

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго» и его дочерней организации
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго» и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
3. Основные принципы учетной политики	12
4. Оценка справедливой стоимости	15
5. Основные дочерние общества	15
6. Информация по сегментам	16
7. Выручка	19
8. Прочие доходы	19
9. Прочие расходы	19
10. Операционные расходы	20
11. Финансовые доходы и расходы	20
12. Налог на прибыль	21
13. Основные средства	23
14. Нематериальные активы	24
15. Активы в форме права пользования	25
16. Финансовые вложения	25
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
18. Авансы выданные и прочие активы	26
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	26
20. Уставный капитал	27
21. Прибыль на акцию	27
22. Кредиты и займы	28
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
24. Авансы покупателей	29
25. Управление финансовыми рисками и капиталом	29
26. Обязательства капитального характера	29
27. Условные обязательства	30
28. Операции со связанными сторонами	31
29. События после отчетной даты	33



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОКПО: 73626821
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру и совету директоров
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.
Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

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.

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	7	15 282 255	13 274 242	30 509 581	27 213 739
Операционные расходы	10	(14 305 292)	(13 797 571)	(29 693 592)	(28 438 060)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(27)	(4 305)	(1 760)	(19 975)
Прочие доходы	8	105 534	52 781	142 439	84 019
Прочие расходы	9	—	—	—	(7 867)
Результаты операционной деятельности		1 082 470	(474 853)	956 668	(1 168 144)
Финансовые доходы	11	33 462	15 523	89 067	64 827
Финансовые расходы	11	(169 114)	(104 910)	(343 608)	(222 848)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(135 652)	(89 387)	(254 541)	(158 021)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		946 818	(564 240)	702 127	(1 326 165)
Расход по налогу на прибыль	12	(223 942)	29 624	(197 899)	150 881
Прибыль /(убыток) за период		722 876	(534 616)	504 228	(1 175 284)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11 191	(5 837)	12 130	(165)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(306 305)	385 702	(458 685)	110 886
Налог на прибыль	12	59 023	(75 973)	89 311	(22 144)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(236 091)	303 892	(357 244)	88 577
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		(236 091)	303 892	(357 244)	88 577
Общий совокупный доход за период		486 785	(230 724)	146 984	(1 086 707)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		733 438	(556 476)	525 509	(1 198 814)
Держателям неконтролирующих долей		(10 562)	21 860	(21 281)	23 530
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		497 347	(252 584)	168 265	(1 110 237)
Держателям неконтролирующих долей		(10 562)	21 860	(21 281)	23 530
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	21	2,68	(2,03)	1,92	(4,38)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством
 22 августа 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Солдатенко А.В.

Сало Т.И.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной
 финансовой отчетности

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	90 474 292	90 697 565
Нематериальные активы	14	660 190	712 672
Активы в форме права пользования	15	1 176 024	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	110 204	123 918
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 035 312	2 212 589
Финансовые вложения	16	79 874	67 744
Отложенные налоговые активы		18 601	14 705
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	1 393 472	579 337
Итого внеоборотные активы		95 947 969	94 408 530
Оборотные активы			
Запасы		1 463 663	1 145 480
Предоплата по налогу на прибыль		242 747	255 613
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 951 138	2 365 715
Денежные средства и их эквиваленты	19	4 708 919	846 299
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	432 174	629 835
Итого оборотные активы		8 798 641	5 242 942
Итого активы		104 746 610	99 651 472
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	27 373 895	27 373 895
Прочие резервы		(1 559 852)	(1 202 608)
Нераспределенная прибыль		44 643 292	44 117 783
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		70 457 335	70 289 070
Неконтролирующие доли участия		5 931	27 212
Итого капитал		70 463 266	70 316 282
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	4 584 832	3 474 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	31 637	57 920
Авансы покупателей	24	8 299 720	3 722 545
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 953 712	2 577 680
Отложенные налоговые обязательства		7 252 978	7 184 866
Итого долгосрочные обязательства		23 122 879	17 017 727
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 371 051	2 316 095
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 401 140	7 122 188
Авансы покупателей	24	1 353 289	2 844 195
Резервы		34 985	34 985
Итого краткосрочные обязательства		11 160 465	12 317 463
Итого обязательства		34 283 344	29 335 190
Итого капитал и обязательства		104 746 610	99 651 472

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		504 228	(1 175 284)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	13, 14, 15	3 290 770	3 140 964
Финансовые расходы	11	343 608	222 848
Финансовые доходы	11	(89 067)	(64 827)
Убыток от выбытия основных средств	9	–	7 867
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		1 760	19 975
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	8	(50 804)	(26 576)
Списание кредиторской задолженности	8	(1 090)	(192)
Прочие неденежные операции		(1 791)	–
(Доход)/расход по налогу на прибыль		197 899	(150 881)
Итого влияние корректировок		4 195 513	1 973 894
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		200 921	129 332
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(184 392)	(102 373)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 212 042	2 000 853
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		410 598	(249 424)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(616 474)	(5 368)
Изменение запасов		(300 056)	(402 803)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		488 489	(366 350)
Изменение авансов покупателей		3 086 269	2 167 204
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 280 868	3 144 112
Налог на прибыль уплаченный		(31 506)	(12 608)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(56 270)	–
Проценты уплаченные		(225 418)	(96 706)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 967 674	3 034 798

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 129 593)	(3 812 035)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		13 436	2 173
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(11 891)	–
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		34 567	27 428
Проценты полученные		56 064	40 261
Дивиденды полученные		557	423
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 036 860)	(3 741 750)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	22	–	2 875 000
Погашение заемных средств	22	(30 000)	(1 917 348)
Платежи по обязательствам по аренде		(38 194)	–
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные (в)/от финансовой деятельности		(68 194)	957 652
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 862 620	250 700
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	846 299	916 625
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	4 708 919	1 167 325

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	27 373 895	(1 202 608)	44 117 783	70 289 070	27 212	70 316 282
Прибыль за отчетный период	–	–	525 509	525 509	(21 281)	504 228
Прочий совокупный убыток	–	(446 555)	–	(446 555)	–	(446 555)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	89 311	–	89 311	–	89 311
Общий совокупный доход за отчетный период	–	(357 244)	525 509	168 265	(21 281)	146 984
Остаток на 30 июня 2019 года	27 373 895	(1 559 852)	44 643 292	70 457 335	5 931	70 463 266

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)	68 849 577
Убыток за отчетный период	–	–	(1 198 814)	(1 198 814)	23 530	(1 175 284)
Прочий совокупный доход	–	110 721	–	110 721	–	110 721
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(22 144)	–	(22 144)	–	(22 144)
Общий совокупный убыток за отчетный период	–	88 577	(1 198 814)	(1 110 237)	23 530	(1 086 707)
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам	–	–	(22 129)	(22 129)	–	(22 129)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(22 129)	(22 129)	–	(22 129)
Остаток на 30 июня 2018 года	27 373 895	(1 852 395)	42 201 166	67 722 666	18 075	67 740 741

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», и явилось правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ПОЭЭ «Тюменьэнерго»).

26 декабря 1996 года на основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26 декабря 1996 года №391 АО «Тюменьэнерго» перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго»).

Уставом Общества, зарегистрированным для третьих лиц 15 июля 2015 года, определено новое наименование Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго») – Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее именуемое АО «Тюменьэнерго» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО–Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 30 июня 2019 года группа компаний «Тюменьэнерго» (далее – «Группа») состояла из АО «Тюменьэнерго» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Тюменьэнерго» – 51%).

Основной деятельностью АО «Тюменьэнерго» и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2. Принципы составления консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(2) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении и консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе статей «Кредиты и займы» (долгосрочные и краткосрочные).

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,9 %.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	1 183 020
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(1 484)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	1 095 759
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	87 893
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 116)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	3 367 623
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(38 376)
Эффект дисконтирования	(2 215 441)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	35 083
Прочие факторы	69 845
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 218 734

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность.

4. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5. Основные дочерние общества

	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля собственности / голосующих акций, %</u>	
		<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Российская Федерация	51,00	51,00

6. Информация по сегментам

Совет директоров АО «Тюменьэнерго» (далее – Совет директоров) является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям на территории субъектов Российской Федерации ХМАО–Югры, ЯНАО и Тюменской области.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Советом директоров. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Совет директоров считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент передачи электроэнергии – АО «Тюменьэнерго»;
- Прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Совету директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	15 278 296	3 959	15 282 255
Выручка от продаж между сегментами	1 919	97 160	99 079
Выручка сегментов	15 280 215	101 119	15 381 334
В т.ч.			
Передача электроэнергии	13 966 402	–	13 966 402
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 233 897	–	1 233 897
Прочая выручка	79 916	101 119	181 035
ЕВИТДА	2 722 782	(21 538)	2 701 244

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 266 621	7 621	13 274 242
Выручка от продаж между сегментами	583	208 275	208 858
Выручка сегментов	13 267 204	215 896	13 483 100
В т.ч.			
Передача электроэнергии	13 186 927	–	13 186 927
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 318	–	2 318
Прочая выручка	77 959	215 896	293 855
ЕВИТДА	993 746	50 913	1 044 659

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	30 503 377	6 204	30 509 581
Выручка от продаж между сегментами	3 872	168 534	172 406
Выручка сегментов	30 507 249	174 738	30 681 987
В т.ч.			
Передача электроэнергии	29 106 555	–	29 106 555
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 237 139	–	1 237 139
Прочая выручка	163 555	174 738	338 293
ЕВИТДА	4 204 721	(33 156)	4 171 565

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	27 205 812	7 927	27 213 739
Выручка от продаж между сегментами	1 031	295 789	296 820
Выручка сегментов	27 206 843	303 716	27 510 559
В т.ч.			
Передача электроэнергии	27 044 800	–	27 044 800
Услуги по технологическому присоединению к электросетям			
электросетям	26 579	–	26 579
Прочая выручка	135 464	303 716	439 180
EBITDA	1 879 460	57 156	1 936 616

30 июня 2019 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Активы сегментов	158 838 349	222 643	159 060 992
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	146 917 750	66 595	146 984 345

31 декабря 2018 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Активы сегментов	156 583 860	302 005	156 885 865
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	148 825 046	78 898	148 903 944

(б) *Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:*

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года	2018 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	2 701 244	1 044 659	4 171 565	1 936 616
Дисконтирование дебиторской задолженности	3 476	4 676	6 834	9 849
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	–	(7 547)	–	(23 747)
Корректировка по аренде	(773)	–	(17 303)	–
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(17 914)	(29 777)	82 653	(37 251)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(43 174)	(35 222)	(177 277)	(115 309)
Корректировка стоимости основных средств и актива в форме права пользования	36 098	43 994	98 497	102 141
Прочие корректировки	27 941	19 471	69 796	25 722
EBITDA	2 706 898	1 040 254	4 234 765	1 898 021
Амортизация	(1 640 504)	(1 568 084)	(3 290 770)	(3 140 964)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(93 141)	(36 410)	(185 598)	(83 222)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(26 435)	–	(56 270)	–
Расход по налогу на прибыль	(223 942)	29 624	(197 899)	150 881
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	722 876	(534 616)	504 228	(1 175 284)

7. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	13 966 402	13 186 927	29 106 555	27 044 800
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 233 897	2 318	1 237 139	26 579
Прочая выручка	68 832	70 794	139 112	113 863
	15 269 131	13 260 039	30 482 806	27 185 242
Выручка по договорам аренды	13 124	14 203	26 775	28 497
	15 282 255	13 274 242	30 509 581	27 213 739

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, транспортные услуги.

8. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 673	2 309	3 971	3 968
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	27 707	9 259	45 057	17 561
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	50 804	26 576	50 804	26 576
Страховое возмещение	10 455	9 234	23 748	29 827
Списание кредиторской задолженности	1 076	19	1 090	192
Прочие доходы	13 819	5 384	17 769	5 895
	105 534	52 781	142 439	84 019

9. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	—	—	—	7 867
	—	—	—	7 867

10. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 738 754	2 550 284	5 588 576	5 417 536
Амортизация	1 640 504	1 568 084	3 290 770	3 140 964
<i>Материальные расходы, в т.ч.:</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	786 712	737 841	1 988 502	1 877 077
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	52 593	63 932	166 214	185 771
Прочие материальные расходы	337 997	325 819	506 908	482 534
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	7 003 115	6 610 857	14 873 714	13 880 071
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	518 062	522 076	855 289	787 927
Прочие работы и услуги производственного характера	79 541	101 073	141 224	164 609
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	579 334	572 534	1 163 105	1 148 321
Краткосрочная аренда/Аренда	30 120	90 457	69 546	165 363
Страхование	33 667	33 459	67 292	67 100
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	8 100	8 323	15 828	15 998
Охрана	71 751	72 030	143 436	143 215
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	15 054	20 159	17 922	47 421
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	20 954	43 611	36 538	74 513
Транспортные услуги	130 088	145 639	251 285	269 844
Прочие услуги	105 978	130 043	195 777	230 857
Расходы, связанные с содержанием имущества	79 463	82 201	152 266	158 381
Прочие расходы	73 505	119 149	169 400	180 558
	14 305 292	13 797 571	29 693 592	28 438 060

11. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	28 517	10 154	56 064	40 261
Дивиденды к получению	557	423	557	423
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	23 644	14 024
Амортизация дисконта по финансовым активам	4 388	4 943	8 802	10 116
Прочие финансовые доходы	—	3	—	3
	33 462	15 523	89 067	64 827
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	93 141	36 410	185 598	83 222
Процентные расходы по обязательствам по аренде	26 435	—	56 270	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	49 538	68 500	101 739	139 625
Прочие финансовые расходы	—	—	1	1
	169 114	104 910	343 608	222 848

12. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(28 198)	(6 774)	(44 370)	(7 988)
Корректировка налога за прошлые периоды	—	—	(2)	174 260
Итого текущий налог на прибыль	(28 198)	(6 774)	(44 372)	166 272
Отложенный налог на прибыль	(195 744)	36 398	(153 527)	(15 391)
Итого расход по налогу на прибыль	(223 942)	29 624	(197 899)	150 881

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	946 818	(564 240)	702 127	(1 326 165)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(189 364)	112 848	(140 425)	265 233
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(34 578)	(83 224)	(57 474)	(114 352)
	(223 942)	29 624	(197 899)	150 881

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 191	(2 238)	8 953	12 130	(2 426)	9 704
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(306 305)	61 261	(245 044)	(458 685)	91 737	(366 948)
	(295 114)	59 023	(236 091)	(446 555)	89 311	(357 244)

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5 837)	1 167	(4 670)	(165)	33	(132)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	385 702	(77 140)	308 562	110 886	(22 177)	88 709
	379 865	(75 973)	303 892	110 721	(22 144)	88 577

13. Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2018 года

Реклассификация между группами

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 30 июня 2018 года

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2018 года

Реклассификация между группами

Начисленная амортизация

Выбытия

На 30 июня 2018 года

Остаточная стоимость

На 1 января 2018 года

На 30 июня 2018 года

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2019 года

Реклассификация между группами

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 30 июня 2019 года

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2019 года

Реклассификация между группами

Начисленная амортизация

Выбытия

На 30 июня 2019 года

Остаточная стоимость

На 1 января 2019 года

На 30 июня 2019 года

Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
19 291 266 (8 226) 5 612 38 339 (1 698)	51 718 742 — — 473 379 (23 405)	37 100 500 9 806 702 130 383 (13 429)	12 170 844 (1 580) 94 087 162 522 (10 613)	9 584 299 — 3 983 022 (804 623) (10 756)	129 865 651 — 4 083 423 — (59 901)
19 325 293	52 168 716	37 227 962	12 415 260	12 751 942	133 889 173
(6 293 068) 1 000 (462 522) 804	(16 971 508) — (915 419) 16 513	(14 784 750) (1 015) (1 096 266) 6 579	(5 779 271) 15 (583 970) 10 575	— — — —	(43 828 597) — (3 058 177) 34 471
(6 753 786)	(17 870 414)	(15 875 452)	(6 352 651)	—	(46 852 303)
12 998 198	34 747 234	22 315 750	6 391 573	9 584 299	86 037 054
12 571 507	34 298 302	21 352 510	6 062 609	12 751 942	87 036 870
20 049 996 (13 938) — 261 198 (3 913)	54 981 938 — — 412 692 (13 483)	40 013 640 13 925 — 603 149 (14 211)	14 578 946 13 126 498 189 794 (20 721)	10 913 603 — 2 826 477 (1 466 833) (2 735)	140 538 123 — 2 952 975 — (55 063)
20 293 343	55 381 147	40 616 503	14 874 530	12 270 512	143 436 035
(7 274 468) 14 247 (460 072) 1 409	(18 645 870) — (882 687) 12 978	(16 971 145) (14 234) (1 122 560) 10 804	(6 949 075) (13) (701 569) 20 512	— — — —	(49 840 558) — (3 166 888) 45 703
(7 718 884)	(19 515 579)	(18 097 135)	(7 630 145)	—	(52 961 743)
12 775 528	36 336 068	23 042 495	7 629 871	10 913 603	90 697 565
12 574 459	35 865 568	22 519 368	7 244 385	12 270 512	90 474 292

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированные проценты составили 40 177 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 13 466 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,87% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 7,82%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

В стоимость основных средств включены полученные по договорам аренды объекты, которые по окончании срока аренды будут переданы в собственность Группы. На 30 июня 2019 г. остаточная стоимость таких объектов составила 33 234 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 40 478 тыс. руб.).

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	1 020 222	650 951	41 903	1 713 076
Поступления	47 675	–	172	47 847
Выбытия	(685)	–	–	(685)
На 30 июня 2018 года	1 067 212	650 951	42 075	1 760 238
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(716 197)	(284 462)	(24 249)	(1 024 908)
Начисленная амортизация	(31 120)	(48 155)	(3 512)	(82 787)
Выбытия	685	–	–	685
На 30 июня 2018 года	(746 632)	(332 617)	(27 761)	(1 107 010)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	304 025	366 489	17 654	688 168
На 30 июня 2018 года	320 580	318 334	14 314	653 228
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	1 164 171	677 893	31 049	1 873 113
Поступления	18 861	–	81	18 942
Выбытия	(384)	–	–	(384)
На 30 июня 2019 года	1 182 648	677 893	31 130	1 891 671
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(768 946)	(374 003)	(17 492)	(1 160 441)
Начисленная амортизация	(30 908)	(38 036)	(2 480)	(71 424)
Выбытия	384	–	–	384
На 30 июня 2019 года	(799 470)	(412 039)	(19 972)	(1 231 481)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	395 225	303 890	13 557	712 672
На 30 июня 2019 года	383 178	265 854	11 158	660 190

15. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	976 547	154 998	51 475	1 183 020
Поступления	30 109	10 007	695	40 811
Изменение условий по договорам аренды	139	924	(334)	729
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 052)	—	—	(1 052)
На 30 июня 2019 года	1 005 743	165 929	51 836	1 223 508
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(33 791)	(13 107)	(5 560)	(52 458)
Изменение условий по договорам аренды	3 419	860	541	4 820
Выбытие или прекращение договоров аренды	154	—	—	154
На 30 июня 2019 года	(30 218)	(12 247)	(5 019)	(47 484)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	976 547	154 998	51 475	1 183 020
На 30 июня 2019 года	975 525	153 682	46 817	1 176 024

16. Финансовые вложения

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	79 874	67 744
	79 874	67 744

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года включены акции ПАО «Россети», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания–РусГидро» и другие. Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 79 874 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года и 67 744 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года.

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 352	11 108
Прочая дебиторская задолженность	2 070	1 737
Займы выданные	98 782	111 073
	110 204	123 918
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 900 191	2 324 261
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(20 162)	(20 504)
Прочая дебиторская задолженность	101 440	87 343
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(72 789)	(71 393)
Займы выданные	42 458	46 008
	1 951 138	2 365 715

18. Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	10 185	11 491
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 383 287	567 846
	1 393 472	579 337
Оборотные		
Авансы выданные	105 281	52 594
НДС к возмещению	1 074	10 619
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	317 320	542 533
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	8 499	24 089
	432 174	629 835

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	158 919	846 299
Эквиваленты денежных средств	4 550 000	—
	4 708 919	846 299

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО Сбербанк*	Baa3	Moody's	142 617	65 750
Газпромбанк (АО)*	Ba1	Moody's	196	780 001
Прочие			16 106	548
			158 919	846 299

* Связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года
ПАО Сбербанк*	6,90%-6,92%	Baa3	Moody's	3 200 000
Банк ВБРР (АО)*	6,90%-7,03%	Ba2	Moody's	700 000
Банк ВТБ (ПАО)*	7,22%-7,23%	Baa3	Moody's	650 000
				4 550 000

* Связанные с государством

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,1	0,1
В обращении на 1 января	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	273 738 951	273 738 951

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

По итогам годового общего собрания акционеров, состоявшегося 28 июня 2019 года, дивиденды за 2018 год объявлены не были.

21. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в тысячах шт.)	273 739	273 739	273 739	273 739
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	733 438	(556 476)	525 509	(1 198 814)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,68	(2,03)	1,92	(4,38)

22. Кредиты и займы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 725 000	5 725 000
Обязательства по аренде	1 230 883	35 083
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(96 051)	(10 367)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 275 000)	(2 275 000)
	4 584 832	3 474 716
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	—	30 728
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	96 051	10 367
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 275 000	2 275 000
	2 371 051	2 316 095
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	—	728
	—	728

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа не выпускала облигационные займы и не привлекала существенные банковские кредиты, а также не гасила банковские кредиты.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	31 637	57 920
Итого финансовые обязательства	31 637	57 920
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 124 260	3 714 777
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	491 857	611 482
Задолженность перед персоналом	1 400 265	1 530 223
Итого финансовые обязательства	5 016 382	5 856 482
Налоги к уплате		
НДС	1 413 259	409 926
Налог на имущество	578 445	561 058
Взносы на социальное обеспечение	312 655	201 196
Прочие налоги к уплате	80 399	93 526
	2 384 758	1 265 706
	7 401 140	7 122 188

24. Авансы покупателей

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 164 113	3 583 032
Прочие авансы покупателей	135 607	139 513
Итого долгосрочные авансы покупателей	8 299 720	3 722 545
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 247 944	2 793 860
Прочие авансы покупателей	105 345	50 335
Итого краткосрочные авансы покупателей	1 353 289	2 844 195

Авансы покупателей по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года отражены, включая НДС.

25. Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приближена к их балансовой стоимости.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	67 744
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	12 130
На 30 июня 2019 года	79 874

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 20 100 000 тыс. руб. (16 600 000 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 469 007 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 6 470 905 тыс. руб. с учетом НДС).

27. Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке.

По оценкам Группы на 30 июня 2019 года возможные обязательства, возникающие в результате различных рисков, связаны преимущественно с операционной деятельностью Группы. Такие риски представляют собой оценки, возникающие в связи с неопределенностью в интерпретации применимого законодательства и его практическом применении в Российской Федерации. В некоторых случаях судебная практика, ранее соответствовавшая интересам налогоплательщиков, претерпела кардинальные изменения.

Неопределенность в интерпретации применимого законодательства и его практическом применении в Российской Федерации может оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве, не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

28. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	248	248	496	496	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	2 899	3 223	6 373	6 445	1 892	1 039
Прочая выручка	12 925	–	40 361	–	146 205	121 500
Прочие доходы	1 173	–	1 173	–	1 873	1 834
	17 245	3 471	48 403	6 941	149 970	124 373

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	42 118	43 486	82 959	83 651	(27 791)	(32 351)
Услуги по технологическому надзору	9 710	9 710	19 420	19 420	–	–
Аренда	435	409	871	818	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	4 717 577	4 590 802	9 472 636	9 169 020	(901 351)	(951 436)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	–	629	–	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	3 904	–	17 636	–	(4 685)	–
Аренда	242	245	485	489	(97)	(95)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 446	–	3 921	–	–	–
Прочие расходы	30 947	34 156	51 051	58 516	(83 035)	(143 386)
	4 808 379	4 678 808	9 648 979	9 332 543	(1 016 959)	(1 127 268)

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	258 122	35 831
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)
	256 492	34 201

По состоянию на 30 июня 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, представители высшего менеджмента.

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	34 065	40 490	74 672	91 006
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	928	1 188	1 855	3 398
	34 993	41 678	76 527	94 404

На 30 июня 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 41 435 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 32 608 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 34% и 29% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 43%), включая 29% и 26% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 43%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 4% и 3% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 12% и 14%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 88% и 87% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 100%).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 4 692 813 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 845 751 тыс. руб.)

29. События после отчетной даты

В июле 2019 года вступило в силу Решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки АО «Тюменьэнерго» за 2014-2016 гг., согласно которому сумма налога на прибыль к доплате, включая штрафные санкции, составляет 338 146 тыс. руб. На дату подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группой подано исковое заявление об оспаривании решения налогового органа в судебном порядке. Учитывая, что предметом спора является вопрос по срокам полезного использования основных средств в налоговом учете, в случае принятия судом решения не в пользу Группы, спорная сумма налога на прибыль по результатам проверки повлечет корректировку отложенных налоговых обязательств и задолженности по текущему налогу, и не повлияет на чистую прибыль за период.

По мнению Руководства, у Группы отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.