

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества
энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
и его дочерней организации
за 2018 год
Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества
энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	11
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3 Основные принципы учетной политики	19
4 Оценка справедливой стоимости	28
5 Основные дочерние общества	29
6 Информация по сегментам	29
7 Выручка	32
8 Чистые прочие доходы/(расходы)	33
9 Операционные расходы	33
10 Расходы на вознаграждения работникам	34
11 Финансовые доходы и расходы	34
12 Налог на прибыль	35
13 Основные средства	36
14 Нематериальные активы	40
15 Финансовые вложения	40
16 Отложенные налоговые активы и обязательства	41
17 Запасы	43
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	44
20 Уставный капитал	45
21 Прибыль на акцию	45
22 Кредиты и займы	46
23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	47
24 Вознаграждения работникам	49
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
26 Резервы	52
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	52
28 Операционная аренда	58
29 Обязательства капитального характера	58
30 Условные обязательства	58
31 Операции со связанными сторонами	59
32 События после отчетной даты	62

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2018 год, 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 аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год 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 (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.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерней организации за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

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 него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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.

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.



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

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
Выручка	7	58 829 392	57 895 889
Операционные расходы	9	(57 255 487)	(55 421 530)
Чистые прочие доходы/(расходы)	8	(203 359)	113 155
Результаты операционной деятельности		1 370 546	2 587 514
Финансовые доходы	11	125 955	557 309
Финансовые расходы	11	(473 210)	(499 136)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(347 255)	58 173
Прибыль /(убыток) до налогообложения		1 023 291	2 645 687
Расход по налогу на прибыль		(272 821)	(768 124)
Прибыль /(убыток) за период		750 470	1 877 563
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		—	(5 452)
Налог на прибыль		—	1 090
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		—	(4 362)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(11 211)	—
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		934 166	(238 013)
Налог на прибыль		(184 591)	47 603
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		738 364	(190 410)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		738 364	(194 772)
Общий совокупный доход за период		1 488 834	1 682 791
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		717 803	1 881 088
Держателям неконтролирующих долей		32 667	(3 525)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 456 167	1 686 316
Держателям неконтролирующих долей		32 667	(3 525)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	2,62	6,87

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Мелихов А.К.



Главный бухгалтер

Сало Т.И.

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

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	90 697 565	86 037 054
Нематериальные активы	14	712 672	688 168
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	703 255	1 109 025
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	2 212 589	2 495 268
Финансовые вложения	15	67 744	78 955
Отложенные налоговые активы	16	14 705	648
Итого внеоборотные активы		94 408 530	90 409 118
Оборотные активы			
Запасы	17	1 145 480	951 729
Предоплата по налогу на прибыль		255 613	233 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 995 550	1 963 797
Денежные средства и их эквиваленты	19	846 299	916 625
Итого оборотные активы		5 242 942	4 065 905
Итого активы		99 651 472	94 475 023
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	27 373 895	27 373 895
Прочие резервы		(1 202 608)	(1 940 972)
Нераспределенная прибыль		44 117 783	43 422 109
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		70 289 070	68 855 032
Неконтролирующая доля		27 212	(5 455)
Итого капитал		70 316 282	68 849 577
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 474 716	1 000 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	3 780 465	6 369 090
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 577 680	3 891 560
Отложенные налоговые обязательства	16	7 184 866	6 555 519
Итого долгосрочные обязательства		17 017 727	17 816 169
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 316 095	1 834 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	9 966 383	5 957 922
Резервы	26	34 985	17 025
Итого краткосрочные обязательства		12 317 463	7 809 277
Итого обязательства		29 335 190	25 625 446
Итого капитал и обязательства		99 651 472	94 475 023

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		750 470	1 877 563
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	6 311 209	6 128 153
Финансовые расходы	11	473 210	499 136
Финансовые доходы	11	(125 955)	(557 309)
Убыток от выбытия основных средств	8	489 708	26 207
Прочие неденежные операции		—	(6 631)
Расход по налогу на прибыль		272 821	768 124
Итого влияние корректировок		8 171 463	8 735 243
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам			
		296 703	164 367
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам			
		(645 739)	(102 641)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(653 418)	539 554
Изменение запасов		(124 993)	(101 532)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		319 430	2 021 601
Изменение резервов	26	17 960	17 025
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		7 381 406	11 273 617
Налог на прибыль уплаченный		136 019	(559 479)
Проценты уплаченные	23	(270 674)	(233 754)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		7 246 751	10 480 384

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(10 347 748)	(9 489 454)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 602	3 736
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		61 593	1 409 636
Перечисления по займам		(14 912)	(72 241)
Проценты полученные		88 178	363 873
Дивиденды полученные	11	4 507	5 219
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(10 205 780)	(7 779 231)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		6 055 000	1 000 384
Погашение заемных средств		(3 134 312)	(2 167 262)
Дивиденды выплаченные	23	(22 129)	(2 025 217)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	23	(9 856)	—
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		2 888 703	(3 192 095)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(70 326)	(490 942)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	916 625	1 407 567
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	846 299	916 625

Консолидированный 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	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)	68 849 577
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	717 803	717 803	32 667	750 470
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	922 955	—	922 955	—	922 955
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	—	(184 591)	—	(184 591)	—	(184 591)
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный период	—	738 364	717 803	1 456 167	32 667	1 488 834
Дивиденды акционерам	—	—	(22 129)	(22 129)	—	(22 129)
Остаток на 31 декабря 2018 года	27 373 895	(1 202 608)	44 117 783	70 289 070	27 212	70 316 282

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	27 373 895	(1 746 200)	43 566 238	69 193 933	—	69 193 933
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	1 881 088	1 881 088	(3 525)	1 877 563
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	(243 465)	—	(243 465)	—	(243 465)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	48 693	—	48 693	—	48 693
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	(194 772)	1 881 088	1 686 316	(3 525)	1 682 791
Операции с собственниками Компании	—	—	—	—	—	—
Дивиденды акционерам	—	—	(2 025 217)	(2 025 217)	—	(2 025 217)
Доля неконтролирующих собственников в прибыли за отчетный период	—	—	—	—	(1 930)	(1 930)
Итого операций с собственниками Компании	—	—	(2 025 217)	(2 025 217)	(1 930)	(2 027 147)
Остаток на 31 декабря 2017 года	27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)	68 849 577

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 31 декабря 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.

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

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

Представленная консолидированная 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 31 декабря 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

Данная 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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. 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».

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 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

i. 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).

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. Обязательства по договору Группы отражаются в строке «Авансы полученные» в составе долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.

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

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети. 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.

ii. 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:

	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года 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:		Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Акции	Имеющиеся в наличии для продажи		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)	—

(е) 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.

(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 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Следующие 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 два освобождения от признания для арендаторов – 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.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

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

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	1 107 326
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 619)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	1 045 798
Краткосрочные обязательства по аренде	61 033
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 124)

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

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

- 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»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

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 пояснении 2(д) и связанных с началом применения с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(а) 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 долевого 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 нерезализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

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) Уставный капитал

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

(2) 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, возведенных (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.

(d) Нематериальные активы**i. Гудвил**

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

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 вложения 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.

(e) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(ж) 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.

(з) 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.

(и) 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. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Обесценение активов**i. Финансовые активы**

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. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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 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, учитываемого 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 бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

ii. Нефинансовые активы

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 и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, 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. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. 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.

(л) 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, признанное 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.

(м) 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 доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(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 те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Прочие расходы

i. Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

ii. 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 в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(n) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным 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, финансовой 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.

(p) 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.

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Группы отсутствуют инструменты, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

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>31 декабря 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.

(л) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 603 494	225 898	58 829 392
Выручка от продаж между сегментами	3 336	501 049	504 385
Выручка сегментов	58 606 830	726 947	59 333 777
В т.ч.			
Передача электроэнергии	56 149 066	–	56 149 066
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 109 955	–	2 109 955
Прочая выручка	347 809	726 947	1 074 756
Финансовые доходы	87 801	399	88 200
Финансовые расходы	(203 616)	(740)	(204 356)
Амортизация	8 708 150	7 890	8 716 040
EBITDA	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	11 271 795	86 788	11 358 583
Обязательства сегментов	27 844 414	252 528	28 096 942

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	57 892 773	3 116	57 895 889
Выручка от продаж между сегментами	220	19 921	20 141
Выручка сегментов	57 892 993	23 037	57 916 030
В том числе			
Передача электроэнергии	56 665 429	–	56 665 429
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 005 849	–	1 005 849
Прочая выручка	221 715	23 037	244 752
Финансовые доходы	332 548	73	332 621
Финансовые расходы	(233 754)	(18)	(233 772)
Амортизация	8 161 337	–	8 161 337
EBITDA	9 386 348	284	9 386 632
Активы сегментов	147 815 774	34 013	147 849 787
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	141 267 909	–	141 267 909
Капитальные вложения	10 577 735	–	10 577 735
Обязательства сегментов	22 312 816	37 855	22 350 671

(м) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Совету директоров Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка сегментов	59 333 777	57 916 030
Исключение выручки от продаж между сегментами	(504 385)	(20 141)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	58 829 392	57 895 889

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	7 463 885	9 386 632
Дисконтирование дебиторской задолженности	16 382	39 082
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	2	16 761
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	379 714	(162 722)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(282 679)	(14 234)
Корректировка стоимости основных средств	2 366 090	1 775 841
Прочие корректировки	3 120	(564)
EBITDA	9 946 514	11 040 796
Амортизация	(8 716 040)	(8 161 337)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(204 356)	(233 772)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(2 827)	—
Расход по налогу на прибыль	(272 821)	(768 124)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	750 470	1 877 563

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	156 885 865	147 849 787
Расчеты между сегментами	(46 419)	(20 141)
Корректировка стоимости основных средств	(58 206 379)	(55 230 855)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 212 589	2 495 268
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	—	(2)
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 097 632)	(505 686)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(45 952)	(62 334)
Прочие корректировки	(50 600)	(51 014)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	99 651 472	94 475 023

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	28 096 942	22 350 671
Расчеты между сегментами	(46 419)	(19 055)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 279 016)	(597 730)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 577 680	3 891 560
Прочие корректировки	(13 997)	—
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	29 335 190	25 625 446

(н) 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, у Группы было 5 контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента АО «Тюменьэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от АО «Единая энергоснабжающая компания» за 2018 год, составила 12 128 612 тыс. руб., или 21% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 11 430 979 тыс. руб., или 20%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «РН-Энерго» за 2018 год, составила 10 612 117 тыс. руб., или 18% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 10 886 345 тыс. руб. или 19%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС» за 2018 год, составила 7 685 775 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 7 553 155 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки, полученная от АО "Газпром энергосбыт Тюмень" за 2018 год, составила 6 594 165 тыс. руб., или 11% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – АО «Тюменская энергосбытовая компания» – 6 315 329 тыс. руб., или 11%). Общая сумма выручки, полученная от ООО "Сургутэнергосбыт" за 2018 год, составила 6 097 091 тыс. руб., или 10% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 6 044 411 тыс. руб., или 10%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	56 149 066	56 665 429
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 109 955	1 005 849
Прочая выручка	570 371	224 611
	58 829 392	57 895 889

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

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прочие доходы		
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	11 266	13 367
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	56 673	41 200
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	37 635	—
Страховое возмещение, нетто	97 419	71 608
Списание кредиторской задолженности	547	6 085
Доходы от безвозмездно полученных активов, включая излишки ТМЦ	82 809	19 311
	286 349	151 571
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(489 708)	(26 207)
Расходы от восстановления контроля над дочерней компанией	—	(12 209)
	(489 708)	(38 416)
Чистые прочие доходы/(расходы)	(203 359)	113 155

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	10 736 039	10 788 650
Амортизация	6 311 209	6 128 153
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 802 391	3 480 877
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	312 452	315 196
Прочие материальные расходы	1 305 362	984 981
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	27 748 342	27 079 454
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 450 681	1 614 980
Прочие работы и услуги производственного характера	380 620	131 123
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 289 743	1 825 781
Аренда	375 831	256 949
Страхование	134 970	134 703
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	34 922	32 400
Охрана	285 649	288 194
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	57 895	12 191
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	174 351	196 907
Транспортные услуги	574 649	829 677
Расходы, связанные с содержанием имущества	317 139	305 167
Прочие услуги	440 253	514 775
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	16 421	(49 724)
Прочие расходы	506 568	551 096
	57 255 487	55 421 530

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	8 546 391	8 218 583
Взносы на социальное обеспечение	2 271 152	2 098 112
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	(358 302)	225 658
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	28 481	3 794
Медицинское и личное страхование работников и их семей	84 367	83 534
Переоценка чистых обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	28 639	36 819
Прочее	135 311	122 150
	10 736 039	10 788 650

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными выплатами составила 344 557 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 358 911 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	88 200	332 621
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	14 024	150 132
Амортизация дисконта по финансовым активам	19 224	59 137
Прочие финансовые доходы	4 507	15 419
	125 955	557 309

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(204 356)	(233 772)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(2 827)	—
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	(266 025)	(265 362)
Прочие финансовые расходы	(2)	(2)
	(473 210)	(499 136)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(16 382)	(372 728)
Корректировка налога за прошлые периоды	174 260	121 680
Итого	157 878	(251 048)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(430 699)	(521 777)
Иные существенные статьи начислений по отложенному налогу	—	4 701
Итого	(430 699)	(517 076)
Расход по налогу на прибыль	(272 821)	(768 124)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	—	—	(5 452)	1 090	(4 362)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(11 211)	2 242	(8 969)	—	—	—
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	934 166	(186 833)	747 333	(238 013)	47 603	(190 410)
	922 955	(184 591)	738 364	(243 465)	48 693	(194 772)

В 2018 и 2017 годах АО «Тюменьэнерго» и его дочернее общество применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
		%		%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 023 291	100	2 645 687	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(204 658)	(20)	(529 137)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(217 868)	(21)	(238 987)	(9)
Корректировки за предшествующие годы	149 705	14	—	—
	(272 821)	(27)	(768 124)	(29)

13 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 2017 года	25 538 786	49 352 962	27 168 826	11 372 207	6 033 510	119 466 291
Реклассификация между группами	(7 055 094)	435 234	7 465 702	(845 842)	–	–
Поступления	12 664	265	16 261	315 714	10 232 831	10 577 735
Ввод в эксплуатацию	812 418	2 007 472	2 486 856	1 348 721	(6 655 467)	–
Выбытия	(17 508)	(77 191)	(37 145)	(19 956)	(26 575)	(178 375)
На 31 декабря 2017 года	19 291 266	51 718 742	37 100 500	12 170 844	9 584 299	129 865 651
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(9 267 809)	(15 046 546)	(8 862 702)	(4 777 017)	–	(37 954 074)
Реклассификация между группами	3 867 002	(150 340)	(3 735 589)	18 927	–	–
Начисленная амортизация	(904 014)	(1 808 811)	(2 208 960)	(1 039 255)	–	(5 961 040)
Выбытия	11 753	34 189	22 501	18 074	–	86 517
На 31 декабря 2017 года	(6 293 068)	(16 971 508)	(14 784 750)	(5 779 271)	–	(43 828 597)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	16 270 977	34 306 416	18 306 124	6 595 190	6 033 510	81 512 217
На 31 декабря 2017 года	12 998 198	34 747 234	22 315 750	6 391 573	9 584 299	86 037 054
<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

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 743 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 847 481 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 96 286 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 302 862 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 64 201 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года капитализированные проценты отсутствовали), ставка капитализации составила 7,66%-8,01%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Арендованные основные средства

В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 40 478 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: нет). Арендованное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и 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 2018 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 дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Группа представляет собой одну единицу, генерирующую денежные средства.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2019 г.-2023 г. на основании тарифов, установленных регулируемыми органами на 2019 год и наилучшей оценки руководства ожиданий по прогнозируемым темпам роста тарифов, объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат.

Источником для построения модели в прогнозном периоде являются показатели бизнес-плана, которые базируются на действующей тарифной проекции, сформированной с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 01.10.2018 г. С учетом установленных регулятором тарифов на 2019 год с ростом 11%, среднегодовой темп роста тарифов в 2019 г.-2023 г. согласно бизнес-плану ожидается в размере 5,2%. В пост прогнозном периоде темп роста тарифов ограничен темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для АО «Тюменьэнерго» были определены с учетом среднегодового роста в 2019 г. – 2023 г. в размере 1,01% с учетом набора мощности введенных в эксплуатацию в 2017 г. – 2018 г. объектов технического присоединения, а также увеличением полезного отпуска существующим потребителям, обеспечивающего прирост выручки в прогнозном периоде в среднем в размере 950 млн. руб. и 3,2 млрд. рублей в пост прогнозном периоде.

В рамках сформированной в соответствии с вышеизложенным подходом выручки, руководство ожидает достижение и сохранение в распоряжении компании ежегодной экономии расходов в среднем в размере 2 млрд. руб. в течение 2019 г. – 2023 г. и 3 млрд. руб. в пост прогнозном периоде.

При формировании тарифной модели в составе прогнозируемых денежных потоков учтено поэтапное возмещение в прогнозном и пост прогнозном периоде выпадающих доходов в размере 13 млрд. руб., накопленных за период 2014 г. – 2018 г. и подлежащих включению в регулируемые тарифы в соответствии с действующим законодательством, а также возмещение процентов на обслуживание заемных средств в прогнозном периоде в размере 3,8 млрд. руб.

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 10,00%.

Долгосрочный темп роста в пост прогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года убыток от обесценения с учетом данных допущений не выявлен.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств АО «Тюменьэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,56	4,96
Изменение НВВ* к базовому значению в каждом периоде на 3%	15,04	-24,84
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост прогнозном периоде на 1%	20,30	-14,50
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-36,45	14,90
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-15,13	15,13

Источник информации: расчёты Оценщика

*НВВ – нормативная валовая выручка

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для АО «Тюменьэнерго» на 31 декабря 2018 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 11 257 705 тыс. руб.;
- снижение долгосрочного темпа роста в постпрогнозном периоде с 4,0% до 3,0%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 9 576 785 тыс. руб.;
- неисполнение прогноза по росту полезного отпуска в прогнозируемом периоде на 2 828 млн. кВт.часов (снижение темпов роста полезного отпуска на 1%):
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 7 848 632 тыс. руб.;

- исключение 3,2 млрд рублей дополнительных доходов в пост прогнозном периоде, связанных с превышением темпов роста тарифов и объемов передачи электроэнергии в бизнес-плане над данными действующей тарифной проекции:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 25 325 424 тыс. руб.;
- исключение из выручки выпадающих доходов в размере 756 139 тыс. руб., расходов социального характера из прибыли в размере 598 826 тыс. руб., и прочих расходов из прибыли в размере 258 056 тыс. руб., при расчёте денежного потока пост прогнозного периода:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 10 696 113 тыс. руб.;
- исключение ежегодной экономии на операционных расходах, учитываемой при тестировании (разница между затратами, заложенными в тарифную проекцию и бизнес-план):
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 2 670 700 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 19 372 622 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 30 380 470 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 10 172 525 тыс. руб.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	947 400	608 226	50 293	1 605 919
Поступления	94 572	42 726	837	138 135
Выбытия	(21 750)	–	(9 227)	(30 977)
На 31 декабря 2017 года	1 020 222	650 952	41 903	1 713 077
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 2017 года	(675 191)	(188 152)	(25 431)	(888 774)
Начисленная амортизация	(62 756)	(96 311)	(8 045)	(167 112)
Выбытия	21 750	–	9 227	30 977
На 31 декабря 2017 года	(716 197)	(284 463)	(24 249)	(1 024 909)
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 2017 года	272 209	420 074	24 862	717 145
На 31 декабря 2017 года	304 025	366 489	17 654	688 168
На 31 декабря 2018 года	395 225	303 890	13 557	712 672

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 158 240 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 167 112 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

15 Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	67 744	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	78 955
	67 744	78 955

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2018 включены акции ПАО «Россети», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» и другие (по состоянию на 31 декабря 2017 года – в составе финансовых активов, имеющих в наличии для продажи). Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 67 744 тыс. руб. и 78 955 тыс. руб. соответственно.

16 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 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	125	–	(8 248 346)	(7 047 728)	(8 248 221)	(7 047 728)
Нематериальные активы	–	–	(60 778)	(73 298)	(60 778)	(73 298)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	–	(2 040)	–	(2 040)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	–	(2 040)	–
Запасы	–	–	(26 462)	(26 078)	(26 462)	(26 078)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	28 732	30 874	–	–	28 732	30 874
Обязательства по финансовой аренде	–	–	(2 799)	–	(2 799)	–
Кредиты и займы	–	–	–	–	–	–
Резервы	–	–	–	–	–	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	38 436	279 258	–	–	38 436	279 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	267 620	271 011	–	–	267 620	271 011
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	575 558	2 767	–	–	575 558	2 767
Прочее	259 793	9 714	–	649	259 793	10 363
Налоговые активы/ (обязательства)	1 170 264	593 624	(8 340 425)	(7 148 495)	(7 170 161)	(6 554 871)
Зачет налога	(1 155 559)	(592 976)	1 155 559	592 976	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	–	–	–	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	14 705	648	(7 184 866)	(6 555 519)	(7 170 161)	(6 554 871)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Вычитаемые временные разницы и налоговые убытки не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Вычитаемые временные разницы	—	—
Налоговые убытки	—	4 701
Итого	—	4 701
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	—	4 701

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
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 и авансы	30 874	(2 142)	—	28 732
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	10 363	249 430	—	259 793
	(6 554 871)	(430 699)	(184 591)	(7 170 161)

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(6 517 705)	(530 023)	—	(7 047 728)
Нематериальные активы	(64 973)	(8 325)	—	(73 298)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	—	(3 130)	1 090	(2 040)
Запасы	(23 265)	(2 813)	—	(26 078)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	58 441	(27 567)	—	30 874
Обязательства по вознаграждениям работникам	196 264	35 391	47 603	279 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	255 049	15 962	—	271 011
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	—	2 767	—	2 767
Прочее	9 701	662	—	10 363
	(6 086 488)	(517 076)	48 693	(6 554 871)

17 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	872 327	820 645
Резерв под обесценение сырья и материалов	(39 128)	(48 117)
Прочие запасы	312 595	179 440
Резерв под обесценение прочих запасов	(314)	(239)
	1 145 480	951 729

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 1 305 362 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 984 981 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	11 108	—
Прочая дебиторская задолженность	1 737	10 428
Займы выданные	111 073	137 996
Итого финансовые активы	123 918	148 424
Авансы выданные	11 491	5 353
НДС по авансам покупателей и заказчиков	567 846	955 248
	703 255	1 109 025
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 324 261	1 705 950
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(20 504)	(24 758)
Прочая дебиторская задолженность	133 351	82 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(71 393)	(50 942)
Итого финансовые активы	2 365 715	1 712 381
Авансы выданные	52 594	87 525
НДС к возмещению	10 619	768
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	542 533	142 717
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	24 089	20 406
	2 995 550	1 963 797

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			846 299	450 625
Эквиваленты денежных средств			—	466 000
			846 299	916 625
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО Сбербанк*	BBB-	Fitch Ratings	65 750	338 594
Газпромбанк (АО)*	BB+	Fitch Ratings	780 001	110 758
Прочие			548	1 273
			846 299	450 625

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Газпромбанк (АО)*	6,75%	BB+	Fitch Ratings	–	450 000
Прочие	–	–	–	–	16 000
				–	466 000

* Связанные с государством

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

20 Уставный капитал

(л) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 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

(м) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 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.

(н) 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. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, дивиденды, начисленные собственникам компании, составили 22 129 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года 2 025 217 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года дивиденды собственникам компании выплачены в полном объеме.

(о) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

Дополнительная эмиссия ценных бумаг не проводилась.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 468 078 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 1 881 088 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 273 738 951 штук (за 2017 год: 273 738 951 штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—
Эффект от размещения акций	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	717 803	1 881 088
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,62	6,87

22 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 725 000	2 833 928
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 275 000)	(1 833 928)
Обязательства по финансовой аренде	35 083	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(10 367)	—
	3 474 716	1 000 000
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	30 728	402
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 275 000	1 833 928
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	10 367	—
	2 316 095	1 834 330
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	728	18
	5 790 811	2 834 330

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

		Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
	Срок погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2016-2018	—	8.10%	—	1 833 928
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2020	7,95%-8,05%	8.18%	3 200 000	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2019	7,69%-7,90%	—	1 825 000	—
Необеспеченные кредиты и займы	2021	8,10%	—	700 000	—
Необеспеченные кредиты и займы	2019	7,75%	9.25%	30 728	402
				5 755 728	2 834 330
Обязательства по финансовой аренде					
	2021	22,85%-34,80%	—	35 083	—
Итого обязательства				5 790 811	2 834 330

* Займы, полученные от компаний под контролем государства.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлена расшифровка минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость:

	31 декабря 2018 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	18 276	7 909	10 367
От 1 года до 5 лет	30 805	6 089	24 716
Свыше 5 лет	—	—	—
	49 081	13 998	35 083

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть					
На 1 января 2018	2 834 312	1 000 000	1 834 312	18	–	–	–	2 834 330
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	2 920 688	4 725 000	(1 804 312)	–	(9 856)	(22 129)	–	2 888 703
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(267 847)	(2 827)	–	–	(270 674)
Поступления по финансовой аренде	–	–	–	–	44 939	–	–	44 939
Начисление процентов и дивидендов к уплате	–	–	–	268 557	2 827	22 129	–	293 513
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(2 275 000)	2 275 000	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2018	5 755 000	3 450 000	2 305 000	728	35 083	–	–	5 790 811

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть					
На 1 января 2017	4 001 190	1 833 928	2 167 262	–	–	–	–	4 001 190
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(1 166 878)	1 000 000	(2 166 878)	–	–	(2 025 217)	–	(3 192 095)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(233 754)	–	–	–	(233 754)
Начисление процентов и дивидендов к уплате	–	–	–	233 772	–	2 025 217	–	2 258 989
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(1 833 928)	1 833 928	–	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2017	2 834 312	1 000 000	1 834 312	18	–	–	–	2 834 330

24 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 планов, 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.

3 октября 2018 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный Закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам выплаты и назначения пенсий». Закон вступает в силу с 1 января 2019 года и предусматривает поэтапное увеличение пенсионного возраста. Чистая стоимость пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражена с учетом влияния изменений пенсионного законодательства.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 459 820	3 822 913
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	117 860	68 647
Итого чистая стоимость обязательств	2 577 680	3 891 560

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января	2 495 268	2 509 503
Доход на активы плана	14 024	150 132
Взносы работодателя	30 000	188 708
Прочее движение по счетам	(362)	—
Выплата вознаграждений	(326 341)	(353 075)
Стоимость активов на 31 декабря	2 212 589	2 495 268

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ электроэнергетики», 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 планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 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	3 822 913	68 647	3 454 304	36 521
Стоимость текущих услуг	130 286	2 498	225 658	3 794
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(488 588)	25 983	–	–
Процентный расход по обязательствам	261 787	4 238	263 166	2 196
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(134 738)	2 174	(194 984)	(3 230)
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(776 196)	(21 873)	628 777	9 669
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(23 232)	48 338	(195 780)	30 380
Взносы в программу	(332 412)	(12 145)	(358 228)	(10 683)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	2 459 820	117 860	3 822 913	68 647

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(329 821)	229 452
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	28 639	36 819
Процентные расходы	266 025	265 362
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(35 157)	531 633

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(134 738)	(194 984)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(776 196)	628 777
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(23 232)	(195 780)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(934 166)	238 013

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Переоценка на 1 января	2 468 179	2 230 166
Изменение переоценки	(934 166)	238 013
Переоценка на 31 декабря	1 534 013	2 468 179

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	59	58
Женщины	55	54
Средний уровень текучести кадров	5,2%	4,2%

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 8,4%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Рост на 8,3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Рост на 0,2%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Снижение на 3,9%
Уровень смертности	Рост на 10%	Снижение на 1,2%
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(2 577 680)	(3 891 560)
Стоимость активов	2 212 589	2 495 268
Нетто величина	(365 091)	(1 396 292)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 78 273 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 65 569 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 704 тыс. руб.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	–	8 500
Прочая кредиторская задолженность	57 920	98 407
Итого финансовые обязательства	57 920	106 907
Авансы от покупателей	3 722 545	6 262 183
	3 780 465	6 369 090
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 714 777	2 539 872
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	611 482	660 202
Задолженность перед персоналом	1 530 223	1 542 475
Итого финансовые обязательства	5 856 482	4 742 549
Авансы от покупателей	2 844 195	162 596
	8 700 677	4 905 145
Налоги к уплате		
НДС	409 926	387 110
Налог на имущество	561 058	441 551
Взносы на социальное обеспечение	201 196	135 237
Прочие налоги к уплате	93 526	88 879
	1 265 706	1 052 777
	9 966 383	5 957 922

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные и краткосрочные авансы от покупателей включают обязательства по договорам технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 6 378 522 тыс. руб. (6 360 168 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), в том числе НДС.

26 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	17 025	–
Увеличение за период	21 237	17 025
Использование резервов	(3 277)	–
Остаток на 31 декабря	34 985	17 025

Резервы в основном относятся к предстоящим расходам на рекультивацию земли.

27 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.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

i. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	78 955
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67 744	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	2 489 633	1 860 805
Денежные средства и их эквиваленты	846 299	450 625
Банковские депозиты	—	466 000
	3 403 676	2 856 385

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	2 042 346	(16 298)	1 654 542	(23 984)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	23 079	(3 341)	7 711	(6)
Прочие покупатели	269 944	(865)	43 697	(768)
	2 335 369	(20 504)	1 705 950	(24 758)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 1 855 873 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 430 396 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная задолженность	2 382 498	(143)	1 872 383	—
Просроченная менее чем на 3 месяца	86 464	(93)	12 621	—
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	13 391	(1 931)	5 259	(1 027)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	11 380	(2 796)	6 283	(4 761)
Просроченная на срок более года	87 797	(86 934)	86 980	(69 912)
	2 581 530	(91 897)	1 983 526	(75 700)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является задолженностью с высокой степенью вероятности возмещения по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно IAS 39) представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января согласно IAS 39		138 075
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	75 700	–
Увеличение резерва за период	42 933	7 092
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(224)	(12 651)
Восстановление сумм резерва за период	(26 512)	(56 816)
Остаток на 31 декабря 2017 года согласно IFRS 9	91 897	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39		75 700

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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 2018 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 7 074 521 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 16 600 000 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.

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 по времени или в значительно отличающихся суммах:

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
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
31 декабря 2017 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
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	2 834 330	3 158 213	1 995 507	81 800	1 080 906	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 849 456	4 849 456	4 742 549	25 830	81 077	–
	7 683 786	8 007 669	6 738 056	107 630	1 161 983	–

(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. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

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). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако 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 2018 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 30 000 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: - тыс. руб.)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

За год, закончившийся 31 декабря 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	(11 211)
На 31 декабря 2018 года	67 744

(д) 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 2018 и 2017 годов данные требования выполнялись.

28 Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 375 831 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 256 949 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	243 505	201 329
От 1 года до 5 лет	558 574	424 397
Свыше 5 лет	2 565 544	2 088 763
	3 367 623	2 714 489

29 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 470 905 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 8 793 924 тыс. руб. с учетом НДС).

30 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 и таможенное 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.

В отчетном периоде завершена выездная налоговая проверка всех налогов и сборов за период 2014-2016г.г. Решение по акту проверки от 31 января 2019 года получено 7 февраля 2019 года. Сумма доначисленных налогов составляет 338 146 тыс. руб., из них налог на прибыль 337 698 тыс. руб. На дату подписания отчетности по РСБУ решение по акту проверки не вступило в законную силу. Компания Группы Тюменьэнерго намерена подавать апелляционную жалобу на решение по акту проверки в Федеральную налоговую службу России. Учитывая, что предметом спора по акту проверки является вопрос по срокам полезного использования основных средств в налоговом учете, в случае спора с налоговой инспекцией не в пользу компании Группы Тюменьэнерго, спорная сумма налога на прибыль по результатам проверки повлечёт корректировку отложенных налоговых обязательств.

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.

(в) 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.

31 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 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 за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	993	993	—	—
Дивиденды к получению	186	1 601	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	12 340	11 173	1 039	8 258
Прочая выручка	124 163	649	121 500	—
Чистые прочие доходы	12 183	—	1 834	—
Дивиденды к получению	615	620	—	—
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	—	145 679	—	—
	150 480	160 715	124 373	8 258

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	176 498	205 649	(32 451)	(13 810)
Услуги по техническому надзору	38 840	38 840	—	—
Аренда	1 636	1 227	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	18 536 139	18 001 123	(951 436)	(993 574)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	960	—	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	124	—	—	—
Аренда	974	1 243	(95)	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	36 368	—	—	—
Прочие расходы	102 703	96 546	(143 386)	(116 988)
	18 894 242	18 344 628	(1 127 268)	(1 124 372)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	35 831	67 045
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)
	34 201	65 415

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 22 129 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 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 год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	287 322	244 296
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	7 070	7 699
	294 392	251 995

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 32 608 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 66 368 тыс. руб.).

(2) 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 26% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 64%), включая 24% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 64%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 2% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 31%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 95% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 845 751 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 899 352 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2018 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 22.

32 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 2018 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 1 листа(ов)