

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ
«САМАРАЭНЕРГО»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12
1. Общие положения	12
<i>Основная деятельность</i>	12
<i>Заявление о соответствии МСФО</i>	13
<i>Функциональная валюта и валюта отчетности</i>	13
<i>Операции в иностранной валюте</i>	13
<i>Условия ведения деятельности в Российской Федерации</i>	13
<i>Непрерывность деятельности</i>	14
<i>Применение стандартов</i>	14
<i>Изменения к существующим стандартам</i>	14
3. Краткий обзор основных положений учетной политики	15
<i>Финансовые активы и финансовые обязательства</i>	15
<i>Признание финансовых активов</i>	16
<i>Обесценение финансовых активов</i>	17
<i>Финансовые обязательства</i>	18
<i>Нематериальные активы</i>	19
<i>Основные средства, признание и оценка</i>	19
<i>Амортизация основных средств</i>	19
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	20
<i>Капитализация затрат по кредитам и займам</i>	20
<i>Аренда</i>	21
<i>Активы в форме права пользования</i>	21
<i>Обязательство по аренде</i>	21
<i>Запасы</i>	22
<i>Активы, предназначенные для продажи</i>	22
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	22
<i>Признание выручки</i>	22
<i>Авансы выданные</i>	23
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	23
<i>Обесценение нефинансовых активов</i>	24
<i>Резервы, условные обязательства</i>	24
<i>Уставный капитал</i>	25
<i>Собственные выкупленные акции</i>	25
<i>Дивиденды</i>	25
<i>Прибыль на акцию</i>	25
<i>Вознаграждения работникам. Пенсионная программа с установленными взносами</i>	25
<i>Краткосрочные вознаграждения работникам</i>	26
<i>Пенсионное обеспечение</i>	26
<i>Финансовые доходы и расходы</i>	26
<i>Сегментная информация</i>	26
<i>Налог на прибыль</i>	26
<i>Неопределенные налоговые позиции</i>	27
<i>Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения</i>	28
4. Основные средства	29
5. Инвестиционное имущество	30
6. Активы в форме права пользования	31
7. Нематериальные активы	32
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	32
9. Долгосрочная дебиторская задолженность	33
10. Запасы	33
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
12. Денежные средства и их эквиваленты	34
13. Капитал	35
14. Прибыль (убыток) на акцию	36
15. Налог на прибыль	36
16. Обязательства по аренде	37
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	38

18. Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	38
19. Кредиты и займы	38
20. Резервы по прочим обязательствам и расходам.....	39
21. Выручка	39
22. Себестоимость продаж	39
23. Коммерческие расходы	40
<i>Вознаграждения работникам</i>	40
24. Прочие операционные доходы и расходы	40
25. Финансовые доходы и расходы	41
26. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности	41
<i>Экономическая ситуация</i>	41
<i>Судебные иски</i>	41
<i>Налогообложение</i>	42
<i>Договорные обязательства</i>	42
27. Связанные стороны.....	42
<i>Вознаграждения связанных сторон</i>	42
<i>Прочие связанные стороны</i>	43
<i>Продажа продукции связанным сторонам</i>	43
<i>Закупки у связанных сторон</i>	44
<i>Состояние расчётов со связанными сторонами</i>	44
<i>Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами</i>	44
28. Финансовые риски.....	44
<i>Отраслевые риски</i>	45
<i>Кредитный риск</i>	45
<i>Риск ликвидности</i>	46
<i>Рыночный риск</i>	47
29. Управление капиталом	48
30. События после отчетной даты	48



СРО ААС
рег. № 11706127108
от 29.08.2017 г.
ИНН 6316020163

Россия, 443041, г. Самара
ул. Красноармейская, 7б, оф. 2
т/ф (848) 333-28-55, 242-78-58
E-mail: gazaudit@samaramail.ru
www.gazaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества
энергетики и электрификации «Самараэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности

публичного акционерного общества энергетики и электрификации

«Самараэнерго»

ОГРН 1026300956131;

состоящей из:

отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;

отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;

отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;

отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;

примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно этим стандартам раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой

финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго» имеет существенные остатки торговой и прочей дебиторской задолженности, в связи с этим одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита. Мы провели анализ применяемых руководством публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой публичным акционерным обществом энергетики и электрификации «Самараэнерго» для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. Оценили достаточность раскрытий, сделанных публичным акционерным обществом энергетики и электрификации «Самараэнерго» об оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 11 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» за 2022 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года, за исключением годовой финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» за 2022 год, Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо,

прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и

информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Уполномоченное лицо по доверенности,
действует на основании доверенности № 2
с 09.01.2023 г. сроком до 31.12.2023 г.
(ОРНЗ 21706008930)

Андросова Ольга Николаевна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706009503)



Юдина Елена Федоровна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Газаудит»,
443041, Самара, улица Красноармейская, дом 75, офис 2,
ОРНЗ 11706127108

« 26 » апреля 2023 года

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 899 354	1 858 646
Инвестиционное имущество	5	1 089	40 875
Активы в форме права пользования	6	232 600	277 655
Нематериальные активы	7	179 523	195 902
Отложенные налоговые активы	15	504 588	473 782
Финансовые активы	8	245 773	393 687
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	11 432	10 734
Итого внеоборотные активы		3 074 359	3 251 281
Оборотные активы			
Запасы	10	28 372	28 125
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 897 124	2 822 025
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	71 749
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 286 041	3 032 738
Итого оборотные активы		7 211 537	5 954 637
ВСЕГО АКТИВЫ		10 285 896	9 205 918
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	13	889 952	889 952
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	(261 194)	-
Нераспределенная прибыль		5 751 868	4 629 854
Итого капитал акционеров		6 380 626	5 519 806
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	15	46 674	62 667
Обязательства по аренде	16	148 127	230 519
Итого долгосрочные обязательства		194 801	293 186
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	16	123 958	85 350
Доходы будущих периодов		338	451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,18	3 517 834	3 222 539
Обязательство по текущему налогу на прибыль		4 641	-
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	63 698	84 586
Итого краткосрочные обязательства		3 710 469	3 392 926
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 285 896	9 205 918

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2023 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Выручка	21	40 754 572	39 802 850
Себестоимость продаж	22	(37 118 982)	(36 610 729)
Валовая прибыль		3 635 590	3 192 121
Коммерческие расходы	23	(2 059 143)	(1 911 735)
Прочие операционные расходы	24	(478 199)	(199 509)
Прибыль от операционной деятельности		1 098 248	1 080 877
Финансовые доходы	25	370 121	131 008
Финансовые расходы	25	(32 171)	(37 744)
Прибыль до налогообложения		1 436 198	1 174 141
Расходы по налогу на прибыль	15	(314 184)	(359 162)
Прибыль (убыток)		1 122 014	814 979
Совокупный доход за год		1 122 014	814 979

Базовая прибыль в расчете на одну акцию 14 0,317 0,230

Генеральный директор

О.А. Дербенев

Главный бухгалтер

Л.В. Есина

25 апреля 2023 г.



ПАО «Самараэнерго»

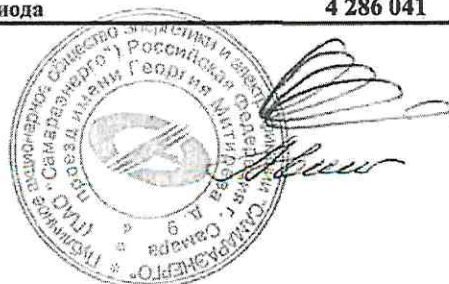
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1 436 198	1 174 141
Корректировки к прибыли до налогообложения			
Амортизация и износ	4,6,7	461 560	403 542
Доход от переоценки инвестиционного имущества	24	115	(1 758)
Финансовые доходы	25	(370 121)	(131 008)
Финансовые расходы	25	32 171	37 744
Убыток от обесценения финансовых активов	24	147 914	109 684
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	20	(20 888)	28 842
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и прочих активов	24	(17 345)	(5 356)
Убыток от списания дебиторской и кредиторской задолженности	24	20 355	34 456
Прибыль / убыток от изменения оценок и обесценения активов	24	301 042	(257 082)
Итого влияние корректировок		554 803	219 065
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1 991 001	1 393 206
Изменения в оборотном капитале			
Изменение дебиторской задолженности	11	(412 452)	641 959
Изменение запасов	10	(247)	(717)
Изменение кредиторской задолженности	17,18	277 537	(234 600)
Изменение доходов будущих периодов		(113)	(113)
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(135 275)	406 529
Налог на прибыль уплаченный		(284 339)	(556 682)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		1 571 387	1 243 053
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(343 558)	(379 932)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционного имущества		32 045	3 194
Дивиденды полученные	25	1 724	427
Проценты полученные	25	368 397	130 581
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности		58 608	(245 730)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение обязательств по аренде		(115 498)	(121 851)
Выкуп собственных акций	13	(261 194)	-
Чистый денежный поток по финансовой деятельности		(376 692)	(121 851)
Влияние курсовых разниц		-	-
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 253 303	875 472
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 032 738	2 157 266
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 286 041	3 032 738

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2023 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие положения

Основная деятельность

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее – Общество) зарегистрировано 09 апреля 1993 года Постановлением № 1794 Администрации Ленинского района г. Самары. Местонахождение Общества: 443079, Россия, г. Самара, проезд имени Георгия Митирева, д.9.

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии (мощности).

В соответствии с п.1 ст.40 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» Общество осуществляет продажу электрической энергии (мощности) потребителям по свободным (нерегулируемым) ценам (за исключением объема электрической энергии (мощности), поставляемого населению и приравненным к нему по решению Правительства Российской Федерации или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти категориям потребителей).

Согласно п.86 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии», предельные уровни нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность) (далее - предельные уровни нерегулируемых цен) за соответствующий расчетный период рассчитываются гарантирующим поставщиком по ценовым категориям.

Исходя из п.88 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» следует, что предельный уровень нерегулируемых цен гарантирующий поставщик рассчитывает, как сумму составляющих в соответствии со следующей структурой нерегулируемой цены:

средневзвешенная нерегулируемая цена на электрическую энергию (мощность);

тариф на услуги по передаче электрической энергии с учетом стоимости нормативных технологических потерь электрической энергии в электрических сетях, который утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

сбытовая надбавка гарантирующего поставщика, которая утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

плата за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, которая рассчитывается гарантирующим поставщиком и публикуется на официальном сайте компании.

Средневзвешенные нерегулируемые цены на электрическую энергию (мощность), составляющие наибольшую часть конечной нерегулируемой цены, формируются на оптовом рынке электроэнергии и мощности ежемесячно, под воздействием естественных рыночных факторов, и их значения могут колебаться в течение года.

Органами исполнительной власти Самарской области, уполномоченными в области государственного регулирования цен (тарифов, надбавок, платы) на товары (работы, услуги) на территории Самарской области, устанавливаются составляющие конечных цен на электрическую энергию:

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

- единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям Самарской области;

- сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков;

- цены (тарифы) на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 21 по Самарской области, а также состоит на учете в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность является финансовой отчетностью публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее финансовая отчетность Общества).

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль, является функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность.

Финансовая отчетность Общества представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Общества, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операций. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

По состоянию на 31 декабря 2022 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил – 70,3375 рублей за 1 доллар США, на 31 декабря 2021 года – 74,2926 рублей за 1 доллар США и на 31 декабря 2022 года - 75,6553 за 1 евро, на 31 декабря 2021 года - 84,0695 рублей за 1 евро.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

При подготовке финансовой отчетности руководством Общества была принята во внимание существенное влияние комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Применение стандартов

Общество последовательно применяет положения Учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (п. 3 Примечаний к финансовой отчетности).

Изменения к существующим стандартам

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными для Общества с 1 января 2022 года:

«Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной в мае 2020 года, с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года. Применение поправки не оказало влияния на актив в форме права пользования.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» - Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

«Основные средства – поступления до использования по назначению» - Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" - Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты).

Общество рассмотрело данные поправки к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Поправки к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд поправок к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. Общество не применило досрочно следующие поправки к стандартам:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в июле 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены в феврале 2021 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены в июне 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены в декабре 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в сентябре 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в октябре 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки к стандартам повлияют на его финансовое положение и результаты деятельности.

3. Краткий обзор основных положений учетной политики

Финансовые активы и финансовые обязательства

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Общество

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для последовательности и сопоставимости сведений по оценке справедливой стоимости финансовых инструментов вводится иерархическая структура.

Выделяется три уровня исходных данных:

- Уровень 1. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую отчетную дату.
- Уровень 2. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности.

В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

- Уровень 3. В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости раскрыта в данной финансовой отчетности (п. 8 примечаний).

Признание финансовых активов

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода;
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов относятся: займы выданные и дебиторская

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам, в т.ч. банкам, определяются с учетом оценки кредитоспособности конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении дебиторской задолженности применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Финансовые обязательства

Общество признает финансовое обязательство в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам.

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Общество списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Обществом, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования и в основном включают капитализируемые расходы на приобретение компьютерного программного обеспечения.

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетных периодов составляет 5 лет.

Основные средства, признание и оценка

После признания объектов основных средств в качестве активов, Общество учитывает основные средства по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 16 "Основные средства".

Первоначальная стоимость приобретенных активов включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, включает прямые материальные затраты и затраты на оплату труда персонала, а также иные расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и перемещению объекта с территории, на которой он установлен, а также расходы на проведение работ по ее восстановлению.

Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты объектов) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются свернуто по статье «Прочие операционные доходы (расходы)».

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

момента готовности объекта к эксплуатации.

Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Сроки полезного использования объектов основных средств составили:

Основные средства	Срок полезного использования, лет
Здания	10-30
Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	2-13
Транспортные средства	3-7
Другие виды основных средств	2-15

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого. Инвестиционная недвижимость генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом.

Инвестиционная недвижимость отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец каждого отчетного периода. Изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Когда использование объектов недвижимости собственником изменяется таким образом, что они реклассифицируются в основные средства, их справедливая стоимость на дату реклассификации становится первоначальной стоимостью для последующего учета.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Общество капитализирует затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, путем их включения в первоначальную стоимость этого актива.

Общество признает прочие затраты по заимствованиям в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Затраты по заимствованиям капитализируются как часть первоначальной стоимости актива, если вероятно получение организацией связанных с ними будущих экономических выгод и если такие затраты можно надежно оценить.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

По заимствованиям, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим заимствованиям в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты на квалифицируемый актив включают только те затраты, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию процентных обязательств.

Аренда

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Обществу передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

При определении срока аренды Обществом учитывается не только срок действия договора аренды, но и вероятность его продления.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе коммерческих расходов по статье «Амортизация и износ».

Общество представляет активы в форме права пользования в составе отдельной статьи в отчете о финансовом положении.

Обязательство по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

Запасы

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин - фактической стоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая стоимость приобретения включает затраты, связанные с приобретением запасов, их производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования. Списание запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость возможной продажи - это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в размере потенциальных убытков от списания устаревших запасов и запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока использования таких запасов и будущей цены их реализации.

Активы, предназначенные для продажи

Общество классифицирует внеоборотный актив (или отчуждаемую группу активов) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещаться в результате продажи, а не продолжения эксплуатации.

Предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение 12 месяцев с даты классификации. Планируемый период продажи может превысить 12 месяцев по обстоятельствам, не зависящим от Общества, но при этом должна быть достаточная уверенность, что Общество сможет реализовать план по продаже активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Общества, денежные средства в пути.

Денежные средства с ограничениями к использованию отсутствуют.

Признание выручки

Обществом применяется МСФО(IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении договора в том случае, если контрагент по договору является покупателем. Покупатель - это сторона, которая заключила с Обществом договор на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности Общества, в обмен на возмещение.

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным.

Общество учитывает договора с покупателями при соблюдении критериев:

(a) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;

(b) организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

(c) организация может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

(d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и

(e) получение организацией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

Общество анализирует критерии и признаки значительного изменения фактов и обстоятельств, влияющих на способность покупателя выплатить возмещение.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма аванса за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за отчетный период.

Авансы, выданные под капитальные вложения, отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении за вычетом НДС.

Налог на добавленную стоимость

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается без учета возмещаемого покупателями налога на добавленную стоимость («НДС»). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы в отчете о прибылях и убытках.

В бюджет НДС уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Ставка НДС составляет 20%.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Сумма НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств включается в балансовую стоимость внеоборотных активов, по строке дебиторская задолженность, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, НДС учитывается в дебиторской задолженности в составе оборотных активов. Прочие предоплаты/авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате/авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты/аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Актив учитывается на балансе по стоимости, превышающей его возмещаемую сумму, если его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данного актива.

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. При наличии признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения, Общество проводит формальную оценку возмещаемой суммы. Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на наличие каких-либо признаков обесценения активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Резервы, условные обязательства

Резервы признаются тогда, когда у Общества имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Общества, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Общества. Руководство Общества оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Общества или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Обществу, руководство Общества, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка, если оценка может быть определена с достаточной степенью уверенности.

Уставный капитал

Акции Общества классифицируются как уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате выпуска новых акций. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции – это непогашенные собственные акции, выкупленные у акционеров. Уплаченное Обществом вознаграждение за акции вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Общества.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Вознаграждения работникам. Пенсионная программа с установленными взносами

Программа с установленными взносами представляет собой пенсионную программу, по которой Общество производит фиксированные выплаты внешней организации и не имеет юридического или условного обязательства платить в дальнейшем, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательств 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 Общества есть действующее правовое или вытекающее из деловой практики обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Пенсионное обеспечение

В ходе обычной деятельности Общество уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, представляющие собой пенсионную программу с установленными взносами, отражаются в составе коммерческих расходов отчета о совокупном доходе как заработная плата работников по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) также начисляются и отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Общества появляется право на получение соответствующего дохода.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых обязательств, процентные расходы по обязательствам по аренде. Процентный расход отражается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Сегментная информация

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии (мощности) потребителям на территории Самарской области. Информация по географическим сегментам в примечаниях к финансовой отчетности не раскрывается, так как все активы Общества расположены на территории Самарской области, балансовая стоимость внеоборотных активов, расположенных вне Самарской области, является несущественной.

Налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль определяются Обществом в

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвила;
- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - не является объединением компаний;
 - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
 - инвестиций в дочерние общества, когда Общество может контролировать сроки реализации этих временных разниц, и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Общество признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц при следующих условиях:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем;
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Временные разницы определяются Обществом как разница между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой стоимостью этого актива или обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Общество имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств одновременно.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Общество уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит мониторинг неопределенных налоговых позиций Общества на конец каждого отчетного периода, которые могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам.

Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Общества использует различные оценки и допущения, а также применяет профессиональные суждения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств.

Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности могут оказать следующие оценки и суждения, использованные при отражении следующих активов и обязательств:

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересматриваются на каждую отчетную дату. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, стратегии налогового планирования. В случае если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о совокупном доходе (п. 15 примечаний).

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Общество использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных разбирательств и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также раскрытия других условных обязательств. Суждения связаны с оценкой вероятности положительного исхода имеющихся претензий либо возникновения обязательства, а также возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования.

В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Оценка величины начисленных резервов может меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр оценочных величин начисленных обязательств может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты (п. 20 примечаний).

Учет договоров аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Общества экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива (п. 6, 16 примечаний).

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств. Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы реализации электроэнергии (мощности), цены на электрическую (мощность), капитальные вложения, темпы инфляции и ставка дисконтирования (п. 4 примечаний).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Общества ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (п. 11 примечаний).

Сроки полезного использования основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации (п. 4 примечаний).

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользования	Здания	Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	12 810	265 032	2 067 402	169 189	11 897	2 526 330

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(76 255)	(581 188)	(63 332)	(2 044)	(722 819)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	12 810	188 777	1 486 214	105 857	9 853	1 803 511
Поступление	-	15 672	272 262	50 381	7 945	346 260
Начисление амортизации	-	(9 196)	(240 788)	(35 735)	(2 461)	(288 180)
Выбытие	-	(4 186)	(45 298)	(6 128)	-	(55 612)
Амортизация выбывших объектов	-	2 211	45 135	5 321	-	52 667
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	12 810	276 518	2 294 366	213 442	19 842	2 816 978
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(83 240)	(776 841)	(93 746)	(4 505)	(958 332)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	12 810	193 278	1 517 525	119 696	15 337	1 858 646
Поступление	3 660	46 250	251 637	39 880	4 509	345 936
Начисление амортизации	-	(9 143)	(253 560)	(22 787)	(5 907)	(291 397)
Выбытие	-	(8 274)	(2 176)	(7 525)	(1 904)	(19 879)
Амортизация выбывших объектов	-	-	643	4 963	442	6 048
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	16 470	314 494	2 543 827	245 797	22 447	3 143 035
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(92 383)	(1 029 758)	(111 570)	(9 970)	(1 243 681)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	16 470	222 111	1 514 069	134 227	12 477	1 899 354

Объекты незавершенного строительства, стоимость которых на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет 173 449 тыс. руб. и 8 274 тыс. руб. соответственно, и входящих в состав соответствующих групп основных средств, представляют собой балансовую стоимость объектов, еще не введенных в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Другие виды основных средств включают: офисную мебель, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности.

Основные средства Общества не обременены залоговыми обязательствами.

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Стоимость на начало периода	40 875	39 117
Изменение справедливой стоимости	114	1 758
Выбытие	(39 900)	-
Стоимость на конец периода	1 089	40 875

Прирост стоимости инвестиционной недвижимости признан в составе прибыли или убытка

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

периода.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия инвестиционной недвижимости, определены как разница между нетто-величиной поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаны в составе прибыли или убытка.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Общества была рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости – ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива.

Ниже представлены методы оценки, применяющиеся при оценке справедливой стоимости финансовых активов.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Затратный подход	Полная стоимость замещения с учетом физического, функционального и экономического износа
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

6. Активы в форме права пользования

	Транспорт	Недвижимость	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	3 339	479 977	483 316
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(1 113)	(146 665)	(147 778)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	2 226	333 312	335 538
Поступление в результате заключения новых договоров	-	24 511	24 511
Начисление амортизации	(557)	(81 837)	(82 394)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	3 339	504 488	507 827
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(1 670)	(228 502)	(230 172)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	1 669	275 986	277 655
Поступление в результате заключения новых договоров	-	42 577	42 577
Начисление амортизации	(556)	(87 077)	(87 633)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	3 339	547 065	550 404
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(2 226)	(315 579)	(317 805)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	1 113	231 487	232 600

По договорам аренды процентные расходы составили за год, закончившийся 31 декабря 2022 – 32 171 тыс. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 37 744 тыс. рублей.

Расходы по договорам аренды, признанные в отчете о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	(642)	(292)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Расходы, относящиеся к аренде с низкой стоимостью	(72)	(132)
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	(10 152)	(9 426)

Денежные потоки по договорам аренды

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Общий денежный отток по договорам аренды	(115 498)	(121 851)
Будущие денежные оттоки, не отраженные при оценке обязательств по аренде	(10 385)	(10 140)

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	364 523	364 523
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(147 433)	(147 433)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	217 090	217 090
Поступление	64 447	64 447
Начисление амортизации	(85 635)	(85 635)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	428 970	428 970
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(233 068)	(233 068)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	195 902	195 902
Поступление	72 199	72 199
Начисление амортизации	(88 578)	(88 578)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	501 169	501 169
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(321 646)	(321 646)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	179 523	179 523

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество не имеет остатков по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2022 не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	Доля владения в уставном капитале, %	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Акции ПАО «Россети Волга»	0,00004	162 029	303 995
Акции ПАО «Саратовэнерго», обыкновенные		48 720	52 585
Акции ПАО «Саратовэнерго», привелигированные	11,96	32 125	31 942
Акции ПАО «ФСК ЕЭС»	0,0021	2 305	4 295
Прочие финансовые активы	-	594	870
Итого финансовые активы		245 773	393 687

В составе прочих финансовых активов числятся акции и доли участия в других организациях в размере от 0,000063% до 0,0948%.

Убыток, возникший в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов,

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

признан в составе прибыли и убытка периода.

Справедливая стоимость финансовых активов на 31.12.2022 – 245 767 тыс. рублей, на 31.12.2021 - 393 681 тыс. рублей соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у Общества есть доступ на дату оценки.

Финансовые активы на 31.12.2022, 31.12.2021 в размере 6 тыс. рублей соответствуют Уровню 3 иерархии справедливой стоимости - ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива.

Ниже представлены методы оценки, применяющиеся при оценке справедливой стоимости финансовых активов.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Затратный подход	Полная стоимость замещения с учетом физического, функционального и экономического износа
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы, выданные под капитальные вложения	11 162	10 328
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	270	406
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	11 432	10 734

Оценочная справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

10. Запасы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье и материалы	8 972	7 683
Запасные части	9 532	9 998
Электрические счетчики	3 378	4 582
Прочие запасы	6 490	5 862
Итого	28 372	28 125

Стоимость запасов соответствует чистой возможной цене продажи.

Запасы, находящиеся у Общества, не обременены залоговыми обязательствами.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	4 930 564	4 478 012
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 298 759)	(2 071 865)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Авансовые платежи поставщикам	62 004	48 922
НДС к возмещению	53 459	89 903
Дебиторская задолженность по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4 820	4 250
Прочая дебиторская задолженность	352 428	406 047
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(207 392)	(133 244)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 897 124	2 822 025

Торговая дебиторская задолженность включает задолженность покупателей за отпущенную электроэнергию (мощность), в том числе за компенсацию потерь электрической энергии в электрических сетях сетевых компаний.

Распределение торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки оплаты

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Непросроченная	2 761 637	2 246 978
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	143 315	236 681
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	255 026	280 362
Просроченная свыше 1 года	1 770 586	1 713 991
Итого торговая дебиторская задолженность	4 930 564	4 478 012

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Сальдо на 1 января	2 205 109	2 787 853
Начисление / восстановление резерва на обесценение	327 346	(266 248)
Списание дебиторской задолженности	(26 304)	(316 496)
Сальдо на 31 декабря	2 506 151	2 205 109

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты, также на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности и анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

По оценкам Общества сложная геополитическая обстановка в стране не повлекла существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности. Неопределенности в будущем могут сохраняться, и, как следствие, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

12. Денежные средства и их эквиваленты

31 декабря 2022

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	31 декабря 2021	
Денежные средства на банковских счетах	4 285 596	3 032 445
Денежные средства в кассе	445	293
Итого	4 286 041	3 032 738

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих минимальный риск дефолта.

13. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обыкновенные акции	884 732	884 732
Привилегированные акции	5 220	5 220
Итого	889 952	889 952

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет на 31.12.2022, на 31.12.2021 – 3 538 928 532 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 российского рубля каждая и 521 993 080 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 российского рубля каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Собственные выкупленные акции

	Количество акций (штук)	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обыкновенные акции	58 298 236	70 191	-
Привилегированные акции	157 074 636	191 003	-
Итого	215 372 872	261 194	-

Протоколом №11/494 от 09.12.2022 г. Совет директоров Общества утвердил отчет об итогах предъявления акционерами заявлений о продаже принадлежащих им акций:

- акции обыкновенные именные бездокументарные, государственный регистрационный номер выпуска 1-02-00127-А от 02.11.2006 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU0009098255

- акции привилегированные тип А, государственный регистрационный номер выпуска 2-02-00127-А от 02.11.2006 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU0009084495. Общее количество акций – 215 372 872 штук.

Акции приобретены Обществом на основании заявлений акционеров о продаже принадлежащих им акций Общества в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах» в связи с принятием 12.10.2022 г. Советом директоров решения о приобретении собственных размещенных акций (протокол № 06/449 от 13.10.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)
2022 г.).

Дивиденды

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

15.05.2022 г. годовым общим собранием акционеров Общества по итогам деятельности за 2021 год принято решение дивиденды не выплачивать.

14. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период (тыс. руб.)	1 122 014	814 979
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей на акцию)	0,317	0,230

Разводняющие инструменты в Обществе отсутствовали.

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Налог на прибыль	(391 294)	(511 630)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	46 800	110 806
Начисление налога на прибыль за предыдущие периоды	30 310	41 662
Расходы по налогу на прибыль	(314 184)	(359 162)

Налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

Чистая прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности увязывается с расходами по налогу следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Прибыль до налога на прибыль	1 436 198	1 174 141
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(287 240)	(234 828)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(26 944)	(124 334)
Итого расходов по налогу на прибыль	(314 184)	(359 162)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Различие в подходах к формированию и оценке активов и обязательств с точки зрения налогового регулирования и МСФО приводит 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.

Отложенные обязательства (активы) по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов.

Налоговый эффект от временных разниц

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2022	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2021	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020
Основные средства	-	(1 600)	1 600	(3 148)	4 748
Инвестиционное имущество	154	(5 382)	5 536	357	5 179
Активы в форме права пользования	46 520	(9 011)	55 531	(11 577)	67 108
Итого	46 674	(15 993)	62 667	(14 368)	77 035

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2022	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2021	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020
Основные средства	3 277	3 277	-	-	-
Обязательства по аренде	54 417	(8 757)	63 174	(10 060)	73 234
Нематериальные активы	1 424	2	1 422	(45)	1 467
Финансовые вложения	315 215	29 583	285 632	21 937	263 695
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	111 507	10 141	101 366	78 902	22 464
Кредиторская задолженность по заработной плате	5 945	760	5 185	204	4 981
Резервы по прочим обязательствам	12 736	(4 177)	16 913	5 764	11 149
Доходы будущих периодов	68	(22)	90	(23)	113
Резерв под обесценение запасов	-	-	-	(241)	241
Итого	504 589	30 807	473 782	96 438	377 344

Чистые налоговые активы/обязательства	457 915	46 800	411 115	110 806	300 309

Налоговый эффект изменения временных разниц отражен по ставке 20%, установленной соответствующим законодательством в Российской Федерации.

16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства по аренде	148 127	230 519
Краткосрочные обязательства по аренде	123 958	85 350
Итого обязательства по аренде	272 085	315 869

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

В отношении договоров аренды применяется ставка дисконтирования 11 процентов.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	2 830 833	2 413 495
Краткосрочные авансы полученные	556 809	679 352
Кредиторская задолженность по заработной плате	78 227	55 451
Кредиторская задолженность по прочим налогам	33 043	37 581
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	18 922	36 659
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	3 517 834	3 222 539

18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Страховые взносы	31 684	27 261
Налог на доходы физических лиц	-	8 853
Налог на имущество	934	931
Транспортный налог	364	472
Прочие налоги	61	64
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	33 043	37 581

19. Кредиты и займы

Наименование кредитной организации	Наименование договора	№ договора	Дата начала договора	Дата окончания договора
ПАО «Сбербанк»	Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками	№ 5400/567	20.02.2019	19.02.2022
АО «СМП Банк»	Договор об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности	№ 12-04-2020/КЛ	24.12.2020	24.12.2022
АО «СМП Банк»	Соглашение о кредитовании	№ 12-05-2020/КЛ	24.12.2020	24.12.2022
АО «Газпромбанк»	Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита	№ 3720-036-ГС	29.03.2021	29.03.2023
ПАО «Сбербанк»	Генеральное соглашение об открытии возобновляемой	№ 540E004BP	15.09.2022	14.09.2023

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками			
--	---	--	--	--

Кредиты и займы не привлекались.

В зависимости от складывающейся экономической ситуации руководство Общества проводит оценку необходимости привлечения кредитных средств.

20. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	Претензии и судебные разбирательства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2020	55 744	55 744
Начислено	84 605	84 605
Использовано	(10 390)	(10 390)
Восстановлено	(45 373)	(45 373)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	84 586	84 586
Начислено	63 514	63 514
Использовано	(516)	(516)
Восстановлено	(83 886)	(83 886)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	63 698	63 698

Обязательства в части ожидаемых платежей по судебным разбирательствам и претензиям определены с достаточной степенью уверенности (является вероятным).

В зависимости от складывающейся ситуации фактические расходы могут отличаться от сумм резервов и обязательств.

21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Электроэнергия (мощность)	40 754 064	39 802 145
Прочая выручка	508	705
Итого доходы от текущей деятельности	40 754 572	39 802 850

22. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Расходы на покупную электроэнергию	23 657 485	23 627 779
Расходы на транспортировку электроэнергии	13 461 098	12 982 401
Прочие расходы	399	549
Итого	37 118 982	36 610 729

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Заработная плата и связанные с ней налоги	976 498	890 700
Амортизация	467 609	456 209
Аудиторские и консультационные услуги	94 278	97 302
Услуги по снятию показаний ИПУ и доставке счетов	96 150	83 309
Услуги связи	55 122	55 401
Материалы	55 354	54 134
Администрирование рынка электроэнергетики	59 571	51 129
Услуги по сбору денежных средств	43 818	46 698
Услуги по техобслуживанию систем коммерческого учета электроэнергии	51 256	22 960
Реклама	41 940	37 321
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	16 526	36 064
Охрана и пожарная безопасность	30 564	28 975
Коммунальные услуги	11 151	9 537
Страхование	8 367	7 299
Налоги	5 890	5 569
Прочие услуги	45 049	29 128
Итого	2 059 143	1 911 735

Вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Заработная плата	755 711	689 674
Страховые взносы	220 787	201 026
Добровольное медицинское страхование	3 315	3 232
Прочие вознаграждения	35 330	29 155
Итого	1 015 143	923 087

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, среднесписочная численность Общества составляла – 1 066 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 1 056 человек).

Общество производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются как процент от суммы заработной платы и отражаются в составе коммерческих расходов в отчете о совокупном доходе.

Пенсионные отчисления в государственный Пенсионный фонд составили: за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 160 740 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 146 500 тыс. рублей).

Вознаграждения работникам отражаются в составе коммерческих расходов и прочих операционных расходов в отчете о совокупном доходе.

24. Прочие операционные доходы и расходы

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	159 826	225 376
Убыток от выбытия прочих активов	(36 339)	(34 456)
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности	(327 346)	266 247
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	20 372	(39 213)
Резерв на обесценение финансовых активов	(147 896)	(109 684)
Консультационные услуги, юридические услуги, услуги банка, прочие услуги	(83 877)	(461 091)
Прочие вознаграждения работникам	(35 330)	(29 155)
Благотворительность	(12 867)	(12 990)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и запасов	2 661	5 356
Прибыль / убыток от изменения резерва под обесценение запасов	-	1 206
Резерв переоценки инвестиционного имущества	115	1 758
Прочие расходы	(17 518)	(12 863)
Итого	(478 199)	(199 509)

25. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Процентные расходы по аренде	(32 171)	(37 744)
Итого финансовые расходы	(32 171)	(37 744)
Процентный доход по остаткам денежных средств на расчетных счетах	368 397	130 581
Доходы от участия в других организациях	1 724	427
Итого финансовые доходы	370 121	131 008

26. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности

Экономическая ситуация

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и административные системы продолжают развиваться. Существует риск неоднозначности толкования их требований, которые подвержены частым изменениям, что создает дополнительные проблемы для Общества.

Судебные иски

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в финансовой отчетности в

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

качестве резервов (п. 20 примечаний).

Налогообложение

В соответствии с законодательством Российской Федерации показатели налоговой отчетности подлежат проверке в течение трех последующих лет. При обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

Руководство Общества считает, что риски неоднозначного толкования отдельных положений законодательства в области налогообложения, а также результаты проверок не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В целом, руководство считает, что Общество уплатило и начислило все установленные законом налоги.

Договорные обязательства

Сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к созданию и приобретению нематериальных активов, составила 40 076 тыс. рублей.

27. Связанные стороны

Стороны признаются связанными, если одна сторона может контролировать другую, находится под общим контролем одного акционера с другой стороной или может оказывать существенное влияние в принятии финансовых и операционных решений.

К связанным сторонам относятся крупные акционеры, компании под их контролем, основной управленческий персонал.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Аветисян Владимир Евгеньевич	Лицо является владельцем 60,84% акций	07.11.2017
2	Заславский Евгений Михайлович	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
3	Бобровский Евгений Иванович	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
4	Артяков Юрий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
5	Бибикова Ольга Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
6	Зуева Ольга Хаимовна	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
7	Масюк Сергей Петрович	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
8	Никифорова Лариса Васильевна	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
9	Осипова Татьяна Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
10	Сойфер Максим Викторович	Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022
11	Дербенев Олег Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	26.03.2013
		Лицо является членом Совета директоров	09.06.2022

Вознаграждения связанных сторон

За год, закончившийся 31 декабря 2022 За год, закончившийся 31 декабря 2021

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

Вознаграждение членам Совета директоров	21 766	15 935
Заработная плата ключевого управленческого персонала	89 185	82 510
Итого	110 951	98 445

Прочие связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Агентство развития энергосистем»	24.03.2017	аренда транспортного средства
2	Общество с ограниченной ответственностью "Зим-Энерго"	24.03.2017	продажа электроэнергии
3	Общество с ограниченной ответственностью "Патриот"	24.03.2017	-
4	Общество с ограниченной ответственностью "Центр"	24.03.2017	продажа электроэнергии
5	Общество с ограниченной ответственностью "СИТИ-ЦЕНТР"	24.03.2017	продажа электроэнергии
6	Общество с ограниченной ответственностью «Самарская-8»	08.06.2018	-
7	Самарское региональное отделение общероссийской общественной организации «Союз машиностроителей России»	20.03.2018	-
8	Общественная организация «Федерация баскетбола Самарской области»	21.12.2018	спонсорская реклама
9	Общество с ограниченной ответственностью «База»	24.03.2017	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Строй»	24.03.2017	-
11	Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис»	24.03.2017	продажа электроэнергии
12	Общество с ограниченной ответственностью «Гурман-14»	24.03.2017	продажа электроэнергии
13	Общество с ограниченной ответственностью «Мирекс»	24.03.2017	-
14	Общество с ограниченной ответственностью «Сити-Недвижимость»	23.12.2020	-
15	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания холдинга «Волгопромгаз»	09.01.2020	сдача в аренду транспортных средств
16	Общество с ограниченной ответственностью «Промгазимущество»	14.02.2020	-
17	Общество с ограниченной ответственностью «Единые Транспортные ЭнергоСистемы	09.01.2020	консультационные услуги
18	Общество с ограниченной ответственностью «Горный холод»	09.01.2020	продажа электроэнергии
19	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Сигма-Строй»	19.06.2020	-
20	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Центр Бизнеса «Паритет»	30.09.2021	-
21	Общество с ограниченной ответственностью «Галактика»	13.01.2021	продажа электроэнергии
22	Общество с ограниченной ответственностью «Медиа-Самара»	20.06.2021	публикация рекламно-информационных материалов

Продажа продукции связанным сторонам

Наименование контрагента	За год,	За год,
	закончившийся 31 декабря 2022	закончившийся 31 декабря 2021

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

ООО «Зим-Энерго»	-	4 166
ООО «Мегаполис»	895	456
ООО «Гурман – 14»	285	447
ООО «Горный холод»	4 957	4 421
ООО «Центр»	685	1 447
ООО «Сити – Центр»	7 196	5 568
ООО «Галактика»	2 116	
ООО УКХ «Волгопромгаз»	15	15
Итого	16 149	16 520

Закупки у связанных сторон

Наименование контрагента	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
ООО «Агентство развития энергосистем»	763	763
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	19 133	15 590
ООО «Медиа – Самара»	450	450
Общественная организация «Федерация баскетбола Самарской области»	2 000	-
Итого	22 346	16 803

Состояние расчётов со связанными сторонами

Наименование контрагента	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО «Агентство развития энергосистем»	1 447	76
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	2 248	1 603
ООО «Центр»	15	64
Итого	3 710	1 743

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

Наименование вида расчетов	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Поступления - всего	17 999	17 077
За выполненные работы, услуги	17 999	17 077
Платежи - всего	(21 845)	(19 307)
За поставку товаров, работ, услуг	(21 845)	(19 307)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(3 846)	(2 230)

28. Финансовые риски

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

В качестве потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество, необходимо отметить следующие риски:

- отраслевые риски;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Отраслевые риски

К факторам риска, связанного с изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности, и приводящим к снижению доходности, можно отнести следующее:

- изменение условий работы на ОРЭМ, а именно:
- незапланированный рост покупки электроэнергии на Балансирующем Рынке;
- превышение объёмов потребления электрической энергии населением над объёмами, приобретаемыми Обществом по регулируемым договорам, и оплата дополнительных объёмов по более высоким ценам;
- рост стоимости материалов и услуг, используемых Обществом для обеспечения своей текущей деятельности.

К факторам риска, связанного с изменением цен на продукцию и услуги, поставляемые Обществом своим потребителям, которые могут приводить к снижению доходности Общества, можно отнести следующее:

- изменение принципов формирования предельных уровней нерегулируемых цен, в рамках которых гарантирующий поставщик осуществляет продажу электрической энергии своим абонентам;
- изменение принципов расчёта и применения сбытовой надбавки гарантирующего поставщика;
- снижение объема продаж электроэнергии и, соответственно, выручки Общества за счет самостоятельного выхода потребителей на ОРЭМ или уход потребителей на прямые договоры к другим энергосбытовым организациям;
- изменения законодательства в области тарифного регулирования, приводящие к снижению доходности продаж;
- увеличение объема покупки электроэнергии для населения по сравнению с балансом ФАС РФ;
- изменение объема и структуры объема продаж (рост удельного веса потребления абонентами с низкими тарифами (уровнями доходности)).

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной.

Кредитный риск связан с непредвиденным изменением кредитоспособности контрагента Общества, что приведет к непредвиденному изменению рыночной стоимости кредитной позиции контрагента или убытку при наличии обязательств перед Обществом.

Обществом в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности создан резерв под

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

ожидаемые кредитные убытки на основе оценки вероятности дефолта, возмещения в случае банкротства контрагента на отчетную дату.

Несмотря на будущее влияние экономических факторов на полноту получения дебиторской задолженности, руководство Общества полагает, что отсутствует значительный риск убытков, кроме уже отраженного обесценения дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость непроемких финансовых активов, подверженная кредитному риску, представлена ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	2 631 805	2 406 147
Прочая дебиторская задолженность	207 040	321 725
Денежные средства и их эквиваленты	4 286 041	3 032 738
Долгосрочная дебиторская задолженность	11 432	10 734
Итого	7 136 318	5 771 344

Анализ по срокам возникновения торговой дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Договорная стоимость	Резерв на обесценение	Договорная стоимость	Резерв на обесценение
Неспросроченная	2 734 705	-	2 246 978	(51 096)
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	143 505	(99 316)	236 681	(54 238)
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	291 817	(291 817)	280 362	(252 540)
Просроченная свыше 1 года	1 907 626	(1 907 626)	1 713 991	(1 713 991)
Итого	4 930 564	(2 298 759)	4 478 012	(2 071 865)

Риск ликвидности

Риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом при наступлении срока их погашения.

Поддержание ликвидности обеспечивается постоянным наличием ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств, не допуская возникновения убытков.

Распределение по срокам погашения обязательств позволяет эффективно контролировать возможность своевременного погашения финансовых обязательств.

Сроки погашения финансовых обязательств представлены ниже:

На 31 декабря 2022	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные обязательства по аренде	148 127	178 242	-	178 242	-
Краткосрочные обязательства по аренде	123 958	156 129	156 129	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 641 792	3 641 792	3 641 792	-	-

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс. руб.)

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	
Уровень 1	245 767	393 681	
Уровень 2	-	-	
Финансовые вложения в долевые инструменты	Уровень 3	6	6
Итого	245 773	393 687	

29. Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

Задачей руководства Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала. Общество управляет структурой капитала с учетом изменений в экономических условиях деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общества соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Общество не меняло подход к управлению капиталом.

30. События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

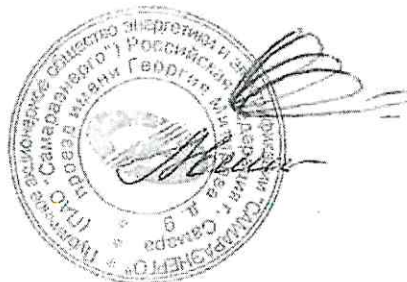
По состоянию на 31 марта 2023 года произошло увеличение справедливой стоимости финансовых активов. Расчетная оценка роста справедливой стоимости финансовых активов, составила – 72 567 тыс. руб.

Иных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовую отчетность Общества, не имеется.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2023 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина