

АО «Тюменьэнерго»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

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

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

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	7	14 262 053	13 486 631	41 475 792	42 820 830
Операционные расходы	9	(13 696 034)	(13 265 872)	(42 154 069)	(41 313 168)
Чистые прочие доходы	8	62 197	70 106	138 349	109 791
Результаты операционной деятельности		628 216	290 865	(539 928)	1 617 453
Финансовые доходы	10	28 668	109 029	93 495	496 511
Финансовые расходы	10	(115 966)	(119 642)	(338 814)	(396 319)
Итого финансовые (расходы)/доходы		(87 298)	(10 613)	(245 319)	100 192
Прибыль/(убыток) до налогообложения		540 918	280 252	(785 247)	1 717 645
Расход по налогу на прибыль		(211 444)	(108 915)	(60 563)	(563 225)
Прибыль/(убыток) за период		329 474	171 337	(845 810)	1 154 420
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		—	1 787	—	(2 462)
Налог на прибыль		—	(358)	—	492
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		—	1 429	—	(1 970)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 499)	—	(4 664)	—
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		447 566	(47 244)	558 452	(153 262)
Налог на прибыль		(88 614)	9 448	(110 758)	30 652
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		354 453	(37 796)	443 030	(122 610)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		354 453	(36 367)	443 030	(124 580)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		683 927	134 970	(402 780)	1 029 840
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		313 386	171 071	(885 428)	1 156 705
Держателям неконтролирующих долей		16 088	266	39 618	(2 285)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		667 839	134 704	(442 398)	1 032 125
Держателям неконтролирующих долей		16 088	266	39 618	(2 285)
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	17	1,15	0,63	(3,23)	4,23

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 21 ноября 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Мелихов А.К.

Главный бухгалтер

Сало Т.И.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	Прим.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	88 891 805	86 037 054
Нематериальные активы	12	621 510	688 168
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 432 618	1 109 025
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 311 241	2 495 268
Финансовые вложения	13	74 291	78 955
Отложенные налоговые активы		—	648
Итого внеоборотные активы		93 331 465	90 409 118
Оборотные активы			
Запасы		1 228 808	951 729
Предоплата по налогу на прибыль		250 453	233 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 146 043	1 963 797
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 115 996	916 625
Итого оборотные активы		4 741 300	4 065 905
Итого активы		98 072 765	94 475 023
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	27 373 895	27 373 895
Прочие резервы		(1 497 942)	(1 940 972)
Нераспределенная прибыль		42 514 552	43 422 109
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		68 390 505	68 855 032
Неконтролирующая доля		34 163	(5 455)
Итого капитал		68 424 668	68 849 577
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	2 898 384	1 000 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	8 525 966	6 369 090
Обязательства по вознаграждениям работникам		3 394 257	3 891 560
Отложенные налоговые обязательства		6 884 335	6 555 519
Итого долгосрочные обязательства		21 702 942	17 816 169
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	946 994	1 834 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	6 983 068	5 957 922
Резервы		13 748	17 025
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 345	—
Итого краткосрочные обязательства		7 945 155	7 809 277
Итого обязательства		29 648 097	25 625 446
Итого капитал и обязательства		98 072 765	94 475 023

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Убыток)/прибыль за период		(845 810)	1 154 420
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11,12	4 720 158	4 540 061
Финансовые расходы	10	338 814	396 319
Финансовые доходы	10	(93 495)	(496 511)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	7 922	(1 777)
Прочие неденежные операции		—	(6 619)
Расход по налогу на прибыль		60 563	563 225
Итого влияние корректировок		4 188 152	6 149 118
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		198 051	41 153
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(144 191)	(69 954)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 242 012	6 120 317
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(533 177)	807 519
Изменение запасов		(238 689)	(1 424)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 318 596	878 595
Изменение резервов		(3 277)	—
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 785 465	7 805 007
Налог на прибыль уплаченный		142 789	(375 181)
Проценты уплаченные		(171 106)	(189 255)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 757 148	7 240 571
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 623 953)	(4 229 036)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 341	3 126
Перечисления по займам		42 707	41 703
Проценты полученные		60 049	235 274
Дивиденды полученные		4 053	4 766
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 513 803)	(3 944 167)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	18	3 355 000	384
Погашение заемных средств	18	(2 375 830)	(1 708 780)
Дивиденды выплаченные		(22 129)	(2 025 217)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(1 015)	—
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		956 026	(3 733 613)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		199 371	(437 209)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		916 625	1 407 567
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	1 115 996	970 358

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля
Остаток на 1 января 2018 года	27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	(885 428)	(885 428)	39 618
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	553 788	–	553 788	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	(110 758)	–	(110 758)	–
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный период	–	443 030	(885 428)	(442 398)	39 618
Дивиденды акционерам	–	–	(22 129)	(22 129)	–
Остаток на 30 сентября 2018 года	27 373 895	(1 497 942)	42 514 552	68 390 505	34 163
				68 424 668	

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля
Остаток на 1 января 2017 года	27 373 895	(1 746 200)	43 566 238	69 193 933	–
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	1 156 705	1 156 705	(2 285)
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	(155 724)	–	(155 724)	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	31 144	–	31 144	–
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	(124 580)	1 156 705	1 032 125	(2 285)
Операции с собственниками Компании	–	–	–	–	–
Дивиденды акционерам	–	–	(2 025 217)	(2 025 217)	–
Доля неконтролирующих собственников в прибыли за отчетный период	–	–	–	–	(1 930)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(2 025 217)	(2 025 217)	(1 930)
Остаток на 30 сентября 2017 года	27 373 895	(1 870 780)	42 697 726	68 200 841	(4 215)
				68 196 626	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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»).

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

На 30 сентября 2018 года группа компаний «Тюменьэнерго» (далее – «Группа») состояла из АО «Тюменьэнерго» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Тюменьэнерго» – 51%).

Основной деятельностью АО «Тюменьэнерго» и его 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.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению

курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

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. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 30 сентября 2018 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 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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.

Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

(a) МСФО (IFRS) 15 «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. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации 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

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные 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, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик 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 отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9 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. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ 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. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9 Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года		
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	78 955	(78 955)	—
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	78 955	78 955
Итого:	78 955	—	78 955

Влияние изменений с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	33 570	—
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(33 570)	33 570
Итоговое влияние	(33 570)	33 570
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	—	33 570

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Разница
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:	<i>Имеющиеся в наличии для продажи</i>	<i>Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
Акции			78 955	78 955	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	148 424	148 424	—
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность			1 712 381	1 712 381	—
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	916 625	916 625	—
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	(7 683 786)	(7 683 786)	—

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает для арендаторов два освобождения от признания – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние данного стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

5 Основные дочерние общества

	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля собственности/голосующих акций, %</u>	
		<u>30 сентября 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Российская Федерация	51,00	51,00

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	<u>АО «Тюменьэнерго»</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	14 155 202	106 851	14 262 053
Выручка от продаж между сегментами	942	129 726	130 668
Выручка сегментов	14 156 144	236 577	14 392 721
В т.ч.			
Передача электроэнергии	13 994 707	–	13 994 707
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	22 102	–	22 102
Прочая выручка	139 335	236 577	375 912
EBITDA	2 155 763	41 156	2 196 919

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 485 412	1 285	13 486 697
Выручка от продаж между сегментами	—	—	—
Выручка сегментов	13 485 412	1 285	13 486 697
В т.ч.			
Передача электроэнергии	13 391 052	—	13 391 052
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	41 117	—	41 117
Прочая выручка	53 243	1 285	54 528
EBITDA	2 735 966	229	2 736 195

(б) Информация об отчетных сегментах

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	41 361 014	114 778	41 475 792
Выручка от продаж между сегментами	1 973	425 515	427 488
Выручка сегментов	41 362 987	540 293	41 903 280
В т.ч.			
Передача электроэнергии	41 039 507	—	41 039 507
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	48 681	—	48 681
Прочая выручка	274 799	540 293	815 092
EBITDA	4 035 223	98 312	4 133 535

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	42 819 654	1 285	42 820 939
Выручка от продаж между сегментами	—	—	—
Выручка сегментов	42 819 654	1 285	42 820 939
В т.ч.			
Передача электроэнергии	42 375 031	—	42 375 031
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	290 259	—	290 259
Прочая выручка	154 364	1 285	155 649
EBITDA	4 817 482	229	4 817 711

30 сентября 2018 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Активы сегментов	150 446 218	280 013	150 726 231
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	142 218 249	73 100	142 291 349

31 декабря 2017 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Активы сегментов	147 815 774	34 013	147 849 787
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	141 267 909	—	141 267 909

(в) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	2 196 919	2 736 195	4 133 535	4 817 711
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(5 288)	—	(29 035)	16 761
Корректировка по переоценке финансовых вложений, отраженных в прочем совокупном доходе	4 499	—	4 664	—
Признание пенсионных обязательств	(23 898)	(67 613)	(61 149)	(137 099)
Признание пенсионных активов	(68 718)	(52 815)	(184 027)	108 980
Корректировка по основным средствам	637 151	(29 944)	1 845 793	1 433 295
Дисконтирование финансовых инструментов	5 114	5 008	14 963	52 387
Корректировка по расходам будущих периодов	15 239	15 463	40 072	35 347
Прочие корректировки	633	(3 934)	1 357	(2 844)
EBITDA	2 761 651	2 602 360	5 766 173	6 324 538
Амортизация	(2 170 483)	(2 269 072)	(6 417 948)	(4 417 628)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(49 672)	(53 036)	(132 894)	(189 265)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(578)	—	(578)	—
Расход по налогу на прибыль	(211 444)	(108 915)	(60 563)	(563 225)
Консолидированная прибыль/(убыток) за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	329 474	171 337	(845 810)	1 154 420

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	13 994 707	13 391 052	41 039 507	42 375 031
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	22 102	41 117	48 681	290 259
Прочая выручка	245 244	54 462	387 604	155 540
	14 262 053	13 486 631	41 475 792	42 820 830

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

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 586	2 693	8 554	9 018
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	5 063	8 089	22 624	35 305
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией/переустройством объектов электросетевого имущества	11 007	—	37 583	—
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(2 657)	(5 428)	(7 922)	1 777
Страховое возмещение, нетто	34 378	55 907	64 205	66 396
Списание кредиторской задолженности	281	23	473	202
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	9 539	8 822	12 832	9 302
Восстановление контроля над дочерней компанией	—	—	—	(12 209)
	62 197	70 106	138 349	109 791

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 490 640	2 602 136	7 908 176	8 190 352
Амортизация	1 579 194	1 620 554	4 720 158	4 540 061
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	757 661	713 151	2 634 738	2 265 561
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	25 159	31 134	210 930	208 450
Прочие материальные расходы	524 555	346 820	1 007 089	764 162
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	6 413 276	6 069 010	20 293 347	20 005 587
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	549 152	640 789	1 337 079	1 519 323
Прочие работы и услуги производственного характера	79 159	43 967	243 768	84 738
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	568 982	453 474	1 717 303	1 370 229
Аренда	101 492	61 715	266 855	183 267
Страхование	33 866	33 657	100 966	101 057
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	36 549	8 203	52 547	23 663
Охрана	71 701	72 730	214 916	215 752
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 425	3 806	54 846	9 821
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	25 888	29 984	100 401	111 862
Транспортные услуги	156 407	217 883	426 251	611 056
Расходы, связанные с содержанием имущества	79 633	78 390	238 014	229 413
Прочие услуги	96 080	157 964	326 873	411 368
Обесценение дебиторской задолженности	12 571	1 905	32 501	(28 685)
Прочие расходы	86 644	78 600	267 311	496 131
	13 696 034	13 265 872	42 154 069	41 313 168

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	19 951	89 055	60 212	279 026
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	14 024	150 132
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 090	5 008	15 206	52 387
Прочие финансовые доходы	3 627	14 966	4 053	14 966
	<u>28 668</u>	<u>109 029</u>	<u>93 495</u>	<u>496 511</u>
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(49 672)	(53 036)	(132 894)	(189 265)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(64 721)	(66 133)	(202 015)	(205 311)
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами	(994)	(473)	(3 325)	(1 742)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(578)	—	(578)	—
Прочие финансовые расходы	(1)	—	(2)	(1)
	<u>(115 966)</u>	<u>(119 642)</u>	<u>(338 814)</u>	<u>(396 319)</u>

11 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2017 года	25 538 786	49 352 962	27 168 826	11 372 207	6 033 510	119 466 291
Реклассификация между группами	(7 061 289)	419 738	7 505 839	(864 288)	—	—
Поступления	11 435	—	1 175	116 285	4 621 995	4 750 890
Ввод в эксплуатацию	199 698	831 803	393 772	153 561	(1 578 834)	—
Выбытия	(1 441)	(33 058)	(11 249)	(12 894)	(17 506)	(76 148)
На 30 сентября 2017 года	18 687 189	50 571 445	35 058 363	10 764 871	9 059 165	124 141 033

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2017 года	(9 267 809)	(15 046 546)	(8 862 702)	(4 777 017)	—	(37 954 074)
Реклассификация между группами	3 877 974	(143 294)	(3 760 446)	25 766	—	—
Начисленная амортизация	(662 675)	(1 344 415)	(1 640 447)	(770 091)	—	(4 417 628)
Выбытия	1 067	18 398	6 635	12 074	—	38 174
На 30 сентября 2017 года	(6 051 443)	(16 515 857)	(14 256 960)	(5 509 268)	—	(42 333 528)

Остаточная стоимость

На 1 января 2017 года	16 270 977	34 306 416	18 306 124	6 595 190	6 033 510	81 512 217
На 30 сентября 2017 года	12 635 746	34 055 588	20 801 403	5 255 603	9 059 165	81 807 505

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Оборудование				
	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство
На 1 января 2018 года	19 291 266	51 718 742	37 100 500	12 170 844	9 584 299
Реклассификация между группами	403 938	(409 392)	7 036	(1 582)	—
Поступления	89 280	—	702	505 218	6 907 346
Ввод в эксплуатацию	141 589	976 279	699 136	585 867	(2 402 871)
Выбытия	(4 986)	(27 301)	(32 603)	(20 067)	(21 399)
На 30 сентября 2018 года	19 921 087	52 258 328	37 774 771	13 240 280	14 067 375
					129 865 651
					7 502 546
					(106 356)
					137 261 841
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 года	(6 293 068)	(16 971 508)	(14 784 750)	(5 779 271)	—
Реклассификация между группами	(90 079)	89 288	753	38	—
Начисленная амортизация	(695 522)	(1 381 520)	(1 642 449)	(878 331)	—
Выбытия	2 965	18 192	15 258	19 968	—
На 30 сентября 2018 года	(7 075 704)	(18 245 548)	(16 411 188)	(6 637 596)	—
					(43 828 597)
					(4 597 822)
					56 383
					(48 370 036)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2018 года	12 998 198	34 747 234	22 315 750	6 391 573	9 584 299
На 30 сентября 2018 года	12 845 383	34 012 780	21 363 583	6 602 684	14 067 375
					86 037 054
					88 891 805

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, капитализированные проценты составили 37 774 тыс. руб., ставка капитализации 7,66% — 8,01% (в 2017 году проценты не капитализировались).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	947 400	608 226	50 293	1 605 919
Поступления	72 585	—	837	73 422
Выбытия	(11 702)	—	(9 227)	(20 929)
На 30 сентября 2017 года	1 008 283	608 226	41 903	1 658 412
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2017 года	(675 191)	(188 152)	(25 431)	(888 774)
Начисленная амортизация	(43 906)	(72 233)	(6 293)	(122 432)
Выбытия	11 702	—	9 227	20 929
На 30 сентября 2017 года	(707 395)	(260 385)	(22 497)	(990 277)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	272 209	420 074	24 862	717 145
На 30 сентября 2017 года	300 888	347 841	19 406	668 135
	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	1 020 222	650 951	41 903	1 713 076
Реклассификация между группами	—	(2 302)	2 302	—
Поступления	55 506	—	172	55 578
Выбытия	(685)	—	—	(685)
На 30 сентября 2018 года	1 075 043	648 649	44 377	1 768 069
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2018 года	(716 197)	(284 462)	(24 249)	(1 024 908)
Начисленная амортизация	(46 582)	(70 487)	(5 267)	(122 336)
Выбытия	685	—	—	685
На 30 сентября 2018 года	(762 094)	(354 949)	(29 516)	(1 146 559)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	304 025	366 489	17 654	688 168
На 30 сентября 2018 года	312 949	293 700	14 861	621 510

13 Финансовые вложения

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	74 291	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	78 955
	74 291	78 955

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 30 сентября 2018 года и имеющихся в наличии для продажи на 31 декабря 2017 года, включены акции ПАО «Россети», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ПАО «ФГК-РусГидро» и другие. Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 74 291 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года и 78 955 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года соответственно.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 930	—
Прочая дебиторская задолженность	2 169	10 428
Займы выданные	113 492	137 996
Итого финансовые активы	121 591	148 424
Авансы выданные	13 121	5 353
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 297 906	955 248
	1 432 618	1 109 025
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 888 776	1 705 950
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(37 227)	(24 758)
Прочая дебиторская задолженность	136 430	82 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(70 910)	(50 942)
Итого финансовые активы	1 917 069	1 712 381
Авансы выданные	115 611	129 804
Резерв под обесценение авансов выданных	(42 280)	(42 279)
НДС к возмещению	4 507	768
НДС по авансам покупателей и заказчиков и авансам, выданным под приобретение основных средств	138 185	142 717
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	12 951	20 406
	2 146 043	1 963 797

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			265 996	450 625
Эквиваленты денежных средств			850 000	466 000
			1 115 996	916 625

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО Сбербанк*	BBB-	Fitch Ratings	179 593	338 594
Газпромбанк (АО)*	BB+	Fitch Ratings	80 360	110 758
Прочие			6 043	1 273
			265 996	450 625

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Газпромбанк (АО)*	7,15%	BB+	Fitch Ratings	850 000	450 000
Прочие	—	—	—	—	16 000
				850 000	466 000

* Связанные с государством

По состоянию на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

16 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 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 и привилегированные акции

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

(в) Дивиденды

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

По итогам годового общего собрания акционеров, состоявшегося 29 июня 2018 года, объявлены дивиденды за 2017 год. В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, дивиденды, начисленные собственникам компании, составили 22 129 тыс. руб. (за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года 2 025 217 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2018 года дивиденды собственникам компании выплачены в полном объеме.

17 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, приведен ниже.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	273 739	273 739	273 739	273 739
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	313 386	171 071	(885 428)	1 156 705
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая (в российских рублях)	1,15	0,63	(3,23)	4,23

18 Кредиты и займы

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 783 482	2 833 928
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(908 482)	(1 833 928)
Обязательства по финансовой аренде	31 738	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(8 354)	–
	2 898 384	1 000 000
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	30 158	402
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	908 482	1 833 928
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	8 354	–
	946 994	1 834 330
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	158	18
	158	18

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	7,69%-7,95%	2019-2020	3 325 000
			3 325 000

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	2 375 446
	2 375 446

По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы, составила 11 675 000 тыс. руб. (10 000 000 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

3 февраля 2017 года Советом директоров АО «Тюменьэнерго» утверждены Программа и Проспект биржевых облигаций с максимальным объемом размещения до 25 млрд. рублей и сроком погашения до 10 920 дней (30 лет). 1 марта 2017 года ПАО «Московская биржа» принято решение присвоить идентификационный номер 4-00159-F-001P-02E Программе биржевых облигаций серии 001 АО «Тюменьэнерго». На дату подписания отчетности биржевые облигации не выпущены.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	—	8 500
Прочая кредиторская задолженность	52 846	98 407
Итого финансовые обязательства	52 846	106 907
Авансы от покупателей	8 473 120	6 262 183
	8 525 966	6 369 090
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 557 405	2 539 872
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	579 390	660 202
Задолженность перед персоналом	1 252 723	1 542 475
Итого финансовые обязательства	5 389 518	4 742 549
Авансы от покупателей	303 131	162 596
	5 692 649	4 905 145
Налоги к уплате		
НДС	465 471	387 110
Налог на имущество	568 847	441 551
Взносы на социальное обеспечение	162 246	135 237
Прочие налоги к уплате	93 855	88 879
	1 290 419	1 052 777
	6 983 068	5 957 922

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 8 365 324 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (6 225 941 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), а также прочие авансы покупателей в сумме 107 796 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (36 242 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

20 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	30 сентября 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	2 038 660	2 038 660	—	—	2 038 660
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	74 291	74 291	74 291	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 115 996	1 115 996	1 115 996	—	—
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(3 813 640)	(3 813 640)	—	(3 813 640)	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(5 442 364)	(5 442 364)	—	—	(5 442 364)
		<u>(6 027 057)</u>	<u>(6 027 057)</u>	<u>1 190 287</u>	<u>(3 813 640)</u>	<u>(3 403 704)</u>

	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	1 860 805	1 860 805	—	—	1 860 805
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	78 955	78 955	78 955	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	15	916 625	916 625	916 625	—	—
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(2 834 330)	(2 834 330)	—	(2 834 330)	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(4 849 456)	(4 849 456)	—	—	(4 849 456)
		<u>(4 827 401)</u>	<u>(4 827 401)</u>	<u>995 580</u>	<u>(2 834 330)</u>	<u>(2 988 651)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2018 года составила 8,87% (на 31 декабря 2017 года: 9,74%).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 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 2018 года	78 955
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(4 664)
На 30 сентября 2018 года	74 291

По состоянию на 30 сентября 2018 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 3 203 855 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – отрицательная, 3 743 372 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 (Примечание 18).

21 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 8 619 658 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 8 793 924 тыс. руб. с учетом НДС).

22 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

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

По оценкам Группы на 30 сентября 2018 года возможные обязательства, возникающие в результате различных рисков, связаны преимущественно с операционной деятельностью Группы. Такие риски представляют собой оценки, возникающие в связи с неопределенностью в интерпретации применимого законодательства и его практическом применении в Российской Федерации. В некоторых случаях судебная практика, ранее соответствовавшая интересам налогоплательщиков, претерпела кардинальные изменения.

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

В отчетном периоде налоговая инспекция (МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №4 г. Москва) завершила выездную налоговую проверку АО «Тюменьэнерго» по результатам деятельности за 2014-2016 годы. Акт проверки получен 2 октября 2018 года. По результатам проверки доначислен налог на прибыль в сумме 388 млн руб., из них отказано в принятии уточненных налоговых деклараций на сумму 325 млн руб., заявленных Компанией в ходе проверки за период 2014-2016 годы. Вся сумма налога на прибыль, предлагаемая налоговым органом к доначислению, связана с разногласиями в установлении в налоговом учете сроков полезного использования основных средств. Компания не согласилась с позицией налогового органа и 2 ноября 2018 года направила возражения к акту проверки. Возражения по акту проверки были рассмотрены 9 ноября 2018 года. На дату подписания отчетности решение по результатам проверки Компания не получила. Даже в случае неблагоприятного для Компании исхода рассмотрения возражений к акту проверки, результаты проверки существенного влияния на финансовый результат Компании не окажут, так как на сумму доначисленного налога в бухгалтерской отчетности имеется отложенное налоговое обязательство. Существенного оттока денежных средств по результатам проверки Компания не ожидает.

(е) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

23 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября		30 сентября			
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	249	332	745	745	—	—
Дивиденды к получению	186	1 601	186	1601	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компаний						
Процентный доход по облигациям	—	44 239	—	131 260	—	—
Аренда	3 005	953	9 450	3 483	1 139	8 258
Дивиденды к получению	615	620	615	620	—	—
Прочая выручка	111 928	572	111 928	639	118 153	—
	115 983	48 317	122 924	138 348	119 292	8 258

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября		30 сентября			
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	46 466	51 413	130 117	154 237	(32 451)	(13 810)
Услуги по техническому надзору	9 710	9 710	29 130	29 130	—	—
Аренда	409	409	1 227	818	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компаний						
Услуги по передаче электроэнергии	4 654 997	4 344 273	13 824 017	13 430 823	(889 560)	(993 574)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	—	629	—	—	—
Аренда	243	245	732	999	(95)	—
Прочие расходы	19 503	17 738	78 019	68 083	(266 579)	(116 988)
	4 731 328	4 423 788	14 063 871	13 684 090	(1 188 685)	(1 124 372)

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	40 986	67 045
Авансы полученные	(9 630)	(1 630)
	31 356	65 415

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 22 129 тыс. руб. По состоянию на 30 сентября 2018 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.

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	44 328	124 494	135 334	200 850
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	1 465	2 684	4 863	8 000
	45 793	127 178	140 197	208 850

На 30 сентября 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 60 784 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 66 368 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 40% и 42% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 64%), включая 41% и 43% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 63%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 13% и 14% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 29%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 100% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 100%).

По состоянию на 30 сентября 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 109 953 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 899 352 тыс. руб.)

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, отсутствовал.

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 18.

24 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года.