2019 году. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму сформированного резерва.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Поставщики и подрядчики	1 417 455	1 340 160	1 327 645
Задолженность перед персоналом	84 561	98 424	82 472
Задолженность перед внебюджетными фондами	52 591	27 835	6 939
Задолженность по налогам и сборам:	780 138	240 564	630 617
Авансы полученные	35 870	30 462	10 194
Прочие кредиторы	1 209 164	760 854	229 384
Итого	3 579 779	2 498 299	2 287 251

Общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 г. включает краткосрочную задолженность - 3 567 522 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 2 498 299 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 2 283 123 тыс. руб.) и долгосрочную задолженность на 31 декабря 2018 г. 12 257 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – нет, на 31 декабря 2016 г. сумма долгосрочной задолженности составляла 4 128 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

14.1 Выручка и себестоимость

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	31 428 933	(26 178 804)	5 250 129
Реализация теплоэнергии	13 892 947	(11 515 040)	2 377 907
Аренда имущества	49 081	(26 371)	22 710

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 316 654	(1 322 397)	(5 743)
Прочая реализация	91 877	(46 827)	45 050
Итого за 2018 год	46 779 492	(39 089 439)	7 690 053

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	28 597 914	(24 392 276)	4 205 638
Реализация теплоэнергии	13 236 817	(11 152 056)	2 084 761
Аренда имущества	36 372	(19 802)	16 570
Реализация химически очищенной воды (теплоноситель)	1 331 604	(1 416 124)	(84 520)
Прочая реализация	113 554	(60 755)	52 799
Итого за 2017 год	43 316 261	(37 041 013)	6 275 248

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

Наименование	2018 г.	2017 г.
Топливо	(26 144 177)	(25 591 807)
Энергия	(3 373 086)	(3 473 030)
Затраты на оплату труда	(2 283 075)	(2 067 612)
Услуги сторонних организаций	(2 634 113)	(2 345 858)
Амортизация	(2 349 498)	(1 526 102)
Отчисления на социальные нужды	(680 243)	(632 183)
Сырье и материалы	(816 085)	(748 126)
Налог на имущество	(450 655)	(314 168)
Прочие затраты	(148 778)	(144 494)
Вода	(209 729)	(197 633)
Итого	(39 089 439)	(37 041 013)

13.2 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

Наименование	2018 г.	2017 г.
Затраты на оплату труда	(414 322)	(356 812)
Услуги сторонних организаций	(306 894)	(297 627)
Отчисления на социальные нужды	(71 053)	(86 045)
Прочие затраты	(124 372)	(50 904)
Итого	(916 641)	(791 388)

В составе коммерческих расходов за 2018 год признаны расходы на услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) в сумме 91 658 тыс. руб. (2017 год: 95 471 тыс. руб.).

13.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2018 и 2017 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2018 г.	Доходы за 2017 г.
Восстановление резервов под снижение стоимости материальных ценностей	57 376	47 156
Пени, штрафы, неустойки, страховое возмещение	45 640	12 008
Доходы от оприходования МПЗ в результате ремонта/ликвидации основных средств	39 706	34 511
Доходы от реализации основных средств и МПЗ	52 148	196 583
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	313	247
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	6 412	7 733
Доходы от погашения векселей	351 262	483 429
Доходы от уступки прав требования	11 966	205 748
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	178 512	82 251
Восстановление оценочного обязательства на ожидаемые штрафы за неисполнение обязательств по поставке мощности ДПМ	437 597	—
Прочие	34 133	7 500
Итого прочие доходы	1 215 065	1 077 166

В 2018 году по статье Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году проведены доходы за 2017 год, в сумме 114 156 тыс. руб. в связи с подачей УНД № 2 по налогу на имущество за 2014 и 2015 гг. и применением пониженной ставки, в отношении объектов, относящихся к линиям энергопередач.

Прочие расходы	Расходы за 2018 г.	Расходы за 2017 г.
Резерв по сомнительным долгам	(780 783)	(1 099 090)
Благотворительность	(160 000)	(402 200)
Расходы на проведение социальных, культурных, спортивных мероприятий и ВСХ	(66 134)	(63 750)
Списание основных средств и объектов НЗС	(13 950)	(11 963)
Списание МПЗ	(47 272)	(42 197)
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	(37 780)	(185 889)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	—	(2 008)
Резерв по судебным и налоговым разбирательствам	—	(2 000)
Расходы от погашения векселей	(351 262)	(483 429)
Расходы от уступки прав требования	(11 966)	(215 326)
Пени, штрафы, неустойки	(322 884)	(343 982)
Оценочное обязательство на ожидаемые штрафы за неисполнение обязательств по поставке мощности ДПМ	—	(437 597)
Прочие	(51 556)	(181 122)
Итого прочие расходы	(1 843 587)	(3 470 553)

В 2018 году по статье «Пени, штрафы, неустойки» проведены расходы в виде штрафов по договорам поставки мощности в сумме 332 145 тыс. руб. за несвоевременное начало ввода объекта «Затонской ТЭЦ» (ПГУ-ТЭЦ-5).

По статье «Благотворительность» в 2018 году учтены расходы в виде пожертвований в основном пользу Фонда развития гражданских инициатив в сумме 130 000 тыс. руб. (за 2017 год в сумме 300 000 тыс. руб.)

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения за 2018 г.	Включено в доходы/ (расходы) в 2018 г.	Включено в доходы/ (расходы) в 2017 г.
Резерв по сомнительным долгам	Снижение сомнительной дебиторской задолженности с низкой вероятностью погашения	(780 783)	(1 099 090)
Резерв под снижение стоимости запасов	Восстановлено резервов в связи со списанием неликвидных МПЗ	57 376	47 156

Общество не может оценить влияние изменения вышеуказанных оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	6 278 980	3 260 880
Условный расход по налогу на прибыль	1 255 797	652 176
Постоянные налоговые обязательства		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	207 935	273 569
по убыткам прошлых лет	(1 208)	401
остаточная стоимость списанных и реализованных ОС	882	670
Прочие	—	—
Итого	207 609	274 640
Постоянные налоговые активы		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(73 623)	(101 508)
по прибыли прошлых лет	(25 429)	(964)
по оценочным обязательствам по хозяйственным спорам и судебным разбирательствам	—	—
Прочие	—	—
Итого	(99 052)	(102 472)
Уменьшение отложенных налоговых активов		
по начислению оценочных обязательств по выплате премий, по компенсации при увольнении, по оплате дней неиспользованных отпусков	1 729	11 087
по резерву по сомнительной задолженности	2 162	(15 889)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(2 295)	(9 431)
по резерву под обесценение финансовых вложений	—	—
остаточная стоимость списанных и реализованных ОС	24 303	9 025
Прочее	(72 024)	2 443
Итого	(46 125)	(2 765)
Увеличение отложенных налоговых обязательств		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по уточненной декларации за прошлые периоды	—	—
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете за текущий период	(616 581)	(24 162)
Прочие	(2 644)	43 535
Итого	(619 225)	19 373
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль, включая	699 004	840 952
Текущий налог на прибыль	699 004	840 952

В 2018 году проведены перерасчеты по налогу на прибыль в сумме 98 724 тыс. руб. (в 2017 году в сумме 211 041 тыс. руб.). В отчете о финансовых результатах перерасчеты отражены по строке «Прочие» и состоят из:

Вид начисления	Сумма
Перерасчет налога на прибыль за 2015 год в связи применением пониженной ставки налога на прибыль, зачисляемого в Бюджет Республики Башкортостан, по заключенному с правительством РБ инвестиционному соглашению об условиях реализации приоритетного инвестиционного проекта Республики Башкортостан № 126/0746 от 24 ноября 2014 г.	104 802
Перерасчет налога на прибыль в связи с отменой Решения по ВМП 2011-2012 гг. по Решению АС г. Москвы от 6 марта 2018 г. № А40-178063/2015 (вступило в силу 8 июня 2018 г.) по делу о выплатах по соглашению сторон при увольнении	1 808
Доначисление НнП, пеней, штрафа по результатам ВМП за 2013-2015 гг. по решению «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» от 16 июля 2018 г. № 03-1-29/1/19, пересчет пеней	(563)
Прочие перерасчеты	(7 323)
Итого	98 724

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Связанными сторонами Общества являются ее дочерние и зависимые компании, ПАО «Интер РАО», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО «Интер РАО», а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемые «предприятия, связанные с государством»). ООО «БГК» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств. Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций ООО «БГК».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ПАО «Интер РАО»	Российская Федерация, г. Москва	ПАО «Интер РАО» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100,000%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «БашРТС»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «БашРТС»	—	99,9999%
3.	ООО «Башэнерготранс»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Башэнерготранс»	—	99,999%
Основной управленческий персонал					
4.	Симановский Александр Александрович	г. Уфа	Генеральный директор Общества	—	—
5.	Ишбердин Альфит Амирович	г. Уфа	Главный бухгалтер	—	—
6.	Кремер Владимир Львович	г. Уфа	Главный инженер	—	—
7.	Сычев Дмитрий Юрьевич	г. Уфа	Директор по экономике и финансам	—	—

Ссылка на полный список связанных сторон <http://www.interrao.ru/company/structure/>.

Операции со связанными сторонами

Процентный доход по займам выданным

	2018 г.	2017 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ПАО «Интер РАО»	208 903	4 314
Итого	208 903	4 314

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2018 г.	2017 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ООО «Башэнерготранс»	306 154	279 092
ООО «БашРТС»	6 821	4 408
ПАО «Интер РАО»	—	—
Другие связанные стороны		
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	7 907 904	15 348 313
ООО «Кварц-групп»	568 031	680 856
ООО «Интер РАО-Инжиниринг»	114 731	156 801
ООО «ИНТЕР РАО – Центр управления закупками»	123 109	112 976
ООО «Интер РАО ИТ»	98 105	90 641
ООО ЛОЦ «Энергетик»	59 064	57 386
ЧОУ ДПО ЦПО Энергетик	46 760	37 185
Прочие	10 944	60 317
Итого	9 241 623	16 827 975

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2018 г.	2017 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество		
ООО «БашРТС»	5 791 273	5 457 403
ПАО «Интер РАО»	405 181	364 561
ООО «Башэнерготранс»	3 987	2 954
Другие связанные стороны		
ООО «РН-Энерго»	3 789 986	3 211 136
ПАО «Мосэнергосбыт»	2 094 615	1 749 161
АО «Петербургская сбытовая компания»	894 061	666 717
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	3 559 899	3 397 758
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	131 402	130 663
ПАО «Саратовэнерго»	204 198	137 615
ПАО «Томскэнергосбыт»	64 018	57 960
АО «Алтайэнергосбыт»	63 475	98 698
ООО «Интер РАО – Орловский энергосбыт»	58 159	43 900
ООО «РТ-Энерготрейдинг»	26 026	23 409
ОАО «Промышленная энергетика»	–	3 834
ООО ЛОЦ «Энергетик»	5 545	4 583
ООО «Кварц-групп»	4 754	4 750
АО «Территориальная генерирующая компания №11»	28 993	–
ООО «ЭСВ»	41 043	–
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	38 868	–
Прочие	25 700	127 205
Итого	17 231 183	15 482 307

В 2018 году Общество дивиденды единственному участнику ПАО «Интер РАО» не выплачивало (в 2017 году – 1 750 000). Полученных дивидендов не было.

Дебиторская задолженность

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2018 г. создан в сумме 4 387 562 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. в сумме 3 859 922 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. в сумме 2 806 578 тыс. руб.). Сумма резерва в основном состоит из просроченной дебиторской задолженности ООО «БашРТС».

В 2017-2018 году списанной дебиторской задолженности связанных сторон не было.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество			
ООО «БашРТС»	5 374 792	4 773 665	3 871 309
ПАО «Интер РАО»	20 190	22 293	19 557
ООО «Башэнерготранс»	180	171	230
Другие связанные стороны			
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	408 603	248 303	317 277
ООО «РН-Энерго»	320 365	272 668	155 988
ПАО «Мосэнергосбыт»	90 992	46 184	52 744
АО «Петербургская сбытовая компания»	41 324	26 631	21 515
ПАО «Саратовэнерго»	16 455	12 689	4 005
ООО «ЭСВ»	4 072	–	–
ПАО «Томскэнергосбыт»	2 344	–	–
ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт»	2 321	–	–
АО «Алтайэнергосбыт»	2 158	–	–
ООО «Интер РАО – электрогенерация»	5 385	–	–
АО «Территориальная генерирующая компания № 11»	1 915	–	–
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания №»	1 690	–	–
ООО «Кварц-групп»	1 018	1 416	788
ООО «ЛОЦ Энергетик»	1 108	1 372	783
ООО «РТ-Энерготрейдинг»	1 087	–	–
АО «Промышленная энергетика»	–	–	538
Прочие	1 481	13 233	18 922

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Итого	6 297 480	5 418 625	4 463 656

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дочерние и основное хозяйствующее общество			
ООО «Башэнерготранс»	61 537	56 088	74 869
ООО «БашРТС»	671	648	262
Другие связанные стороны			
ПАО «Интер РАО-Электрогенерация»	112 855	215 031	173 630
ООО «Кварц-групп»	168 965	137 874	92 877
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	43 879	18 881	20 617
ЧОУ ДПО ЦПО Энергетик	7 057	–	–
ООО «Интер РАО-Инжиниринг»	5 574	–	15 443
ООО «Интер РАО ИТ»	12 095	14 181	10 389
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	3 030	–	–
ООО «ЛОЦ Энергетик»	2 431	–	–
Прочие	3 153	13 672	12 953
Итого	421 247	456 375	401 040

Денежные средства

В 2018 году движение денежных средств по счетам в банках, являющихся связанными сторонами представлено следующим образом.

	Остаток денежных средств по состоянию на 1 января	Размещение денежных средств в течение периода	Снятие денежных средств в течение периода	Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря
АО «АБ Россия»	9	30	12	27

В 2017 году движение денежных средств по счетам в банках, являющихся связанными сторонами представлено следующим образом.

	Остаток денежных средств по состоянию на 1 января	Размещение денежных средств в течение периода	Снятие денежных средств в течение периода	Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря
АО «АБ Россия»	107	12 899 738	(12 899 836)	9

На 31 декабря 2018 г. у Общества числились беспроцентные векселя АО «АБ Россия» на сумму 154 213 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 93 063 руб.).

Денежные потоки между связанными сторонами

Денежные потоки	2018 г.	2017 г.
Поступления	38 262 555	12 531 232
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	12 516 866	10 678 758
Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	29 576	12 775
Поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях	–	–
Прочие поступления по инвестиционным операциям	–	–
Поступления по договору предоставления краткосрочного займа	25 711 332	1 828 788
Прочие поступления по текущим операциям	4 781	10 911
Платежи	40 175 792	21 847 657
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	8 914 200	16 187 987

Денежные потоки	2018 г.	2017 г.
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов	257 622	470 541
Погашение займов и выплата процентов по долговым обязательствам	—	—
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	—	1 750 000
Платежи по договору предоставления краткосрочного займа	30 879 851	3 278 557
Прочие платежи по текущим операциям	124 119	160 572

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2018 и 2017 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2018 и 2017 годов.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала в 2018 году включались: генеральный директор; директор по экономике и финансам; главный инженер; главный бухгалтер.

Сумма выплат в 2018 году данному персоналу составила 44 422 тыс. руб. в том числе премии 17 367 тыс. руб. (в 2017 году: 38 414 тыс. руб., в том числе премии в сумме 10 254 тыс. руб.).

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2018 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2018 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Сложившаяся практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 5 169 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. – 2 655 тыс. руб.; на 31 декабря 2016 г. – 1 599 руб.).

19. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, финансовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества организует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками определены в Положении об управлении рисками.

Отраслевые риски

Отраслью Общества является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества в 2017 году были производство и реализация тепловой и электрической энергии и мощности, выработанной на собственном генерирующем оборудовании.

Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики. Отрасль является жизненно важной для развития экономики России, и все происходящее в российской электроэнергетике так или иначе затрагивает практически все отрасли народного хозяйства.

Ключевыми проблемами отрасли являются:

- существенный износ основных фондов;
- сильное регулирование со стороны государства при установлении цен на электроэнергию: неэффективная тарифная политика (ценообразование по принципу «издержки плюс» на тепловую энергию) ведет к занижению финансовых показателей компаний.

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести следующие:

1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения. Для минимизации данных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкция действующих и строительство новых генерирующих объектов;
- техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;
- страхование имущества и перерывов в деятельности.

2) Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества

Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям. Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества. Действия Общества в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности компании путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики.

3) *Риски, связанные с установлением цен на тепловую энергию и электроэнергию ниже экономически обоснованного уровня*

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества. Действия Общества в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на электроснабжение;
- более эффективная работа на либерализованном рынке электроэнергии;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти в части проведения взвешенной тарифной политики.

4) *Риски, связанные с неисполнением обязательств по Договорам о предоставлении мощности*

Возможное влияние наступления указанного негативного события: ухудшение финансово-экономического состояния Общества, потеря надежности энергоснабжения.

Руководство считает влияние отраслевого риска на финансовые результаты деятельности Общества не поддающимся достоверной оценке.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Правовые риски характерны для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации и иностранных государств.

Для минимизации правовых рисков Общество применяет обязательную предварительную юридическую экспертизу. Правовая служба осуществляет мониторинг изменений законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска, а также мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и иного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению Общества, незначительными.

Страновые и региональные риски

Объем реализуемой Обществом продукции приходится на территорию Российской Федерации, а именно Республику Башкортостан; таким образом, Общество мало подвержено страновым рискам прочих государств.

Общество учитывает влияние страновых и региональных рисков на его финансово-хозяйственную деятельность в регионе присутствия. Уровень риска оценивается как низкий.

Финансовые риски

Общество расценивает финансовые риски как крайне важные.

Влияние *инфляционного риска* на финансовую устойчивость компании учитывается при составлении финансовых планов Общества. Рост инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат. В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество привлекает как собственные, так и заемные средства. Однако учитывая, что по состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не имеет задолженности в виде полученных заемных средств, *риск изменения процентных ставок* оценивается как несущественный.

Рыночный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает влияние валютного риска на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества минимальным.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства и их эквиваленты в банках и т.д. (строки 1192, 1230, 1240, 1250 баланса). Уровень риска оценивается как высокий.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется посредством регулярного анализа контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, и мониторинга непогашенной дебиторской задолженности. Необходимость учета формирования резерва по сомнительным долгам изучается на каждую отчетную дату согласно утвержденной в Обществе методике.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность Общества за вычетом созданного резерва составила 4 080 842 тыс. руб., в том числе просроченная 120 194 тыс. руб. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 3 567 522 тыс. руб.

Риск ликвидности

Деятельность Общества подвержена факторам, которые могут привести к снижению ликвидности. Наиболее значимым фактором является платежная дисциплина потребителей.

Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиям оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

Риск снижения ликвидности, учитывая кризисные явления в экономике страны, оценивается Обществом как существенный. Риск банкротства или ликвидации Общества в настоящее время отсутствует.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать

существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимых и реализуемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Симановский А.А.

Главный бухгалтер

Ишбердин А.А.

8 февраля 2019 г.