

АО «Россети Тюмень»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Стр.

Консолидированная финансовая отчетность

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	13
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
3 Основные принципы учетной политики	19
4 Оценка справедливой стоимости	31
5 Основные дочерние общества	31
6 Неконтролирующие доли	32
7 Информация по сегментам	33
8 Выручка	37
9 Прочие доходы	37
10 Прочие расходы	38
11 Операционные расходы	38
12 Расходы на вознаграждения работникам	39
13 Финансовые доходы и расходы	39
14 Налог на прибыль	40
15 Основные средства	41
16 Нематериальные активы	45
17 Активы в форме права пользования	46
18 Прочие финансовые активы	46
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	47
20 Запасы	49
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность	49
22 Авансы выданные и прочие активы	50
23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	50
24 Уставный капитал	51
25 Прибыль на акцию	51
26 Заемные средства	52
27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	53
28 Вознаграждения работникам	54
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	57
30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	57
31 Авансы полученные	57
32 Резервы	58
33 Управление финансовыми рисками и капиталом	58
34 Договорные обязательства капитального характера	64
35 Условные обязательства	64
36 Операции со связанными сторонами	66
37 События после отчетной даты	68



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 «Эрнест 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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Тюмень»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации Акционерное общество «Россети Тюмень» и ее дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аudit консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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»

10 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Россети Тюмень»
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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

АО «Россети Тюмень»
Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	8	63 501 703	58 829 392
Операционные расходы	11	(59 813 687)	(57 239 066)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(10 144)	(16 421)
Прочие доходы	9	366 582	292 987
Прочие расходы	10	(364 066)	(496 346)
Операционная прибыль		3 680 388	1 370 546
Финансовые доходы	13	256 363	125 955
Финансовые расходы	13	(657 720)	(473 210)
Итого финансовые расходы		(401 357)	(347 255)
Прибыль до налогообложения		3 279 031	1 023 291
Расход по налогу на прибыль	14	(824 381)	(272 821)
Прибыль за период		2 454 650	750 470
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учтываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		10 827	(11 211)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(140 891)	934 166
Налог на прибыль	14	26 013	(184 591)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(104 051)	738 364
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		(104 051)	738 364
Общий совокупный доход за период		2 350 599	1 488 834
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 467 987	717 803
Держателям неконтролирующих долей		(13 337)	32 667
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		2 363 936	1 456 167
Держателям неконтролирующих долей		(13 337)	32 667
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	9,02	2,62

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Солдатенко А.В.

Главный бухгалтер

Астраханцева В.Г.



Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	93 510 009	90 697 565
Нематериальные активы	16	616 995	712 672
Активы в форме права пользования	17	1 215 990	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	110 689	123 918
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	1 975 563	2 212 589
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	78 571	67 744
Отложенные налоговые активы	19	25 081	14 705
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	1 463 991	579 337
Итого внеоборотные активы		98 996 889	94 408 530
Оборотные активы			
Запасы	20	1 125 316	1 145 480
Предоплата по налогу на прибыль		225	255 613
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	2 723 474	2 365 715
Денежные средства и их эквиваленты	23	174 786	846 299
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	776 462	629 835
Итого оборотные активы		4 800 263	5 242 942
Итого активы		103 797 152	99 651 472

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	27 373 895	27 373 895
Прочие резервы		(1 306 659)	(1 202 608)
Нераспределенная прибыль		46 585 770	44 117 783
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		72 653 006	70 289 070
Неконтролирующие доли участия	6	13 875	27 212
Итого капитал		72 666 881	70 316 282
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	3 048 404	3 474 716
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	86 865	57 920
Долгосрочные авансы полученные	31	8 716 810	3 722 545
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	2 680 467	2 577 680
Отложенные налоговые обязательства	19	7 241 673	7 184 866
Итого долгосрочные обязательства		21 774 219	17 017 727
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	99 643	2 316 095
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	6 394 891	5 856 482
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	1 397 136	1 265 706
Авансы полученные	31	1 405 152	2 844 195
Резервы	0	37 017	34 985
Задолженность по текущему налогу на прибыль		22 213	–
Итого краткосрочные обязательства		9 356 052	12 317 463
Итого обязательства		31 130 271	29 335 190
Итого капитал и обязательства		103 797 152	99 651 472

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		2 454 650	750 470
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	15, 16, 17	6 655 733	6 311 209
Финансовые расходы	13	657 720	473 210
Финансовые доходы	13	(256 363)	(125 955)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		327 547	489 708
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		10 144	16 421
Списание безнадежных долгов		(3 358)	(223)
Списание кредиторской задолженности		(28 808)	(547)
Прочие неденежные операции		(35 290)	–
(Доход)/расход по налогу на прибыль		824 381	272 821
Итого влияние корректировок		10 606 356	8 187 114
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		260 670	296 703
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(232 712)	(645 739)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		8 177	(2 929)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(886 138)	381 264
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		28 945	(24 271)
Изменение долгосрочных авансов полученных		4 994 265	(2 539 638)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		14 779 563	5 652 504
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(243 280)	(669 531)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(146 627)	(378 420)
Изменение запасов		63 641	(124 993)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		797 480	202 287
Изменение авансов полученных		(1 439 043)	2 681 599
Изменение резервов		2 032	17 960
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 813 766	7 381 406
Налог на прибыль уплаченный		(474 336)	136 019
Проценты уплаченные по договорам аренды		(115 353)	(2 827)
Проценты уплаченные		(409 751)	(267 847)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 814 326	7 246 751

Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если неказано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(9 797 027)	(10 347 748)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		27 739	2 602
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(46 251)	(14 912)
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		68 667	61 593
Проценты полученные		210 253	88 178
Дивиденды полученные		5 102	4 507
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 531 517)	(10 205 780)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		1 700 000	6 055 000
Погашение заемных средств		(5 555 000)	(3 134 312)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		–	(22 129)
Платежи по обязательствам по аренде		(99 322)	(9 856)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		(3 954 322)	2 888 703
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(671 513)	(70 326)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	846 299	916 625
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	174 786	846 299

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остаток на 1 января 2019 года
Прибыль/(убыток) за отчетный период
Прочий совокупный доход/(убыток)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период
Остаток на 31 декабря 2019 года

Капитал, причитающийся собственникам Компании

Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
27 373 895	(1 202 608)	44 117 783	70 289 070	27 212	70 316 282
–	–	2 467 987	2 467 987	(13 337)	2 454 650
–	(130 064)	–	(130 064)	–	(130 064)
–	26 013	–	26 013	–	26 013
–	(104 051)	2 467 987	2 363 936	(13 337)	2 350 599
27 373 895	(1 306 659)	46 585 770	72 653 006	13 875	72 666 881

Капитал, причитающийся собственникам Компании

Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)	68 849 577
–	–	717 803	717 803	32 667	750 470
–	922 955	–	922 955	–	922 955
–	(184 591)	–	(184 591)	–	(184 591)
–	738 364	717 803	1 456 167	32 667	1 488 834
–	–	(22 129)	(22 129)	–	(22 129)
27 373 895	(1 202 608)	44 117 783	70 289 070	27 212	70 316 282

1 Общие сведения

(а) Группа и её 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 АООТ «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»).

23 декабря 2019 года зарегистрированы изменения в Уставе АО «Тюменьэнерго», связанные со сменой полного наименования общества на Акционерное общество «Россети Тюмень».

Юридический адрес АО «Россети Тюмень»: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-ЮГра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 31 декабря 2019 года группа компаний «Россети Тюмень» (далее – «Группа») состояла из АО «Россети Тюмень» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Россети Тюмень» – 51%).

Основной деятельностью АО «Россети Тюмень» и его дочерних обществ (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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 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 финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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.

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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

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. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

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 признаком 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 долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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 активов, 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 арендаемый 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, 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>	
Основные средства	(40 478)
Активы в форме права пользования	1 223 498
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(1 484)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	1 095 759
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заменых средств)	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

(e) 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 отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- 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 отчете о финансовом положении.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную 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»

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организацией.

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравниваемых данных, раскрытых в пояснении 2(е).

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиций в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранные валюты

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте

учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- Торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учтываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он был отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода

эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

(д) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их балансовой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов,озводенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы/(расходы)» в составе прибыли или убытка за период.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--|-----------|
| – здания | 7–50 лет; |
| – сети линий электропередачи | 5–40 лет; |
| – оборудование для передачи электроэнергии | 5–40 лет; |
| – прочие активы | 1–50 лет. |

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(e) Нематериальные активы

i. Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii).

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложений в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

ii. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

iii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iv. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1–10 лет;
- Программное обеспечение 1–15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

В отношении гудвила возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(3) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(3) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(ii) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, приданное в консолидированном отчете о финансовом положении в

отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные

оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амortизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценные зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизованные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(н) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестиированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого

актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(р) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов

анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(c) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

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 (некорректированные) 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 раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

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

6 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочернего предприятия Группы – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг», неконтролирующая доля участия в котором является существенной.

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018
Неконтролирующая доля в процентах	49%	49%
Внеборотные активы	88 140	78 261
Оборотные активы	720 813	207 132
Долгосрочные обязательства	13 796	30 261
Краткосрочные обязательства	<u>766 841</u>	<u>199 598</u>
Чистые активы	28 316	55 534
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	13 875	27 212
Выручка	439 884	726 947
Прибыль/(убыток)	(27 218)	66 770
Общий совокупный доход/(расход)	(27 218)	66 770
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	(13 337)	32 717
Денежные потоки от операционной деятельности	104 372	(8 476)
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(33 003)	(34 003)
Денежные потоки от финансовой деятельности:	–	29 616
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	71 369	(12 863)

7 Информация по сегментам

Совет директоров АО «Россети Тюмень» (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.

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 данной отрасли.

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 «Россети Тюмень»;
- Прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

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.

(a) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	63 456 941	44 762	63 501 703
Выручка от продаж между сегментами	<u>7 961</u>	<u>395 122</u>	<u>403 083</u>
Выручка сегментов	63 464 902	439 884	63 904 786
В т.ч.			
Передача электроэнергии	60 871 381	–	60 871 381
Технологическое присоединение к электросетям	2 273 196	–	2 273 196
Выручка по договорам аренды	59 123	–	59 123
Прочая выручка	261 202	439 884	701 086
Финансовые доходы	210 216	161	210 377
Финансовые расходы	(347 401)	(513)	(347 914)
Амортизация	<u>9 728 032</u>	<u>24 704</u>	<u>9 752 736</u>
ЕБИТДА	10 465 907	(8 584)	10 457 323
Активы сегментов	161 694 585	820 607	162 515 192
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	154 511 295	72 808	154 584 103
Капитальные вложения	<u>10 161 575</u>	<u>18 614</u>	<u>10 180 189</u>
Обязательства сегментов	27 899 155	799 332	28 698 487

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 603 494	225 898	58 829 392
Выручка от продаж между сегментами	<u>3 336</u>	<u>501 049</u>	<u>504 385</u>
Выручка сегментов	58 606 830	726 947	59 333 777
В т.ч.			
Передача электроэнергии	56 149 066	–	56 149 066
Технологическое присоединение к электросетям	2 109 955	–	2 109 955
Выручка по договорам аренды	347 809	726 947	1 074 756
Прочая выручка	87 801	399	88 200
Финансовые доходы	(203 616)	(740)	(204 356)
Финансовые расходы	<u>8 708 150</u>	<u>7 890</u>	<u>8 716 040</u>
ЕБИТДА	7 373 926	89 959	7 463 885
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
Капитальные вложения	<u>11 271 795</u>	<u>86 788</u>	<u>11 358 583</u>
Обязательства сегментов	27 844 414	252 528	28 096 942

(б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Совету директоров, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов		
Исключение выручки от продаж между сегментами	63 904 786	59 333 777
	(403 083)	(504 385)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	63 501 703	58 829 392

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов		
Дисконтирование финансовых инструментов	8 386	16 382
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	–	2
Корректировка по аренде	(33 665)	–
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	38 104	379 714
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(237 027)	(282 679)
Корректировка стоимости основных средств	76 684	(40 060)
Прочие корректировки	88 226	3 120
EBITDA	10 398 031	7 541 683
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 655 733)	(6 311 209)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(347 914)	(204 356)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(115 353)	(2 827)
Расход по налогу на прибыль	(824 381)	(272 821)
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 454 650	750 470

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	162 515 192	156 885 865
Расчеты между сегментами	–	(46 419)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	(582 232)	–
Корректировка стоимости основных средств	(60 642 191)	(58 206 379)
Признание актива в форме права пользования	1 215 990	–
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 975 563	2 212 589
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(256)	–
Корректировка отложенных налоговых активов	(533 391)	(1 097 632)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(37 566)	(45 952)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	(40 361)	–
Прочие корректировки	(73 596)	(50 600)
Нераспределенные показатели	—	—
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	103 797 152	99 651 472

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	28 698 487	28 096 942
Расчеты между сегментами	–	(46 419)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	(582 232)	–
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(819 885)	(1 279 016)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 680 467	2 577 680
Признание обязательств по аренде	1 217 401	–
Прочие корректировки	(63 967)	(13 997)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	31 130 271	29 335 190

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, у Группы было 4 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента АО «Россети Тюмень».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2019 год, составила 13 307 940 тыс. руб., или 21% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 12 128 612 тыс. руб., или 21%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2019 год, составила 11 096 881 тыс. руб., или 17% от суммарной выручки Группы (в 2018 году 10 612 117 тыс. руб. или 18%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 за 2019 год, составила 8 489 196 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 7 685 775 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 4 за 2019 год, составила 6 746 896 тыс. руб., или 11% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 6 097 091 тыс. руб., или 10%).

8 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	60 871 381	56 149 066
Технологическое присоединение к электросетям	2 273 187	2 109 955
Прочая выручка	<u>304 697</u>	<u>510 100</u>
	<u>63 449 265</u>	<u>58 769 121</u>
Выручка по договорам аренды	52 438	60 271
	<u>63 501 703</u>	<u>58 829 392</u>

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, обслуживанию объектов других энергосистем, прочих услуг.

9 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 771	11 266
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	116 731	56 673
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	75 414	37 635
Прибыль от выбытия основных средств	36 519	6 638
Страховое возмещение	73 585	97 419
Списание кредиторской задолженности	28 808	547
Прочие доходы	<u>28 754</u>	<u>82 809</u>
	<u>366 582</u>	<u>292 987</u>

10 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	(364 066)	(496 346)
	(364 066)	(496 346)

11 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	11 841 347	10 736 039
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6 655 733	6 311 209
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 985 034	3 802 391
Электроэнергия для продажи		
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	294 681	312 452
Прочие материальные расходы	1 117 399	1 305 362
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	29 431 840	27 748 342
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 420 365	1 450 681
Прочие работы и услуги производственного характера	267 541	380 620
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 362 888	2 289 743
Краткосрочная аренда/Аренда	2 686	375 831
Страхование	134 539	134 970
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	33 565	34 922
Охрана	279 149	285 649
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	91 325	57 895
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	117 758	174 351
Транспортные услуги	570 195	574 649
Прочие услуги	393 084	440 253
Расходы, связанные с содержанием имущества	304 363	317 139
Прочие расходы	510 195	506 568
	59 813 687	57 239 066

12 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	9 061 457	8 546 391
Взносы на социальное обеспечение	2 434 528	2 271 152
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	76 823	(358 302)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	3 725	28 481
Прочее	264 814	248 317
	11 841 347	10 736 039

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 340 807 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 344 557 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

13 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	210 253	88 200
Дивиденды к получению	5 102	4 507
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работникам	23 644	14 024
Амортизация дисконта по финансовым активам	17 364	19 224
	256 363	125 955

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(347 758)	(204 356)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(115 353)	(2 827)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	(194 608)	(266 025)
Прочие финансовые расходы	(1)	(2)
	(657 720)	(473 210)

14 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(406 033)	(16 382)
Корректировка налога за прошлые периоды	<u>(345 904)</u>	<u>174 260</u>
Итого	<u>(751 937)</u>	<u>157 878</u>
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(72 444)	(430 699)
Итого	<u>(72 444)</u>	<u>(430 699)</u>
Итого расход по налогу на прибыль	<u>(824 381)</u>	<u>(272 821)</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 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	10 827	(2 165)	8 662	(11 211)	2 242	(8 969)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(140 891)	28 178	(112 713)	934 166	(186 833)	747 333
	<u>(130 064)</u>	<u>26 013</u>	<u>(104 051)</u>	<u>922 955</u>	<u>(184 591)</u>	<u>738 364</u>

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	%	%	%	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>3 279 031</u>		<u>1 023 291</u>	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	<u>(655 806)</u>	-20%	<u>(204 658)</u>	-20%
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(168 575)	-5%	(217 868)	-21%
Корректировки за предшествующие годы	-	0%	149 705	14%
	<u>(824 381)</u>	-25%	<u>(272 821)</u>	-27%

15 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	19 291 266	51 718 742	37 100 500	12 170 844	9 584 299	129 865 651
Реклассификация между группами	(85 903)	160	86 218	(475)	–	–
Поступления	91 774	–	18 183	691 105	10 570 546	11 371 608
Ввод в эксплуатацию	774 431	3 295 738	2 916 808	1 761 008	(8 747 985)	–
Выбытия	(21 572)	(32 702)	(108 070)	(43 536)	(493 257)	(699 137)
На 31 декабря 2018 года	20 049 996	54 981 938	40 013 639	14 578 946	10 913 603	140 538 122
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(6 293 068)	(16 971 508)	(14 784 750)	(5 779 271)	–	(43 828 597)
Реклассификация между группами	25 334	(5 136)	(19 730)	(468)	–	–
Начисленная амортизация	(1 020 515)	(1 691 161)	(2 228 520)	(1 212 773)	–	(6 152 969)
Выбытия	13 781	21 935	61 856	43 437	–	141 009
На 31 декабря 2018 года	(7 274 468)	(18 645 870)	(16 971 144)	(6 949 075)	–	(49 840 557)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	12 998 198	34 747 234	22 315 750	6 391 573	9 584 299	86 037 054
На 31 декабря 2018 года	12 775 528	36 336 068	23 042 495	7 629 871	10 913 603	90 697 565

АО «Россети Тюмень»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2018 года	20 049 996	54 981 938	40 013 639	14 578 946	10 913 603	140 538 122
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	(44 939)	–	(44 939)
На 1 января 2019 года	20 049 996	54 981 938	40 013 639	14 534 007	10 913 603	140 493 183
Реклассификация между группами	13 594	470	(543)	(13 521)	–	–
Поступления	12 162	8 897	16 230	909 803	8 715 027	9 662 119
Ввод в эксплуатацию	2 549 514	3 125 362	4 010 913	1 193 080	(10 878 869)	–
Выбытия	(17 451)	(24 356)	(111 320)	(103 902)	(419 208)	(676 237)
На 31 декабря 2019 года	22 607 815	58 092 311	43 928 919	16 519 467	8 330 553	149 479 065
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2018 года	(7 274 468)	(18 645 870)	(16 971 144)	(6 949 075)	–	(49 840 557)
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	4 461	–	4 461
На 1 января 2019 года	(7 274 468)	(18 645 870)	(16 971 144)	(6 944 614)	–	(49 836 096)
Реклассификация между группами	4 565	(451)	(7 030)	2 916	–	–
Начисленная амортизация	(920 714)	(1 772 205)	(2 261 597)	(1 396 290)	–	(6 350 806)
Выбытия	9 810	22 359	83 889	101 788	–	217 846
На 31 декабря 2019 года	(8 180 807)	(20 396 167)	(19 155 882)	(8 236 200)	–	(55 969 056)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	12 775 528	36 336 068	23 042 495	7 589 393	10 913 603	90 657 087
На 31 декабря 2019 года	14 427 008	37 696 144	24 773 037	8 283 267	8 330 553	93 510 009

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 888 226 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 743 159 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 94 526 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 96 286 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 62 350 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 64 201 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,74 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 7,83%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

В ходе проведения тестирования обесценения основных средств с использованием модели дисконтированных денежных потоков Группа основывала свои суждения на данных бизнес-плана, утвержденного руководством материнской компании Группы на период 2020 – 2024 гг. (далее, «Бизнес-план»), при этом, данные Бизнес-плана не совпадают с данными тарифной проекции, утвержденной на 2020 год, в части тарифов на 2021 – 2024 годы и объемов реализации. В ходе подготовки и утверждения модели дисконтированных денежных потоков Группа применила существенные суждения, в частности, руководство подтверждает следующее:

- Сформированная для проведения теста на обесценение модель основана на параметрах утвержденного Бизнес-плана, сбалансирована по доходной и расходной части, а также учитывает фактическую структуру баланса электрической энергии (мощности), не совпадающую с параметрами, учитываемыми при принятии тарифно-балансовых решений. В модели обеспечено соответствие темпов роста выручки и расходов параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочный период.
- В рамках сформированной модели руководство Группы ожидает достижение и сохранение в распоряжении компаний:
 - экономии затрат на оплату потерь в размере 3,4 млрд. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в пост прогнозном периоде около 1,1 млрд. руб. ежегодно, предусмотренной к сохранению в тарифе в силу статьи 4 Федерального закона от 27.12.2018 № 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической

энергии (мощности) в Российской Федерации» для организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии экономия, на 10 летний период;

- ежегодно формирующейся разницы (экономии) по расходам на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», обусловленной различием объемов потерь ЕНЭС, учитываемых в тарифной проекции в соответствии со сводным прогнозным балансом ФАС России, и прогнозных потерь ЕНЭС, которая может составить в течение 2020-2024 гг. около 1 млрд руб. и далее в пост прогнозном периоде порядка 0,16 млрд. руб. ежегодно;

- ежегодной экономии расходов в среднем в размере около 1 млрд. руб. в год в течение 2020 - 2024 гг. и далее в пост прогнозном периоде;

- включение в периоде 2020-2024 гг. в состав НВВ регулятором около 1,8 млрд. руб. средств, связанных с погашением кредитов и компенсацией выпадающих доходов от технологического присоединения льготных групп потребителей, а также далее ежегодно около 0,8 млрд. руб., в том числе с учетом увеличения объемов финансирования инвестиционных мероприятий и потребности привлечения заемных средств.

- При построении денежных потоков величина капитальных вложений определялась исходя их требуемых инвестиций на поддержание тестируемых активов в рабочем состоянии, при этом объекты нового строительства и технологического присоединения не учитывались в расчетах. Аналогично, денежные потоки, связанные с объектами нового строительства, а также технологического присоединения исключались из прогнозов.

- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

- Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 года убыток от обесценения с учетом данных допущений не выявлен.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств АО «Россети Тюмень»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15,44	22,99
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	28,25	-28,29
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	19,26	-12,87
Изменение уровня операционных расходов на 5%	42,92	-43,24
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,74	2,74

Источник информации: расчёты Оценщика

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для АО «Россети Тюмень» на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1%:
приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 11 315 589 тыс. руб.;
- снижение долгосрочного темпа роста в постпрогнозном периоде с 4,0% до 3,0%:
○ приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 8 768 335 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
○ приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 24 048 908 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
○ приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень» в размере 38 858 908 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
○ не приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Россети Тюмень», ценность использования составит 96 366 777 тыс. руб.

16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	1 020 222	650 952	41 903	1 713 077
Реклассификация между группами	–	(2 302)	2 302	–
Поступления	153 283	29 244	217	182 744
Выбытия	(9 334)	–	(13 373)	(22 707)
На 31 декабря 2018 года	1 164 171	677 894	31 049	1 873 114
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(716 197)	(284 463)	(24 249)	(1 024 909)
Начисленная амортизация	(62 083)	(89 541)	(6 616)	(158 240)
Выбытия	9 334	–	13 373	22 707
На 31 декабря 2018 года	(768 946)	(374 004)	(17 492)	(1 160 442)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	304 025	366 489	17 654	688 168
На 31 декабря 2018 года	395 225	303 890	13 557	712 672
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие
				Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	1 164 171	–	677 894	31 049
Реклассификация между группами	15 811	335 009	(341 314)	(9 506)
Поступления	80 379	19 384	30 540	821
Выбытия	(18 616)	–	(61 637)	(12 245)
На 31 декабря 2019 года	1 241 745	354 393	305 483	10 119
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(768 946)	–	(374 004)	(17 492)
Реклассификация между группами	(13 435)	(285 686)	295 661	3 460
Начисленная амортизация	(83 003)	(581)	(78 005)	(3 575)
Выбытия	18 616	–	–	12 245
На 31 декабря 2019 года	(846 768)	(286 267)	(156 348)	(5 362)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	395 225	–	303 890	13 557
На 31 декабря 2019 года	394 977	68 126	149 135	4 757
				616 995

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 165 164 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 158 240 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2019 год составила 78 005 тыс. руб. (за 2018 год: 89 541 тыс. руб.)

17 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	976 547	154 998	51 475	44 939	1 227 959
Поступления	84 405	37 242	9 422	299	131 368
Изменение условий по договорам аренды	(1 142)	16 329	599	246	16 032
Выбытие или прекращение договоров аренды	(18 086)	(1 524)	(9 160)	–	(28 770)
На 31 декабря 2019 года	1 041 724	207 045	52 336	45 484	1 346 589
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	–	–	–	(4 461)	(4 461)
Начисленная амортизация	(82 868)	(31 440)	(10 208)	(15 247)	(139 763)
Изменение условий по договорам аренды	2 297	1 059	319	–	3 675
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 388	509	3 053	–	9 950
На 31 декабря 2019 года	(74 183)	(29 872)	(6 836)	(19 708)	(130 599)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	976 547	154 998	51 475	40 478	1 223 498
На 31 декабря 2019 года	967 541	177 173	45 500	25 776	1 215 990

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам Группы аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о проведенном teste на обесценение раскрыта в Примечании 15 «Основные средства».

18 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	78 571	67 744
	78 571	67 744
	78 571	67 744

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2019 года включены акции ПАО «Россети», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» и другие. Справедливая стоимость данных активов, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 78 571 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года и 67 744 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года.

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	5 132	125	(7 817 923)	(8 248 346)	(7 812 791)	(8 248 221)
Нематериальные активы	–	–	(39 440)	(60 778)	(39 440)	(60 778)
Активы в форме права пользования	–	–	(242 953)	–	(242 953)	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	(2 040)	(2 040)	(2 040)
Запасы	–	–	(30 698)	(26 462)	(30 698)	(26 462)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 220	27 496	–	–	27 220	27 496
Авансы выданные и прочие активы	1 236	1 236	–	–	1 236	1 236
Обязательства по аренде	244 669	–	(1 189)	(2 799)	243 480	(2 799)
Обязательства по вознаграждениям работникам	95 765	38 436	–	–	95 765	38 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	353 094	267 620	–	–	353 094	267 620
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	180 172	575 558	–	–	180 172	575 558
Прочее	10 363	259 793	–	–	10 363	259 793
Налоговые активы/ обязательства)	917 651	1 170 264	(8 134 243)	(8 340 425)	(7 216 592)	(7 170 161)
Зачет налога	(892 570)	(1 155 559)	892 570	1 155 559	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	25 081	14 705	(7 241 673)	(7 184 866)	(7 216 592)	(7 170 161)

(б) Движение временных разниц в течение года

	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
1 января 2019 года	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства		(8 248 221)	435 430	– (7 812 791)
Нематериальные активы		(60 778)	21 338	– (39 440)
Активы в форме права пользования		–	(242 953)	– (242 953)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		(2 040)	2 165	(2 165) (2 040)
Запасы		(26 462)	(4 236)	– (30 698)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		27 496	(276)	– 27 220
Авансы выданные и прочие активы		1 236	(0)	– 1 236
Обязательства по аренде		(2 799)	246 279	– 243 480
Обязательства по вознаграждениям работникам		38 436	29 151	28 178 95 765
Торговая и прочая кредиторская задолженность		267 620	85 474	– 353 094
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее		575 558	(395 386)	– 180 172
Прочее		<u>259 793</u>	<u>(249 430)</u>	<u>– 10 363</u>
	<u>(7 170 161)</u>	<u>(72 444)</u>	<u>26 013</u>	<u>(7 216 592)</u>
Основные средства		(7 047 728)	(1 200 493)	– (8 248 221)
Нематериальные активы		(73 298)	12 520	– (60 778)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		(2 040)	(2 242)	2 242 (2 040)
Запасы		(26 078)	(384)	– (26 462)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		30 822	(3 326)	– 27 496
Авансы выданные и прочие активы		52	1 184	– 1 236
Обязательства по финансовой аренде		–	(2 799)	– (2 799)
Обязательства по вознаграждениям работникам		279 258	(53 989)	(186 833) 38 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность		271 011	(3 391)	– 267 620
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее		2 767	572 791	– 575 558
Прочее		<u>10 363</u>	<u>249 430</u>	<u>– 259 793</u>
	<u>(6 554 871)</u>	<u>(430 699)</u>	<u>(184 591)</u>	<u>(7 170 161)</u>

20 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	904 226	872 327
Резерв под обесценение сырья и материалов	(38 377)	(39 128)
Прочие запасы	260 422	312 595
Резерв под обесценение прочих запасов	(955)	(314)
	1 125 316	1 145 480

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 1 117 399 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 1 305 362 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	8 004	11 108
Прочая дебиторская задолженность	2 154	1 737
Займы выданные	100 531	111 073
	110 689	123 918
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 689 405	2 324 261
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(22 297)	(20 504)
Прочая дебиторская задолженность	90 231	87 343
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(76 386)	(71 393)
Займы выданные	42 521	46 008
	2 723 474	2 365 715

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	11 189	11 491
НДС по авансам полученным	<u>1 452 802</u>	<u>567 846</u>
	<u>1 463 991</u>	<u>579 337</u>
Оборотные		
Авансы выданные	458 731	52 594
НДС к возмещению	604	10 619
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	294 186	542 533
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	<u>22 941</u>	<u>24 089</u>
	<u>776 462</u>	<u>629 835</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	99 786	846 299
Эквиваленты денежных средств	<u>75 000</u>	—
	<u>174 786</u>	<u>846 299</u>

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО Сбербанк*	Baa3	Moody's	97 387	65 750
Газпромбанк (АО)*	Ba1	Moody's	1 932	780 001
Прочие			467	548
			<u>99 786</u>	<u>846 299</u>

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года
ПАО Сбербанк*	4,35%	Baa3	Moody's	<u>75 000</u>
				<u>75 000</u>

* Связанные с государством

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

24 Уставный капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	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 акции

По состоянию на 31 декабря 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.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(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.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании по итогам 2018 года. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, годовым Общим собранием акционеров были объявлены и Компанией выплачены дивиденды в сумме 22 129 тыс. руб. по итогам 2017 года.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

Дополнительная эмиссия ценных бумаг не проводилась.

25 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2019 год, в размере 2 467 987 тыс. руб. (за 2018 год: прибыль 717 803 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2019 год – 273 738 951 штук (за 2018 год: 273 738 951 штук).

<i>В тысячах акций</i>	2019 год	2018 год
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	<u>2 467 987</u>	<u>717 803</u>
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	9,02	2,62

26 Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 900 000	5 725 000
Обязательства по аренде	1 248 047	35 083
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(99 643)	(10 367)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	(2 275 000)
	3 048 404	3 474 716
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	–	30 728
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	99 643	10 367
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	2 275 000
	99 643	2 316 095
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	–	728
	–	728

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2022	7,68%		1 200 000	–
Необеспеченные кредиты и займы*	2019		7,95%–8,05%	–	3 200 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2019		7,69%–7,90%	–	1 825 000
Необеспеченные кредиты и займы	2021	6,60%	8,10%	700 000	700 000
Необеспеченные кредиты и займы	2019		7,75%	–	30 728
				1 900 000	5 755 728
Обязательства по аренде	2020-2058	7,14%–32,89%	22,85%–34,80%	1 248 047	35 083
Итого обязательства				3 148 047	5 790 811

* Займы, полученные от компаний, связанных государством

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2019	3 450 000	2 305 000	728	1 218 734
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	1 700 000	—	—	—
Погашение заемных средств	(3 250 000)	(2 305 000)	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(99 322)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(409 751)	(115 353)
Итого	(1 550 000)	(2 305 000)	(409 751)	(214 675)
Неденежные изменения				
Капитализированные проценты	—	—	62 350	—
Процентные расходы	—	—	347 758	115 353
Поступления по договорам аренды	—	—	—	131 368
Прочие изменения, нетто	—	—	(1 085)	(2 733)
Итого	—	—	409 023	243 988
На 31 декабря 2019	1 900 000	—	—	1 248 047

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2018	1 000 000	1 834 312	18	—	—
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	4 725 000	—	—	—	—
Погашение заемных средств	—	(1 804 312)	—	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(9 856)	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(267 847)	(2 827)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(22 129)
Итого	4 725 000	(1 804 312)	(267 847)	(12 683)	(22 129)
Неденежные изменения					
Капитализированные проценты	—	—	64 201	—	—
Процентные расходы	—	—	204 356	2 827	—
Поступления по договорам аренды	—	—	—	44 939	—
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	22 129
Прочие изменения, нетто	(2 275 000)	2 275 000	—	—	—
Итого	(2 275 000)	2 275 000	268 557	47 766	22 129
На 31 декабря 2018	3 450 000	2 305 000	728	35 083	—

28 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 535 917	2 459 820
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	144 550	117 860
Итого чистая стоимость обязательств	2 680 467	2 577 680

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость активов на 1 января	2 212 589	2 495 268
Доход на активы программ	23 644	14 024
Взносы работодателя	60 000	30 000
Прочее движение по счетам	(1 277)	(362)
Выплата вознаграждений	(319 393)	(326 341)
Стоимость активов на 31 декабря	1 975 563	2 212 589

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом «Открытие», НПФ «ГАЗФОНД пенсионные накопления», Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января				
Стоимость текущих услуг	2 459 820	117 860	3 822 913	68 647
Стоимость прошлых услуг и севквестры	76 823	3 725	130 286	2 498
Процентный расход по обязательствам	–	–	(488 588)	25 983
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	69 784	–	(134 738)	2 174
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	562 331	25 663	(776 196)	(21 873)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(491 224)	1 884	(23 232)	48 338
Взносы в программу	(327 159)	(13 648)	(332 412)	(12 145)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря				
	2 535 917	144 550	2 459 820	117 860

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников		80 548		(329 821)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам		27 547		28 639
Процентные расходы		194 608		266 025
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	302 703			(35 157)

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях		69 784		(134 738)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях		562 331		(776 196)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта		(491 224)		(23 232)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	140 891			(934 166)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Переоценка на 1 января	1 534 013	2 468 179
Изменение переоценки	140 891	(934 166)
Переоценка на 31 декабря	1 674 904	1 534 013

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,6%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	59
Женщины	60	55
Средний уровень текучести кадров	5,2%	5,2%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Снижение на 5,6%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Рост на 4,0%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Рост на 2,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Снижение на 2,5%
Уровень смертности	Рост на 10%	Снижение на 0,9%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 265 179 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 255 932 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 9 426 тыс. руб.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	86 865	57 920
	86 865	57 920
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 830 788	3 714 777
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	456 679	611 482
Задолженность перед персоналом	2 107 424	1 530 223
	6 394 891	5 856 482

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	539 212	409 926
Налог на имущество	568 012	561 058
Взносы на социальное обеспечение	206 152	201 196
Прочие налоги к уплате	83 760	93 526
	1 397 136	1 265 706

31 Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 475 074	3 583 032
Прочие авансы полученные	241 736	139 513
	8 716 810	3 722 545
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 303 450	2 793 860
Прочие авансы полученные	101 702	50 335
	1 405 152	2 844 195

Авансы полученные отражают обязательства по договорам с покупателями с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

32 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	34 985	17 025
Увеличение за период	2 032	21 237
Использование резервов	—	(3 277)
Остаток на 31 декабря	37 017	34 985

Резервы в основном относятся к предстоящим расходам на рекультивацию земли.

33 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков,звешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантий банков, текущие общекономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантировавшими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	78 571	67 744
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	143 052	157 081
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	2 691 111	2 332 552
Денежные средства и их эквиваленты	174 786	846 299
	3 087 520	3 403 676

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	2 381 315	(18 383)	2 042 346	(16 298)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	14 103	(3 255)	23 079	(3 341)
Прочие покупатели	301 991	(659)	269 944	(865)
	2 697 409	(22 297)	2 335 369	(20 504)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 099 820 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 855 873 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	2 461 741	(2 671)	2 225 417	(143)
Просроченная менее чем на 3 месяца	71 930	(49)	86 464	(93)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	29 632	(2 213)	13 391	(1 931)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	91 412	(4 670)	11 380	(2 796)
Просроченная на срок более года	135 079	(89 080)	87 797	(86 934)
	2 789 794	(98 683)	2 424 449	(91 897)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	91 897	75 700
Увеличение резерва за период	15 080	42 933
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(3 358)	(224)
Восстановление сумм резерва за период	(4 936)	(26 512)
Остаток на 31 декабря	98 683	91 897

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет

использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 4 555 789 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – отрицательная, 7 074 521 тыс. руб.). Группа планирует компенсировать дефицит оборотного капитала за счет денежных потоков от основной финансово-хозяйственной деятельности и за счет использования свободного неиспользованного лимита по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 27 100 000 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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	1 900 000	2 248 913	138 360	830 765	1 279 788	–	–	–
Обязательства по аренде	1 248 047	3 506 882	207 730	175 146	143 086	137 864	121 184	2 721 872
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 481 756	6 481 756	6 382 433	76 779	5 444	988	4 774	11 338
	9 629 803	12 237 551	6 728 523	1 082 690	1 428 318	138 852	125 958	2 733 210
31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	5 755 728	6 521 284	2 748 488	3 025 417	747 379	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	35 083	49 081	18 276	18 276	12 529	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 914 402	5 914 402	5 862 027	50 777	371	1 227	–	–
	11 705 213	12 484 767	8 628 791	3 094 470	760 279	1 227	–	–

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). При принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют финансовые обязательства с плавающими процентными ставками.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

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 (некорректированные) 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).

К 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости Группа относит финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (инвестиции в котируемые долевые инструменты), ко 2 уровню – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы), к 3 уровню – долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность.

За год, закончившийся 31 декабря 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	10 827
На 31 декабря 2019 года	78 571

(d) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 годов данные требования выполнялись.

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 12 238 756 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 6 470 905 тыс. руб. с учетом НДС).

35 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. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

В июле 2019 года вступило в силу Решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки АО «Россети Тюмень» за 2014-2016 годы. Сумма налогов, доначисленных по результатам проверки, составила 338 146 тыс. руб. (из них налог на прибыль – 337 698 тыс. руб.), начисленные штрафные санкции – 12 921 тыс. руб.. Предметом спора является вопрос о сроках полезного использования основных средств, установленных для целей налогового учета.

Результаты налоговой проверки отражены в консолидированной финансовой отчетности на основании вступившего в силу решения и предъявленного к оплате требования налогового органа, и повлекли корректировку отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль.

На дату подписания консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, АО «Россети Тюмень» в судебном порядке оспаривается Решение налогового органа в части доначисления налога на прибыль в сумме 286 499 тыс. руб., земельного налога - в сумме 448 тыс. руб., дело назначено к судебному разбирательству в судебном заседании Арбитражного суда г. Москвы на 21 апреля 2020 года.

Вероятность неблагоприятного для организации исхода судебного разбирательства оценивается руководством Группы как низкая.

(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 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 текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

36 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 31 декабря 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 за год, закончившийся		Балансовая стоимость			
	31 декабря		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
	2019 года	2018 года				
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	993	993	—	—		
Дивиденды к получению	347	186	—	—		
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	11 823	12 340	1 872	1 039		
Прочая выручка	82 732	124 163	196 215	121 500		
Чистые прочие доходы	1 458	12 183	1 821	1 834		
Доход от долевого участия в других организациями	652	615	—	—		
	98 005	150 480	199 908	124 373		

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость			
	31 декабря		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
	2019 года	2018 года				
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	176 475	176 498	(32 899)	(32 351)		
Услуги по технологическому надзору	38 840	38 840	—	—		
Аренда	1 716	1 636	32	—		
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	19 042 033	18 536 139	(933 695)	(951 436)		
Услуги по технологическому присоединению к сетям	—	960	—	—		
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	22 432	124	—	—		
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	6 197	36 368	—	—		
Краткосрочная аренда/Аренда	970	974	(97)	(95)		
Прочие расходы	55 449	102 703	(369 760)	(143 386)		
	19 344 112	18 894 242	(1 336 419)	(1 127 268)		

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	185 769	35 831
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)
	184 139	34 201

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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 год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	159 449	287 322
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	3 260	7 070
	162 709	294 392

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 14 552 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 28% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 26%), включая 26% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 24%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 10% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 2%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 355 995 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 254 795 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 174 786 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 845 751 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 1 194 865 тыс. руб.

37 События после отчетной даты

По мнению Руководства, у Группы отсутствуют 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 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.