

АО «Россети Тюмень»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2021 года**

Содержание	Стр.
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)	
1. Общие сведения	7
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3. Основные принципы учетной политики	10
4. Оценка справедливой стоимости	10
5. Информация по сегментам	10
6. Выручка	13
7. Прочие доходы	13
8. Операционные расходы	13
9. Финансовые доходы и расходы	14
10. Налог на прибыль	14
11. Основные средства	16
12. Нематериальные активы	17
13. Активы в форме права пользования	18
14. Прочие финансовые активы	19
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
16. Авансы выданные и прочие активы	19
17. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20
18. Уставный капитал	20
19. Прибыль на акцию	20
20. Заемные средства	21
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	21
22. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	21
23. Авансы полученные	22
24. Оценочные обязательства	22
25. Управление финансовыми рисками и капиталом	22
26. Договорные обязательства капитального характера	23
27. Условные обязательства	23
28. Операции со связанными сторонами	25

АО «Россети Тюмень»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	6	17 331 650	14 080 055	47 180 616	43 564 834
Операционные расходы	8	(15 002 593)	(14 053 334)	(45 571 090)	(43 633 948)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(4 452)	(574)	(9 879)	(2 407)
Прочие доходы	7	89 722	24 126	207 176	152 551
Операционная прибыль/(убыток)		2 414 327	50 273	1 806 823	81 030
Финансовые доходы	9	17 700	17 383	121 263	223 283
Финансовые расходы	9	(164 385)	(92 039)	(469 736)	(293 772)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(146 685)	(74 656)	(348 473)	(70 489)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 267 642	(24 383)	1 458 350	10 541
Расход по налогу на прибыль	10	(494 720)	(21 912)	(359 905)	(64 304)
Прибыль/(убыток) за период		1 772 922	(46 295)	1 098 445	(53 763)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3 225)	2 111	(6 094)	7 958
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		52 484	93 031	378 882	—
Налог на прибыль		(9 851)	(19 028)	(74 557)	(1 592)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		39 408	76 114	298 231	6 366
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		39 408	76 114	298 231	6 366
Итого совокупный доход за период		1 812 330	29 819	1 396 676	(47 397)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		1 790 348	(33 204)	1 127 087	(26 554)
Держателям неконтролирующих долей		(17 426)	(13 091)	(28 642)	(27 209)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		1 829 756	42 910	1 425 318	(20 188)
Держателям неконтролирующих долей		(17 426)	(13 091)	(28 642)	(27 209)
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	19	6,54	(0,12)	4,12	(0,10)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 22 ноября 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
О.В. Петров



Главный бухгалтер
В.Г. Астраханцева

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Россети Тюмень»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	94 505 577	95 240 689
Нематериальные активы	12	708 171	728 764
Активы в форме права пользования	13	1 314 236	1 248 032
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	59 316	79 039
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		1 733 111	1 822 106
Прочие внеоборотные финансовые активы	0	81 019	87 113
Отложенные налоговые активы		58 740	51 508
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	639 416	844 578
Итого внеоборотные активы		99 099 586	100 101 829
Оборотные активы			
Запасы		884 743	973 978
Предоплата по налогу на прибыль		—	13 148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 629 852	2 440 170
Денежные средства и их эквиваленты	17	635 345	189 138
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	610 219	766 201
Итого оборотные активы		4 760 159	4 382 635
Итого активы		103 859 745	104 484 464
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	27 373 895	27 373 895
Резервы		(1 109 583)	(1 407 814)
Нераспределенная прибыль		46 844 824	45 717 737
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		73 109 136	71 683 818
Неконтролирующие доли участия		(80 546)	(51 904)
Итого капитал		73 028 590	71 631 914
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	5 335 732	5 523 263
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	110 748	128 966
Долгосрочные авансы полученные	23	3 811 554	5 027 303
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 512 838	2 828 337
Отложенные налоговые обязательства		7 364 485	7 009 467
Итого долгосрочные обязательства		19 135 357	20 517 336
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	767 532	788 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	6 011 532	7 556 564
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	2 153 409	1 323 160
Авансы полученные	23	2 204 626	2 394 273
Оценочные обязательства	24	485 171	272 558
Задолженность по текущему налогу на прибыль		73 528	—
Итого краткосрочные обязательства		11 695 798	12 335 214
Итого обязательства		30 831 155	32 852 550
Итого капитал и обязательства		103 859 745	104 484 464

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Россети Тюмень»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года
Прим.			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		1 098 445	(53 763)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		8 5 137 730	5 138 453
Финансовые расходы		0 469 736	293 772
Финансовые доходы		0 (121 263)	(223 283)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		(70 562)	(23 154)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		25 9 879	2 407
Списание безнадежных долгов		—	(105)
Списание кредиторской задолженности		(1 260)	(134)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств		8 306 613	33 333
Прочие неденежные операции		(80 489)	(100 327)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		10 359 905	64 304
Итого влияние корректировок		6 010 289	5 185 266
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		167 702	256 015
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(57 553)	(139 192)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		28 823	(189 924)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		205 162	369 968
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(18 218)	90 743
Изменение долгосрочных авансов полученных		(1 215 749)	(2 211 958)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		6 218 901	3 307 155
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(230 025)	896 475
Изменение авансов выданных и прочих активов		155 982	8 525
Изменение запасов		129 430	86 382
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(218 409)	280 173
Изменение авансов полученных		(189 647)	1 068 046
Использование оценочных обязательств		(94 000)	(237)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 772 232	5 646 519
Налог на прибыль уплаченный		—	(222 312)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(78 522)	(84 503)
Проценты уплаченные		(270 275)	(95 464)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 423 435	5 244 240
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 752 187)	(5 646 922)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		57 777	14 389
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		—	(4 906)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		41 286	48 466
Проценты полученные		30 066	56 657
Дивиденды полученные		3 390	4 148
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 619 668)	(5 528 168)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		20 9 059 747	3 200 215
Погашение заемных средств		20 (9 359 747)	(2 200 215)
Платежи по обязательствам по аренде		(57 560)	(68 343)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		(357 560)	931 657
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		446 207	647 729
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		17 189 138	174 786
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		635 345	822 515

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2021 года	27 373 895	(1 407 814)	45 717 737	71 683 818	(51 904)	71 631 914
Прибыль/(убыток) за период	–	–	1 127 087	1 127 087	(28 642)	1 098 445
Прочий совокупный доход	–	372 788	–	372 788	–	372 788
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(74 557)	–	(74 557)	–	(74 557)
Общий совокупный доход за период	–	298 231	1 127 087	1 425 318	(28 642)	1 396 676
Остаток на 30 сентября 2021 года	27 373 895	(1 109 583)	46 844 824	73 109 136	(80 546)	73 028 590

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 года	27 373 895	(1 306 659)	46 585 770	72 653 006	13 875	72 666 881
Прибыль/(убыток) за период	–	–	(26 554)	(26 554)	(27 209)	(53 763)
Прочий совокупный доход	–	7 958	–	7 958	–	7 958
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(1 592)	–	(1 592)	–	(1 592)
Общий совокупный доход за период	–	6 366	(26 554)	(20 188)	(27 209)	(47 397)
Остаток на 30 сентября 2020 года	27 373 895	(1 300 293)	46 559 216	72 632 818	(13 334)	72 619 484

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 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» (АО «Тюменьэнерго»). 23 декабря 2019 года зарегистрированы изменения в Уставе АО «Тюменьэнерго», связанные со сменой полного наименования общества на Акционерное общество «Россети Тюмень» (далее именуемое АО «Россети Тюмень» или «Компания»).

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

На 30 сентября 2021 года группа компаний «Россети Тюмень» (далее – «Группа») состояла из АО «Россети Тюмень» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Россети Тюмень» – 51%).

Основной деятельностью АО «Россети Тюмень» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией АО «Россети Тюмень» является ПАО «Россети».

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 28.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 сентября 2021 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 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Произошедшее в 2020 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное влияние на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности компаний отдельных отраслей. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на настоящий момент не ясны. При этом Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы.

На глобальных рынках нефти и газа наблюдается волатильность спроса и цен, масштаб и продолжительность событий, связанных с заключаемыми соглашениями по добыче ОПЕК+ остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии, мировых цен на углеводороды и уровня их добычи на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Представленная промежуточная сокращенная 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 текущих оценок.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были введены следующие поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(г) 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 периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

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

5. Информация по сегментам

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

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

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	17 278 000	53 650	17 331 650
Выручка от продаж между сегментами	4 114	477 141	481 255
Выручка сегментов	17 282 114	530 791	17 812 905
В т.ч.			
Передача электроэнергии	15 956 617	—	15 956 617
Технологическое присоединение к сетям	1 233 047	—	1 233 047
Прочая выручка	80 914	530 791	611 705
Выручка по договорам аренды	11 536	—	11 536
EBITDA	3 814 834	(24 872)	3 789 962

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 079 289	766	14 080 055
Выручка от продаж между сегментами	4 698	174 727	179 425
Выручка сегментов	14 083 987	175 493	14 259 480
В т.ч.			
Передача электроэнергии	12 783 833	—	12 783 833
Технологическое присоединение к сетям	1 239 040	—	1 239 040
Прочая выручка	50 276	175 493	225 769
Выручка по договорам аренды	10 838	—	10 838
EBITDA	1 794 618	(14 793)	1 779 825

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	47 091 402	89 214	47 180 616
Выручка от продаж между сегментами	10 039	1 170 347	1 180 386
Выручка сегментов	47 101 441	1 259 561	48 361 002
В т.ч.			
Передача электроэнергии	45 459 436	—	45 459 436
Технологическое присоединение к сетям	1 409 429	—	1 409 429
Прочая выручка	197 021	1 259 561	1 456 582
Выручка по договорам аренды	35 555	—	35 555
EBITDA	6 901 649	(36 866)	6 864 783

АО «Россети Тюмень»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	43 539 657	25 177	43 564 834
Выручка от продаж между сегментами	10 799	500 984	511 783
Выручка сегментов	43 550 456	526 161	44 076 617
В т.ч.			
Передача электроэнергии	42 049 607	—	42 049 607
Технологическое присоединение к сетям	1 291 869	—	1 291 869
Прочая выручка	173 119	526 161	699 280
Выручка по договорам аренды	35 861	—	35 861
EBITDA	5 223 315	(34 744)	5 188 571

30 сентября 2021 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Активы сегментов	161 347 962	848 099	162 196 061
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	154 597 556	55 369	154 652 925

31 декабря 2020 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Активы сегментов	165 154 606	690 428	165 845 034
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	158 246 722	82 109	158 328 831

Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	3 789 962	1 779 825	6 864 783	5 188 571
Дисконтирование финансовых инструментов	2 946	3 781	9 100	12 411
Корректировка по аренде	(5 720)	(7 566)	(24 435)	(20 931)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(3 680)	182 434	(63 383)	25 388
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(74 433)	(246 405)	(88 996)	(106 234)
Корректировка стоимости основных средств	53 305	51 926	130 775	189 669
Прочие корректировки	340 508	(25 527)	117 033	40 087
EBITDA	4 102 888	1 738 468	6 944 877	5 328 961
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 708 730)	(1 700 791)	(5 137 730)	(5 138 453)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(99 969)	(33 169)	(270 275)	(95 464)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(26 547)	(28 891)	(78 522)	(84 503)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(494 720)	(21 912)	(359 905)	(64 304)
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 772 922	(46 295)	1 098 445	(53 763)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	15 956 617	12 783 833	45 459 436	42 049 607
Технологическое присоединение к электросетям	1 233 040	1 239 024	1 409 422	1 291 853
Прочая выручка	133 179	48 858	284 102	195 222
Выручка по договорам с покупателями	17 322 836	14 071 715	47 152 960	43 536 682
Выручка по договорам аренды	8 814	8 340	27 656	28 152
	17 331 650	14 080 055	47 180 616	43 564 834

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, услуг по размещению оборудования, прочих услуг.

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	186	633	2 042	6 421
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	22 022	11 684	70 841	31 588
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	—	—	—	43 644
Страховое возмещение	9 656	8 183	57 111	43 958
Списание кредиторской задолженности	—	17	1 260	134
Доход/(убыток) от выбытия (реализации) основных средств	55 684	3 663	70 562	23 154
Прочие доходы	2 174	(54)	5 360	3 652
	89 722	24 126	207 176	152 551

8. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 082 471	2 803 938	9 205 402	8 716 416
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 708 730	1 700 791	5 137 730	5 138 453
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	753 309	684 296	2 430 876	2 300 347
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	28 322	26 180	214 500	175 254
Прочие материальные расходы	363 479	374 261	865 496	893 221
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	7 500 603	6 908 089	23 051 485	21 996 286
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	365 533	318 968	981 432	857 329
Прочие работы и услуги производственного характера	121 549	46 013	223 794	141 148
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	613 856	668 563	1 844 646	1 877 486
Краткосрочная аренда	813	547	2 453	1 642
Страхование	25 512	33 412	76 592	100 254
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	10 401	11 167	30 761	28 874
Охрана	69 301	65 252	198 661	200 545
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 880	14 497	8 794	47 278
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	21 325	16 312	62 117	44 918
Транспортные услуги	143 741	134 906	381 501	414 060
Расходы, связанные с содержанием имущества	42 147	58 716	126 678	180 815
Прочие услуги	90 561	93 842	261 247	261 048
Оценочные обязательства	(8 066)	—	243 854	—
Прочие расходы	65 126	93 584	223 071	258 574
	15 002 593	14 053 334	45 571 090	43 633 948

9. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	11 950	10 885	30 066	56 657
Дивиденды к получению	2 804	2 776	3 390	4 148
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	78 707	149 781
Амортизация дисконта по финансовым активам	2 946	3 722	9 100	12 697
	17 700	17 383	121 263	223 283
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(99 969)	(33 169)	(270 275)	(95 464)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(26 547)	(28 891)	(78 522)	(84 503)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(37 869)	(29 979)	(120 936)	(113 805)
Прочие финансовые расходы	—	—	(3)	—
	(164 385)	(92 039)	(469 736)	(293 772)

10. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(86 676)	—	(86 676)	—
Корректировка налога за прошлые периоды	—	(190 502)	—	(189 911)
Итого текущий налог на прибыль	(86 676)	(190 502)	(86 676)	(189 911)
Отложенный налог на прибыль	(408 044)	168 590	(273 229)	125 607
Итого расход по налогу на прибыль	(494 720)	(21 912)	(359 905)	(64 304)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 267 642	(24 383)	1 458 350	10 541
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	(453 528)	4 877	(291 670)	(2 108)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(41 192)	(26 789)	(68 235)	(62 196)
	<u>(494 720)</u>	<u>(21 912)</u>	<u>(359 905)</u>	<u>(64 304)</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3 225)	645	(2 580)	2 111	(422)	1 689
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	52 484	(10 496)	41 988	93 031	(18 606)	74 425
	<u>49 259</u>	<u>(9 851)</u>	<u>39 408</u>	<u>95 142</u>	<u>(19 028)</u>	<u>76 114</u>
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(6 094)	1 219	(4 875)	7 958	(1 592)	6 366
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	378 882	(75 776)	303 106	—	—	—
	<u>372 788</u>	<u>(74 557)</u>	<u>298 231</u>	<u>7 958</u>	<u>(1 592)</u>	<u>6 366</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	22 607 815	58 092 311	43 928 920	16 519 467	8 330 553	149 479 066
Реклассификация между группами	(7 353)	(53)	10 979	(3 573)	—	—
Поступления	3	—	168 123	52 174	5 113 601	5 333 901
Ввод в эксплуатацию	349 549	625 552	1 368 060	408 898	(2 752 059)	—
Выбытия	(5 371)	(9 632)	(31 256)	(28 667)	(43 713)	(118 639)
На 30 сентября 2020 года	22 944 643	58 708 178	45 444 826	16 948 299	10 648 382	154 694 328
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(8 180 807)	(20 396 167)	(19 155 883)	(8 236 200)	—	(55 969 057)
Реклассификация между группами	(8 720)	53	7 879	788	—	—
Начисленная амортизация	(729 867)	(1 411 185)	(1 720 472)	(1 086 944)	—	(4 948 468)
Выбытия	4 762	9 417	23 821	26 939	—	64 939
На 30 сентября 2020 года	(8 914 632)	(21 797 882)	(20 844 655)	(9 295 417)	—	(60 852 586)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	14 427 008	37 696 144	24 773 037	8 283 267	8 330 553	93 510 009
На 30 сентября 2020 года	14 030 011	36 910 296	24 600 171	7 652 882	10 648 382	93 841 742
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	23 708 235	60 644 614	47 591 881	17 898 541	7 764 652	157 607 923
Реклассификация между группами	3 833	—	(2 139)	(1 694)	—	—
Поступления	(297)	5 812	7 121	28 492	4 215 110	4 256 238
Ввод в эксплуатацию	1 153 446	2 186 498	1 297 032	289 842	(4 926 818)	—
Выбытия	(4 604)	(9 249)	(35 411)	(82 579)	(24 238)	(156 081)
На 30 сентября 2021 года	24 860 613	62 827 675	48 858 484	18 132 602	7 028 706	161 708 080
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(9 154 780)	(22 254 148)	(21 381 464)	(9 576 842)	—	(62 367 234)
Реклассификация между группами	(2 807)	—	2 788	19	—	—
Начисленная амортизация	(740 911)	(1 428 242)	(1 745 714)	(1 038 251)	—	(4 953 118)
Выбытия	4 386	8 992	23 134	81 337	—	117 849
На 30 сентября 2021 года	(9 894 112)	(23 673 398)	(23 101 256)	(10 533 737)	—	(67 202 503)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	14 553 455	38 390 466	26 210 417	8 321 699	7 764 652	95 240 689
На 30 сентября 2021 года	14 966 501	39 154 277	25 757 228	7 598 865	7 028 706	94 505 577

По состоянию на 30 сентября 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 677 872 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 178 440 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 102 130 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 103 117 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, проценты не капитализировались (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года также не капитализировались).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 30 сентября 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 14 762 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 13 650 101 тыс. руб.)

12. Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	1 241 745	354 393	305 482	10 119	1 911 739
Реклассификация между группами	17 895	14 254	(31 613)	(536)	—
Поступления	135 165	556	24 488	130	160 339
Выбытия	—	—	(23 353)	—	(23 353)
На 30 сентября 2020 года	1 394 805	369 203	275 004	9 713	2 048 725
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(846 768)	(286 267)	(156 347)	(5 362)	(1 294 744)
Реклассификация между группами	7 543	(7 543)	—	—	—
Начисленная амортизация	(53 645)	(14 596)	(28 529)	(924)	(97 694)
На 30 сентября 2020 года	(892 870)	(308 406)	(184 876)	(6 286)	(1 392 438)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	394 977	68 126	149 135	4 757	616 995
На 30 сентября 2020 года	501 935	60 797	90 128	3 427	656 287
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	1 540 785	389 155	232 750	17 462	2 180 152
Реклассификация между группами	(71 272)	99 512	(19 904)	(8 336)	—
Поступления	73 234	5 622	5	401	79 262
Выбытия	(88 706)	(1 815)	—	(8 128)	(98 649)
На 30 сентября 2021 года	1 454 041	492 474	212 851	1 399	2 160 765
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(958 988)	(312 523)	(170 515)	(9 362)	(1 451 388)
Реклассификация между группами	17 856	(17 856)	—	—	—
Начисленная амортизация	(65 740)	(13 066)	(20 969)	(80)	(99 855)
Выбытия	88 706	1 815	—	8 128	98 649
На 30 сентября 2021 года	(918 166)	(341 630)	(191 484)	(1 314)	(1 452 594)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	581 797	76 632	62 235	8 100	728 764
На 30 сентября 2021 года	535 875	150 844	21 367	85	708 171

13. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	1 041 724	207 045	52 336	45 484	1 346 589
Поступления	137 780	14 419	14 582	5 015	171 796
Изменение условий по договорам аренды	(97 080)	(14 052)	1 245	(174)	(110 061)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(52 719)	(2 207)	(277)	(125)	(55 328)
На 30 сентября 2020 года	1 029 705	205 205	67 886	50 200	1 352 996
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(74 183)	(29 872)	(6 836)	(19 708)	(130 599)
Начисленная амортизация	(49 576)	(23 667)	(6 630)	(12 418)	(92 291)
Изменение условий по договорам аренды	61 341	17 115	2 218	179	80 853
Выбытие или прекращение договоров аренды	8 180	1 737	201	125	10 243
На 30 сентября 2020 года	(54 238)	(34 687)	(11 047)	(31 822)	(131 794)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	967 541	177 173	45 500	25 776	1 215 990
На 30 сентября 2020 года	975 467	170 518	56 839	18 378	1 221 202
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	1 066 125	206 725	67 268	50 494	1 390 612
Поступления	112 248	33 916	20 736	—	166 900
Изменение условий по договорам аренды	(59 962)	(19 792)	(2 370)	(181)	(82 305)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 547)	(2 366)	(735)	(1 419)	(12 067)
На 30 сентября 2021 года	1 110 864	218 483	84 899	48 894	1 463 140
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 года	(57 980)	(37 093)	(11 202)	(36 305)	(142 580)
Начисленная амортизация	(44 033)	(26 114)	(7 066)	(12 100)	(89 313)
Изменение условий по договорам аренды	42 634	28 005	5 179	185	76 003
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 466	2 366	735	1 419	6 986
На 30 сентября 2021 года	(56 913)	(32 836)	(12 354)	(46 801)	(148 904)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	1 008 145	169 632	56 066	14 189	1 248 032
На 30 сентября 2021 года	1 053 951	185 647	72 545	2 093	1 314 236

14. Прочие финансовые активы

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	81 019	87 113
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	81 019	87 113
	81 019	87 113

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 81 019 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 87 113 тыс. руб.).

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 784	11 438
Прочая дебиторская задолженность	2 316	475
Займы выданные	43 216	67 126
	59 316	79 039
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 587 152	2 414 075
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(84 211)	(83 086)
Прочая дебиторская задолженность	163 048	128 370
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(60 900)	(52 228)
Займы выданные	24 763	33 039
	2 629 852	2 440 170

16. Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	4 157	6 694
НДС по авансам полученным	635 259	837 884
	639 416	844 578
Оборотные		
Авансы выданные	177 685	266 593
Резерв под обесценение авансов выданных	(22 372)	(8 735)
НДС к возмещению	1 178	701
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	452 260	481 303
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 468	26 339
	610 219	766 201

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	235 345	179 638
Эквиваленты денежных средств	400 000	9 500
	635 345	189 138

По состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентную ставку 6,57%-6,60% годовых.

18. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции	0,1	0,1
В обращении на начало периода	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	273 738 951	273 738 951

(б) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Россети Тюмень», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, также не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании.

19. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	273 739	273 739	273 739	273 739
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	1 790 348	(33 204)	1 127 087	(26 554)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	6,54	(0,12)	4,12	(0,10)

20. Заемные средства

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 700 000	5 000 000
Обязательства по аренде	1 403 264	1 311 922
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(67 532)	(88 659)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(700 000)	(700 000)
	5 335 732	5 523 263
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	67 532	88 659
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	700 000	700 000
	767 532	788 659

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	5,62-7,74%	2021-2024	9 059 747
			9 059 747

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	9 359 747
	9 359 747

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	110 748	128 966
Итого финансовые обязательства	110 748	128 966
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 798 964	4 730 793
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	423 077	482 399
Задолженность перед персоналом	1 789 491	2 343 372
Итого финансовые обязательства	6 011 532	7 556 564

22. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	1 076 544	306 665
Налог на имущество	609 387	584 760
Взносы на социальное обеспечение	366 507	339 419
Прочие налоги к уплате	100 971	92 316
	2 153 409	1 323 160

23. Авансы полученные

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 586 039	4 797 773
Прочие авансы полученные	225 515	229 530
	3 811 554	5 027 303
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 098 341	2 321 729
Прочие авансы полученные	106 285	72 544
	2 204 626	2 394 273

24. Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	272 558	37 017
Начисление (увеличение) за период	341 251	33 333
Восстановление (уменьшение) за период	(34 638)	—
Использование оценочных обязательств	(94 000)	(237)
Остаток на 30 сентября	485 171	70 113

Оценочные обязательства относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочным обязательствам по разногласиям с энергосбытовыми, территориальными сетевыми организациями и по предстоящим расходам по лесовосстановлению и прочим обязательствам, имеющим признаки сезонности.

25. 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.

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

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

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	135 314	98 683
Увеличение резерва за период	16 210	6 368
Восстановление сумм резерва за период	(6 331)	(3 961)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(82)	(105)
Остаток на 30 сентября	145 111	100 985

По состоянию на 30 сентября 2021 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 6 935 639 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – отрицательная, 7 952 579 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 30 сентября 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы (включая овердрафты) составила 32 400 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 30 000 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

По состоянию на отчетную дату, балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

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

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых 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 2021 года	87 113
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(6 094)
На 30 сентября 2021 года	81 019

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

26. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 542 560 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 8 120 942 тыс. руб. с учетом НДС).

27. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов в результате негативного развития событий, при этом, влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, максимальная сумма риска не превышает 1,5% от стоимости активов на отчетную дату.

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

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

Результаты налоговой проверки отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, на основании вступившего в силу решения и предъявленного к оплате требования налогового органа, и повлекли корректировку отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, не оказав влияния на прибыль (убыток) за отчетный период.

30 июля 2020 года в Арбитражном суде г. Москвы состоялось судебное заседание (первая инстанция) по рассмотрению иска АО «Россети Тюмень» о признании недействительным Решения налогового органа в части доначисления налога на прибыль в сумме 286 499 тыс. руб., земельного налога – в сумме 448 тыс. руб. с вынесением решения о признании недействительным решения налогового органа по части заявленных требований (налог на прибыль в сумме 4 130 тыс. руб., земельный налог – в сумме 448 тыс. руб., соответствующие пени и штраф). Решение в окончательной форме изготовлено судом 11 сентября 2020 года. 16 ноября 2020 года состоялось судебное заседание по апелляционным жалобам МИФНС КН № 4 (обжалуется решение суда первой инстанции в части земельного налога), Определение суда от 13 октября 2020 года, АО «Россети Тюмень» (обжалуется решение суда первой инстанции в части налога на прибыль), Определение суда от 19 октября 2020 года. Апелляционной инстанцией оставлено без изменения решение суда первой инстанции, а апелляционные жалобы АО «Россети Тюмень» и МИФНС КН № 4 оставлены без удовлетворения.

На дату подписания консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группа, в судебном порядке, продолжала оспаривать Решение налогового органа в части доначисления налога на прибыль в сумме 286 499 тыс. руб., земельного налога – в сумме 448 тыс. руб.

15 марта 2021 года состоялось судебное заседание по кассационным жалобам МИФНС КН № 4 и АО «Россети Тюмень» – Арбитражным судом Московского округа принято постановление: оставить решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции без изменения, а кассационные жалобы АО «Россети Тюмень» и МИФНС по КН № 4 без удовлетворения.

Определением Верховного суда РФ от 19 июля 2021 года № 305-ЭС21-11116 Акционерному обществу «Россети Тюмень» отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, а также по состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и дочерними предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	249	249	745	745	—	—
Доход от долевого участия в других организациях	256	822	256	822	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	75	70	225	219	46	54
Прочая выручка	31 337	341	37 776	29 239	207 434	183 015
Чистые прочие доходы	3 532	10 160	22 195	19 176	60 253	43 568
Доход от долевого участия в других организациях	663	—	663	736	—	—

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по управлению	36 734	46 937	102 677	130 386	(25 974)	(32 556)
Услуги по технологическому надзору	9 710	9 710	29 130	29 130	—	—
Аренда	—	304	—	914	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	5 035 906	4 774 663	14 856 755	14 347 062	(1 004 321)	(934 123)
Услуги по технологическому присоединению к сетям	—	—	572	—	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	—	6 762	—	20 680	—	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	8 490	8 095	27 022	16 184	(13 858)	—
Аренда	813	243	2 453	728	(293)	(276)
Прочие расходы	19 208	10 791	42 274	30 966	(58 634)	(68 501)

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	32 374	38 724
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)

Затраты, понесенные Группой на создание внеоборотных активов в результате операций с предприятиями под общим контролем материнской компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили 12 047 тыс. руб. и 100 240 тыс. руб. (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 123 888 тыс. руб. и 926 630 тыс. руб., данные суммы отражены в составе операционных расходов по строке «капитализированные расходы» в отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года), кредиторская задолженность на 30 сентября 2021 года по указанным операциям составила 11 165 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 261 062 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(б) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 32% и 29% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 34% и 29%);
- 27% от выручки по передаче электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 28% и 27%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 7% и 9% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 8% и 10%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 500 000 тыс. руб., погасила – 1 500 000 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составили 4% от общей суммы начисленных процентов (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 5%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 355 332 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 189 138 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 375 845 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 1 276 346 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	66 906	35 111	261 127	110 102
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	433	335	1 286	994
	<u>67 339</u>	<u>35 446</u>	<u>262 413</u>	<u>111 096</u>

На 30 сентября 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 17 871 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 19 266 тыс. руб.).