

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

**ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Содержание

Аудиторское заключение.....	4
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к годовой финансовой отчетности.....	10
1. Общие положения.....	10
Цель и задача составления годовой финансовой отчетности.....	10
Основная деятельность Общества.....	10
2. Общие аспекты подготовки годовой финансовой отчетности.....	11
Заявление о соответствии МСФО.....	11
Принципы составления годовой финансовой отчетности.....	12
Функциональная валюта и валюта отчетности.....	12
Непрерывность деятельности.....	12
Применение стандартов.....	12
Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.....	13
Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не примененные.....	13
Переклассификация сравнительных данных.....	15
3. Краткий обзор основных принципов учетной политики.....	16
Финансовые активы.....	16
Первоначальное признание финансовых инструментов.....	17
Обесценение финансовых активов.....	17
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.....	18
Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	18
Прекращения признания финансовых активов.....	19
Принцип учета выручки.....	19
Выручка от продажи продукции.....	19
Выручка от продажи услуг.....	20
Расчеты с покупателями.....	20
Налог на добавленную стоимость.....	20
Запасы.....	20
Денежные средства и их эквиваленты.....	20
Основные средства.....	21
Финансовая аренда.....	22
Нематериальные активы.....	23
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	24
Обесценение активов.....	24
Отложенные налоги на прибыль.....	24

Кредиты и займы	25
Операции в иностранной валюте и перевод в рубли.....	26
Коммерческие расходы	26
Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции.....	26
Затраты на пенсионное обеспечение	26
Проценты к получению и затраты по займам	26
Прибыль (убыток) на акцию.....	27
Операционная аренда.....	27
Собственный капитал.....	27
Резервы	28
Использование оценочных суждений и допущений	28
4. Основные средства	30
5. Инвестиционное имущество	31
6. Нематериальные активы.....	31
7. Финансовые активы.....	31
8. Долгосрочная дебиторская задолженность	32
9. Авансы, выданные под капитальные вложения.....	32
10. Запасы	32
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	33
12. Денежные средства и их эквиваленты	34
13. Капитал	34
14. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию.....	35
15. Налог на прибыль.....	35
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления.....	36
17. Задолженность по налогам и сборам	36
18. Краткосрочные кредиты и займы.....	37
19. Резервы по прочим обязательствам и расходам.....	37
20. Выручка	37
21. Себестоимость реализации	37
22. Коммерческие расходы	37
23. Прочие операционные доходы	38
24. Прочие операционные расходы.....	38
25. Финансовые доходы (расходы)	39
26. Договорные обязательства.....	39
27. Условные обязательства.....	39
28. Связанные стороны.....	40
29. Финансовые риски.....	41



СРО ИПТ «ИПАР»
рег. № 10202000084
от 30.10.2009 г.
ИНН 6314010360

Россия, 443041, г. Самара
ул. Красноармейская, 75
т/ф (846) 333-28-55, 242-76-56
E-mail: gazaudit@samaramail.ru
www.gazaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой финансовой отчетности
публичного акционерного общества энергетики и
электрификации «Самараэнерго»
за 2015 год

Акционерам публичного акционерного общества
энергетики и электрификации «Самараэнерго»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго»
ОГРН 1026300956131,
443079, г. Самара, проезд имени Георгия Митирева, 9.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Газаудит».
ОГРН 1026300893300
443041, г. Самара, ул. Красноармейская, 75.
член саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР)
ОРНЗ 10202000084

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица
за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора

АО «Газаудит»

(Доверенность № 3 от 18.01.2016 г.)

25 апреля 2016 г.



Е.Ф. Юдина

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (пересчитано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	468 654	494 707
Инвестиционное имущество	5	498	
Нематериальные активы	6	104 995	134 691
Отложенные налоговые активы	15	123 468	78 583
Финансовые активы	7	204 304	213 677
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1 373	1 879
Авансы выданные под капитальные вложения	9	152 979	34 801
Итого долгосрочные активы		1 056 271	958 338
Текущие активы			
Запасы	10	34 177	39 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5 223 619	5 468 337
Переплата по текущему налогу на прибыль		22 558	42 019
Денежные средства и их эквиваленты	12	329 339	924 576
Итого текущие активы		5 609 693	6 474 172
ВСЕГО АКТИВЫ		6 665 964	7 432 510
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	13	889 952	889 952
Нераспределенная прибыль		553 326	476 247
Фонд переоценки финансовых активов		27 147	34 646
Итого капитал акционеров		1 470 425	1 400 845
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	15	9 607	25 449
Итого долгосрочные обязательства		9 607	25 449
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16, 17	3 237 431	2 970 211
Обязательство по текущему налогу на прибыль		43 519	-
Краткосрочные кредиты и займы	18	1 877 839	2 994 178
Резервы по прочим обязательствам и расходам	19	27 143	41 827
Итого текущие обязательства		5 185 932	6 006 216
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 665 964	7 432 510

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

25 апреля 2016 г.

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся	За год, закончившийся
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Выручка	20	34 554 248	38 126 750
Себестоимость реализации	21	(32 291 783)	(36 141 120)
Валовая прибыль		2 262 465	1 985 630
Коммерческие расходы	22	(1 186 231)	(1 152 220)
Прочие операционные доходы	23	184 521	164 174
Прочие операционные расходы	24	(829 257)	(612 172)
Прибыль от операционной деятельности		431 498	385 412
Финансовые доходы	25	7 889	18 384
Финансовые расходы	25	(291 241)	(256 620)
Прибыль до налогообложения		148 146	147 176
Расходы по налогу на прибыль	15	(75 641)	(143 374)
Прибыль (убыток)		72 505	3 802
Убыток (прибыль) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(9 374)	43 308
Отложенный налог на прибыль, относящийся к переоценке финансовых активов		1 875	(8 662)
Прочий совокупный доход (расход)		(7 499)	34 646
Совокупный доход за год		65 006	38 448
Базовая прибыль в расчете на одну акцию	14	0,020	0,001
Разводнённая прибыль в расчете на одну акцию	14	0,020	0,001

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Q.A. Дербенев

Л.В. Есина

25 апреля 2016 г.

ПАО «Самараэнерго»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(тыс. руб.)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
На 1 января 2014 года	889 952	-	467 193	1 357 145
Прибыль отчетного периода	-	-	3 802	3 802
Возврат неустраченных дивидендов	-	-	5 252	5 252
<i>Прочий совокупный доход</i>				
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	34 646	-	34 646
На 31 декабря 2014 года	889 952	34 646	476 247	1 400 845
Прибыль отчетного периода	-	-	72 505	72 505
Возврат неустраченных дивидендов	-	-	4 574	4 574
<i>Прочий совокупный доход</i>				
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(7 499)	-	(7 499)
На 31 декабря 2015 года	889 952	27 147	553 326	1 470 425

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 О.А. Дербенев

 Л.В. Есина

25 апреля 2016 г.

Примечания к годовой финансовой отчетности

1. Общие положения

Цель и задача составления годовой финансовой отчетности

Годовая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Под годовой финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Основная деятельность Общества

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

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	3 853 420 538	96,33	3 845 624 302	96,19
Другие лица и номинальные держатели	207 501 074	3,67	215 297 310	3,81
Итого	4 060 921 612	100	4 060 921 612	100

Общество занимается покупкой (продажей) электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках.

Правовой статус Общества в качестве Гарантирующего поставщика подтверждается:

- Свидетельством о внесении в Реестр субъектов оптового рынка №2.3.0182 от 06.09.2006г.;

- Свидетельством №100 от 12.02.2009г. о членстве в Некоммерческом партнерстве «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (основание: протокол №1 общего собрания учредителей НП «АТС» от 23.11.2001г.).

- Приказом №103-э ФСТ России 21 мая 2007 года ПАО «Самараэнерго» включено в федеральный информационный реестр гарантирующих поставщиков под регистрационным номером 63/01.

Общество продает электрическую энергию (мощность) потребителям по свободным (нерегулируемым) ценам (за исключением объема электрической энергии (мощности),

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

поставляемому населению и приравненным к нему по решению Правительства Российской Федерации или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти категориям потребителей).

Предельные уровни нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность) за соответствующий расчетный период рассчитываются Обществом по ценовым категориям.

Предельный уровень нерегулируемых цен Общество 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 Общества.

Средневзвешенные нерегулируемые цены на электрическую энергию и 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.

Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области, являющимся органом исполнительной власти в области регулирования тарифов на территории Самарской области, устанавливаются следующие составляющие конечных цен на электрическую энергию:

- 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 ежемесячно определяет и применяет значение платы за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии (мощности) потребителям: услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (ОАО «СО ЕЭС»), услуги по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью, оказываемой гарантирующему поставщику коммерческим оператором оптового рынка (ОАО «АТС»), комплексные услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка, оказываемой гарантирующему поставщику организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка (АО «ЦФР»).

2. Общие аспекты подготовки годовой финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Правительство РФ приняло Постановление от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

На территории РФ Международные стандарты финансовой отчетности (в действующей редакции) введены в действие Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации».

Данная годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации.

Принципы составления годовой финансовой отчетности

Настоящая годовая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Краткий обзор основных принципов учетной политики».

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль, является функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая годовая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Непрерывность деятельности

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная годовая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Применение стандартов

Общество применяет Международные стандарты финансовой отчетности, Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности, а также изменения, которые вносятся в Международные стандарты финансовой отчетности и их Разъяснения, иные документы, определенные Фондом Международных стандартов финансовой отчетности в качестве неотъемлемой части Международных стандартов финансовой отчетности и (или) их Разъяснений и имеют отношение к деятельности Общества.

Общество последовательно применяет положения Учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ошибки».

Единая Учетная политика использована Обществом при подготовке всех периодов, представленных в годовой финансовой отчетности по МСФО.

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

При подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, которые имеют отношение к его операциям и обязательны для применения при составлении данной годовой финансовой отчетности.

Следующие дополнения и изменения к стандартам и разъяснениям, вступили в силу с 01.01.2015 г. (с годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 01.07.2014 г.):

- Изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» разрешает признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов не зависит от количества лет его трудового стажа.
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2012 (выпущены в декабре 2013 г.) внесли изменения и дополнения в стандарты МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 24.
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2013 (выпущены в декабре 2013 г.) внесли изменения и дополнения в стандарты МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 40.

Общество рассмотрело данные изменения к стандартам при подготовке годовой финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность.

Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не примененные

На дату утверждения годовой финансовой отчетности Общества следующие стандарты и разъяснения были выпущены и признаны в установленном порядке для применения на территории РФ, но не вступили в силу:

Стандарты и разъяснения	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г.)	1 января 2016 г.
Изменения МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г.)	1 января 2016 г.
Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» и МСФО (IFRS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г.)	1 января 2016 г.
Изменения в МСФО (IAS) 41 и МСФО (IAS) 16 по учету плодоносящих растений (выпущены в июне 2014 г.)	1 января 2016 г.
Изменения в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая	1 января 2016 г.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Стандарты и разъяснения	Применямы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
отчетность» (выпущены в августе 2014 г.)	
Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г.)	1 января 2016 г.
Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 г.)	1 января 2016 г.
Ежегодные усовершенствования международных стандартов финансовой отчетности, период 2012 - 2014 гг. (выпущены в сентябре 2014 г.)	1 января 2016 г.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г.)	1 января 2017 г.
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 г., изменен в июле 2014 г.)	1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» разрешает предприятиям, впервые составляющим отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ.

Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» содержат руководство касательно отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» уточняет допустимые методы начисления амортизации. Разъясняется, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

Изменения в МСФО (IAS) 41 и МСФО (IAS) 16 по учету плодоносящих растений. Плодоносящие растения теперь подлежат отражению в составе основных средств и учету согласно МСФО (IAS) 16. Сельскохозяйственная продукция, растущая на плодоносящих растениях, по-прежнему учитывается согласно МСФО (IAS) 41.

Изменения в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» восстановила возможность использования метода долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности предприятия.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» касаются существенности и объединения данных, представления промежуточных итоговых сумм, структуры финансовой отчетности и раскрытия информации об учетной политике.

Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» разъясняют исключение из требования о консолидации предприятий, входящих в группы, включающие инвестиционные организации.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил также поправки к МСФО (IFRS) 10 и

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

МСФО (IAS) 28, которые касаются порядка учета продажи активов или внесения их в качестве вклада в капитал, осуществляемых между инвестором и его ассоциированными или совместными предприятиями, и устраняют противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Датой введения в действие значилось 1 января 2016 года, однако в декабре 2015 года Совет по МСФО перенес дату вступления в силу на неопределенный срок.

Ежегодные усовершенствования МСФО представляют собой изменения в разных стандартах. В частности, ежегодные усовершенствования 2014 г. вносят изменения и дополнения в следующие стандарты:

- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (случай, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение),

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (1.если компания передает финансовый актив третьей стороне на условиях, которые не позволяют ей прекратить признание этого актива, то в соответствии с МСФО (IFRS) 7 компания должна раскрыть информацию о характере соглашения, степени продолжающегося участия в активе и рисках, которым в результате передачи подвержено отчитывающееся предприятие; 2. Раскрытие дополнительной информации в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» необязательно требуется для всех промежуточных периодов, за исключением требуемых в соответствии с МСФО (IAS) 34),

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (поправка разъясняет, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли),

- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (поправка разъясняет, что имеется в виду под «информацией, раскрытой в других формах промежуточной финансовой отчетности»).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает ключевой принцип, согласно которому выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по цене сделки.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Меняется порядок классификации финансовых активов, который будет зависеть от бизнес-модели управления активами и того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов.

Руководство Общества планирует применить вышеперечисленные стандарты и разъяснения в годовой финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и разъяснений на годовую финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Переклассификация сравнительных данных

При составлении годовой финансовой отчетности за 2015 год для достоверного представления данных произведен взаимозачет дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и авансов полученных. Для отражения в отчетности за 2015 год сопоставимых

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

данных произведен взаимозачет вышеуказанных показателей по состоянию на 31.12.2014 г. Влияние переклассификации представлено в таблице:

Наименование показателя	Исходные данные	Комментарий	Корректировка для отражения показателей на нетто-основе	Сумма после корректировки
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 648 817	1	(180 480)	5 468 337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 150 691	1	(180 480)	2 970 211

Примечание к таблице:

1. Проведен зачет задолженности по контрагентам, по которым одновременно числятся авансы полученные и дебиторская задолженность.

3. Краткий обзор основных принципов учетной политики

Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Общество распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых учитывается через прибыль или убыток, ссуды и дебиторская задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых учитывается через прибыли и убытки: данная категория представляет собой финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовый актив относится к данной категории, если он приобретен главным образом для продажи в краткосрочном периоде.

Ссуды и дебиторская задолженность — это финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с установленными платежами, не котирующиеся на активном рынке, и в отношении которых у руководства нет намерения по их продаже в ближайшем будущем.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи - это финансовые активы, которые отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в качестве прибыли или убытка.

Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в качестве прибыли или убытка в момент возникновения права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала на счета прибылей или убытков.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представлены обращающимися на рынке, не являющимися производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Общества имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство определило категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Все финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых инструментов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняло на себя обязательство передать финансовый инструмент. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в качестве прибыли или убытка по финансовым активам, предназначенным для торговли; признается в отчете об изменении капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по

финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в качестве прибыли или убытка. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва.

Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в качестве прибыли или убытка.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Общество на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

ранее признанного в составе прибыли или убытков убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются в качестве прибыли или убытка, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного через прибыль или убыток.

Прекращения признания финансовых активов

Прекращается признание финансовых активов, когда:

активы выкуплены или права на получение денежных поступлений от активов истекли по иным причинам, или Общество передало практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, или;

Общество не передало, но и не сохранило практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и при этом не сохранило контроль над активами. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Принцип учета выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, уступок и налогов с продаж или пошлин.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок.

Не начисляются проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных ниже. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Выручка от продажи продукции

Выручка от реализации продукции и оказания работ и услуг учитывается на дату отгрузки товаров покупателям, поскольку, как правило, именно на эту дату происходит переход покупателю рисков и экономических выгод.

Выручка от продажи услуг

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору.

Расчеты с покупателями

Дебиторская задолженность отражается за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных покупателей. Если происходит снижение платежеспособности конкретных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Общества, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, работ и услуг подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения платежей от покупателей или (б) дату поставки товаров или услуг покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности убыток от снижения стоимости отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующие косвенные производственные затраты (рассчитанные на основе нормального использования производственных мощностей). В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей стоимости реализации таких запасов.

Чистая возможная цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющих в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Основные средства

Основные средства учитываются по фактической стоимости их приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от пересчитанной первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезной службы, которые представлены ниже:

Тип основных средств	Количество лет
Здания и сооружения	20 - 30
Машины и оборудование	3 - 5
Другие виды основных средств	5 - 7

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы включаются в балансовую сумму актива или отражаются отдельно как актив, только если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Общество, и стоимость актива может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относятся на счета прибылей или убытков по мере возникновения.

Не начисляется амортизация на объекты незавершенного строительства, находящиеся в ее собственности.

Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не подлежит амортизации.

Финансовая аренда

Когда Общество выступает в роли арендодателя и риски и выгоды от владения объектами аренды передаются арендатору, передаваемые в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату возникновения арендных отношений с использованием ставки дисконтирования, определенной на дату арендной сделки (датой возникновения арендных отношений считается дата заключения договора аренды или дата подтверждения участниками арендных отношений основных положений аренды в зависимости от того, какая дата наступила раньше). Разница между суммой дисконтированной дебиторской задолженности и недисконтированной стоимостью будущих арендных платежей представляет собой неполученные финансовые доходы. Данные доходы признаются в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение всего срока действия договора аренды.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с организацией арендных отношений, включаются в первоначальную сумму дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого в арендный период. Финансовые доходы по аренде отражаются в составе прочих процентных доходов в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий ("событий убытка"), произошедших после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Для определения наличия объективных признаков убытка от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде используются основные критерии, изложенные в разделе "Обесценение финансовых активов".

Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются путем создания резерва под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде в размере разницы между чистой балансовой стоимостью дебиторской задолженности по финансовой аренде и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (исключая будущие, еще не понесенные убытки), дисконтированных с применением встроенной в арендный договор нормы доходности. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи актива по договору аренды.

Аренда основных средств, когда Общество принимает на себя практически все риски и выгоды, которые обычно связаны с переходом права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Активы, взятые в финансовую аренду, отражаются на балансе в составе основных средств с начала действия аренды по наименьшей из стоимостей: справедливой стоимости арендуемого имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

Каждый арендный платеж распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы достичь постоянной величины процентной ставки на непогашенный остаток финансового обязательства. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых расходов отражаются в отчете о финансовом положении как задолженность по арендным платежам.

Процентные расходы в составе арендных платежей отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды таким образом, чтобы получить постоянное соотношение процентных расходов к непоплаченному остатку задолженности.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного периода.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива.

В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный. Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом.

Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с применением метода равномерного списания в течение срока их полезного использования.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы на опытно-конструкторские работы, связанные с созданием нового модельного объекта, капитализируются по себестоимости только тогда, когда Общество может продемонстрировать техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды; наличие достаточных ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки. Если критерии признания расходов в качестве актива не были выполнены, расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Расходы на опытно-конструкторские работы, которые еще не готовы к использованию, ежегодно тестируются на обесценение.

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы, результат которых имеет ограниченный срок полезного использования, амортизируются с момента начала производства новых моделей, являющихся предметом этих разработок. Срок амортизации данных расходов составляет до пяти лет, амортизация начисляется в соответствии с ожидаемым объемом производства.

Обесценение активов

Активы, подлежащие амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда какие-либо события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может превышать возмещаемую. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости его использования. Для целей проверки на обесценение активы объединяются в группы наиболее низкого уровня, для которого можно выделить отдельно идентифицируемые потоки денежных средств (т.е. генерирующие единицы).

Генерирующая единица - это наименьшая определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств в процессе их продолжительного использования, который в основном независим от притоков денежных средств, от других активов или групп активов.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

• в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

• отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

• в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока, на который привлекаются заемные средства. Все расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Кредиты и займы классифицируются как текущие обязательства, за исключением тех случаев, когда Общество имеет безоговорочное право отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Операции в иностранной валюте и перевод в рубли

Показатели годовой финансовой отчетности выражены в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»). Показатели годовой финансовой отчетности выражены в рублях, т.е. в функциональной валюте и валюте представления отчетности Общества.

Денежные активы и обязательства по состоянию на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представляют собой расходы на корпоративное управление и другие расходы, относящиеся к общему управлению и администрированию бизнеса в целом. Они включают в себя выплаты руководству и административному персоналу, юридические и прочие консультационные услуги.

Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции

Общество в качестве расходов признает обязательства по ремонту или замене продукции, гарантийный срок по которой на отчетную дату еще не истек, в случае наличия дефектов. Расходы на гарантийное обслуживание относятся на прочие операционные расходы.

Затраты на пенсионное обеспечение

Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников Общество производит из расчета заработной платы до вычета налога на доходы физических лиц. Обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, которые представляют собой план с установленными взносами, учитываются в составе расходов на оплату труда по мере их возникновения и отражаются в составе коммерческих расходов в отчете о совокупном доходе.

Проценты к получению и затраты по займам

Доходы и расходы по процентам учитываются по методу начисления, по мере их возникновения. Доходы по процентам отражаются на периодической основе с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае, когда происходит обесценение дебиторской задолженности, Общество уменьшает ее до возмещаемой стоимости, которая определяется как расчетная величина ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки для сходных инструментов, и впоследствии отражает разницу как доходы по процентам.

Затраты по займам относятся напрямую к приобретению, сооружению или производству актива, который требует существенного периода времени на его подготовку к предполагаемому использованию или продаже, и капитализируются в составе стоимости

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

соответствующих активов. Все прочие расходы по кредитам и займам отражаются в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по кредитам и займам – это проценты и прочие затраты, которые несет Общество в связи с получением заемных средств.

Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли (убытка), приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Количество акций в обращении в течение периодов, раскрываемых в отчетности, корректируется в результате событий, которые приводят к изменению количества акций в обращении без соответствующего изменения в ресурсах (напр., дробление акций или консолидация акций).

Операционная аренда

Операционная аренда - аренда, при которой не происходит переноса всех рисков и выгод, связанных с владением активами. Общая сумма платежей по договорам операционной аренды (включая договоры, срок которых должен завершиться) отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Собственный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Собственные акции, изъятые из обращения

Собственные акции, изъятые из обращения, отражаются по номинальной стоимости. Разница между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью собственных акций при выкупе отражается в составе капитала, относящегося к акционерам Общества. Прибыли или убытки от продажи собственных акций, изъятых из обращения, отражаются в составе капитала, относящегося к акционерам Общества.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения годовой финансовой отчетности.

Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Общества текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности.

Использование оценочных суждений и допущений

Подготовка годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества применения оценочных суждений и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в годовой финансовой отчетности, представление условных активов и обязательств на отчетную дату, и величину выручки от реализации и расходов за отчетный период. Установление допущений требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от оценочных суждений.

Наиболее значимые области, требующие использования руководством оценочных суждений и допущений, включают:

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам;
- судебные разбирательства;
- отложенные налоговые активы.

Сроки эксплуатации основных средств

Общество оценивает сроки эксплуатации основных средств, не реже, чем на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменение в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Эти оценки не могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Общество оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице генерирующей денежные потоки. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим единицам или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Общество производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство Общество учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь значительные корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в годовой финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

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.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится очевидно, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о совокупном доходе.

Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии (мощности) потребителям на территории Самарской области. Все виды деятельности Общество осуществляет на территории Самарской области и источники и характер рисков на всей территории Самарской области примерно одинаковы. Руководство Общества не принимает во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности. Информация по

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

географическим и операционным сегментам в примечаниях к годовой финансовой отчетности не раскрывается.

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользования	Здания, машины и оборудование, сооружения	Вычислительная техника, оборудование связи	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	4 686	209 103	128 210	130 118	472 117
Накопленная амортизация на 31.12.2013	-	14 839	101 112	79 672	195 623
Остаточная стоимость на 31.12.2013	4 686	194 264	27 098	50 446	276 494
Поступление	1 739	26 872	226 237	9 672	264 520
Начислено амортизации за период	-	6 469	23 865	14 977	45 311
Выбытие по первоначальной стоимости	-	2047	2752	4 860	9 659
Амортизация выбывших объектов	-	1051	2752	4 860	8 663
Остаточная стоимость выбывших объектов	-	997	-	-	997
Первоначальная стоимость на 31.12.2014	6 425	233 928	351 695	134 930	726 978
Накопленная амортизация на 31.12.2014	-	20 257	122 225	89 789	232 271
Остаточная стоимость на 31.12.2014	6 425	213 671	229 470	45 141	494 707
Поступление	305	14 141	16 412	3 927	34 785
Начислено амортизации за период	-	7 506	38 255	14 582	60 343
Выбытие по первоначальной стоимости	-	637	7497	5 712	13 846
Амортизация выбывших объектов	-	142	7497	5 712	13 351
Остаточная стоимость выбывших объектов	-	495	-	-	495
Первоначальная стоимость на 31.12.2015	6 730	247 432	360 610	133 145	747 917
Накопленная амортизация на 31.12.2015	-	27 621	152 983	98 659	279 263
Остаточная стоимость на 31.12.2015	6 730	219 811	207 627	34 486	468 654

Объекты незавершенного строительства, входящие в состав основных средств, представляют собой балансовую стоимость объектов, еще не введенных в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

В состав прочих основных средств отнесены объекты незавершенного строительства, транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остаточная стоимость на начало периода	-	-
Первоначальная стоимость	515	-
Выбытие	-	-
Начисление амортизации	17	-
Остаточная стоимость на конец периода	498	-

6. Нематериальные активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остаточная стоимость на начало периода	134 691	196 312
Начисление амортизации	72 661	72 352
Реклассификация	42 965	10 731
Остаточная стоимость на конец периода	104 995	134 691

Состав нематериальных активов

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остаточная стоимость на начало периода	134 691	196 312
Программное обеспечение		
Реклассификация	42 965	10 731
Начисление амортизации	72 657	72 348
Лицензии		
Реклассификация	-	-
Начисление амортизации	4	4
Остаточная стоимость на конец периода	104 995	134 691

7. Финансовые активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «МРСК Волги»)	117 646	187 565
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «Саратовэнерго»)	84 538	24 500
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «ФСК ЕЭС»)	1 557	1 167
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	563	445
Итого финансовые активы	204 304	213 677

Убыток, возникший в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признан в отчете о совокупном доходе.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Анализ финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости

	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
	Наблюдаемые рыночные цены (уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 3)	Наблюдаемые рыночные цены (уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 3)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	204 304	-	-	213 677	-	-
Итого финансовые активы	204 304	-	-	213 677	-	-

8. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 500 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 647 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г.)	1 373	1 879
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 373	1 879

Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и эффект дисконтирования дебиторской задолженности включены в отчет о совокупном доходе.

9. Авансы, выданные под капитальные вложения

	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014 г.
АСКУЭ бытовых потребителей в г. Чапаевске, г. Отрадном, г. Нефтегорске, ст. Шентала, г.о. Тольятти, г. Новокуйбышевске и в г. Жигулёвске Самарской области	146 586	34 801
Прочие объекты	6 393	-
Итого	152 979	34 801

10. Запасы

	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	8 472	9 684
Запасные части	7 246	11 119
Товар	14 993	14 882
Прочие запасы	3 466	3 555
Итого	34 177	39 240

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

По состоянию на 31.12.2015 г. стоимость запасных частей отражена за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 360 тыс. руб.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г. (пересчитано)
НДС к возмещению	298 473	341 535
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 945 389	4 806 994
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(731 078)	(396 270)
Авансы, выданные поставщикам	3 301	9 244
Векселя, приобретенные права требования	501 361	555 495
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме в сумме 32 901 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 33 755 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г.)	206 173	151 339
Итого	5 223 619	5 468 337

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. показатель «Прочая дебиторская задолженность» включает:

авансовые платежи по налогам в сумме 5 955 тыс. руб. и 8 140 тыс. руб., соответственно, авансовые платежи будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств;

зadolженность дебиторов по прочим операциям за вычетом резерва в сумме 199 960 тыс. руб. и 140 514 тыс. руб. соответственно, задолженность прочих дебиторов отражена за вычетом резерва под обесценение;

прочая дебиторская задолженность в сумме 258 тыс. руб. 2 685 тыс. руб. соответственно.

В течение 2015 года часть дебиторской задолженности погашена неденежными средствами: произведены взаимозачеты с организациями, оказывающими услуги по передаче электрической энергии, и прочими поставщиками в сумме 295 705 тыс. руб.

Руководство считает, что Общество сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и в результате проведения неденежных расчетов.

Распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности

	Сумма дебиторской задолженности покупателей	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г. (пересчитано)
Непросроченная	2 700 009	2 563 916
от 3 месяцев до 6 месяцев	389 262	321 614
от 6 месяцев до 1 года	346 659	298 653
Свыше 1 года	1 509 459	1 622 811
Итого дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	4 945 389	4 806 994

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сальдо на 1 января	(396 270)	(175 013)
Начисление (восстановление) резерва	(592 140)	(260 810)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	257 332	39 553
Сальдо на 31 декабря	(731 078)	(396 270)

Сумма резерва по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков установлена руководством Общества на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	329 339	924 576
Итого	329 339	924 576

В целях составления отчета о движении денежных средств в состав денежных эквивалентов вошли банковские векселя со сроком погашения до 3 месяцев. В течение 2015 года произведены расчеты денежными эквивалентами в сумме 3 530 тыс. руб.

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию.

13. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
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 31.12.2014 г. 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. В течение 2015 года размер уставного капитала Общества не изменялся.

Дивиденды

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

14. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период (тыс. руб.)	72 505	3 802
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб. на акцию)	0,020	0,001

Разводняющие инструменты в 2015 г., 2014 г. в Обществе отсутствовали.

15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Налог на прибыль (фактическая ставка 19%)	(142 226)	(104 467)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	58 853	(32 602)
Прочие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 732	(6 305)
Расходы по налогу на прибыль	(75 641)	(143 374)

В течение 2014 года, налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов. В 2015 году фактическая ставка с учетом льгот, предоставленных субъектом РФ, составила 19 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налога на прибыль	148 146	147 176
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(29 629)	(29 435)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(35 594)	(126 722)
Корректировки в отношении прошлых периодов	(10 416)	12 783
Итого расходов по налогу на прибыль	(75 641)	(143 374)

В 2015 и 2014 годах существовали временные разницы между учетной стоимостью определенных активов и обязательств, отраженных в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, 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 2015 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2014 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Основные средства	2 820	(13 968)	16 788	16 788	-
Итого	2 820	(13 968)	16 788	16 788	-

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Отложенные обязательства по налогу на прибыль в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2015 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2014 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Переоценка финансовых активов	6 787	(1 875)	8 662	8 662	-
Итого	6 787	(1 875)	8 662	8 662	-
Итого отложенные обязательства	9 607	(15 843)	25 450	25 450	-
Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2015 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2014 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	(28 050)	28 050
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	99 162	45 308	53 854	15 266	38 588
Нематериальные активы	14 096	(55)	14 151	62	14 088
Резервы по прочим обязательствам и расходам	5 429	(2 937)	8 365	1 159	7 206
Прочие отложенные активы	4 781	2 568	2 213	(4 253)	6 466
Итого отложенные активы	123 468	44 885	78 583	(15 816)	94 399
Чистые налоговые активы/обязательства	113 861	60 728	53 133	(41 266)	94 399

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 422 572	2 537 867
Авансы полученные	584 542	340 856
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	18 110	30 106
Задолженность по дивидендам	-	4 563
Задолженность по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	198 279	41 075
НДС по авансам полученным	-	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	13 928	15 744
Итого	3 237 431	2 970 211

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

17. Задолженность по налогам и сборам

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	181 087	20 425
Взносы во внебюджетные фонды	10 796	12 602
Налог на доходы физических лиц	4 853	6 451
Прочие налоги	1 543	1 597
Итого	198 279	41 075

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

18. Краткосрочные кредиты и займы

	Валюта	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2015 г.	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев	руб.	9-11,85%	1 008 425	9-30%	1 650 498
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 1 года	руб.	9-11,97%	869 414	9-24,6%	1 343 680
Итого			1 877 839		2 994 178

В 2015 году Общество привлекало заемные средства в следующих банках: АО АКБ «Газбанк», АО «Тольяттихимбанк», ПАО Поволжский банк ПАО «Сбербанк России», Самарский филиал Банка «ВББР» (АО).

Балансовая стоимость краткосрочных обязательств равна приблизительно их справедливой стоимости.

19. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Судебные разбирательства	10 653	27 195
Резерв по предстоящим отпускам	16 490	14 632
Итого резервы	27 143	41 827

20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Электроэнергия	34 550 363	38 122 005
Прочие доходы	3 885	4 745
Итого доходы от текущей деятельности	34 554 248	38 126 750

21. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на покупную электроэнергию	20 710 872	23 027 826
Расходы на транспортировку электроэнергии	11 578 060	13 109 993
Прочие расходы	2 851	3 301
Итого	32 291 783	36 141 120

22. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Топливо	15 139	15 743
Покупная энергия	1 581	1 925
Прочие материалы	28 947	20 887

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Вознаграждение работникам и связанные с ним налоги	590 517	557 838
Амортизационные отчисления по основным средствам и НМА	132 559	117 261
Услуги связи	27 000	20 643
Коммунальное хозяйство	2 589	2 167
Услуги охраны	24 277	23 111
Обслуживание средств связи, бытовой и оргтехники	2 566	3 504
Обслуживание автотранспорта, техосмотр	1 432	1 414
Информационные, консультационные услуги	44 685	53 628
Услуги по сбору денежных средств	42 580	38 231
Услуги по ремонту основных средств	7 442	16 955
Страхование	6 469	6 312
Налоги	6 035	6 049
Услуги, оказываемые на оптовом рынке	37 883	40 417
Аренда, лизинг	109 940	115 384
Командировочные	1 936	1 947
Услуги, связанные с управлением	90 865	87 859
Прочие услуги	11 788	20 945
Итого	1 186 231	1 152 220

23. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Доходы от операций выбытия финансовых активов	48 039	48 225
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	50 746	83 464
Доходы по судебным спорам	22 975	23 726
Прочие доходы	8 190	6 244
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	7 736	326
Выпадающие доходы	41 084	-
Возмещение ущерба	5 751	2 189
Итого	184 521	164 174

24. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Услуги сторонних организаций	51 195	55 961
Материальная помощь, благотворительность	56 996	56 014
НДС, не возмещаемый из бюджета	11 947	30 764
Судебные издержки	31 785	30 166
Расходы, признанные по решению суда	417	27 785
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	592 140	260 810
Резерв по прочей дебиторской задолженности	2 714	17 682
Списание дебиторской задолженности	9 160	31 734
Расходы предыдущих периодов	35 901	68 016
Прочие расходы	37 002	33 240
Итого	829 257	612 172

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

25. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014г.
Расходы на выплату процентов по кредитам (займам)	291 241	256 620
Итого финансовые расходы	291 241	256 620
Проценты полученные (дисконт)	7 319	17 788
Дивиденды полученные	570	596
Итого финансовые доходы	7 889	18 384

26. Договорные обязательства

Обязательства по поставке

Общество имеет обязательства по поставке электрической энергии на 2016 год со следующими крупнейшими потребителями электроэнергии: ООО «РН-Энерго», ООО «РТ-Энерготрейдинг», (ООО «СВЭСКО») ЗАО «Энергоинвест», ООО «Русэнергосбыт», ОАО «Тольяттиазот», ООО «Самарские коммунальные системы», АО «Сибурэнергоменеджмент», АО «Тяжмаш» и др.

Прогноз потребления электроэнергии (мощности) в 2016 году определен в размере 12 503,8 млн. кВт.ч. в том числе, отпуск электроэнергии (мощности) потребителям – 11 099,1 млн. кВт.ч., электроэнергия на компенсацию потерь – 1 404,7 млн. кВт.ч. Объем продаж электроэнергии (мощности) на 2016 год по заключенным договорам ожидается в сумме 37 143 086,0 тыс. руб., в том числе, по потребителям – 34 074 009,0 тыс. руб., на компенсацию потерь в сумме 3 069 077,0 тыс. руб.

Обязательства по закупке

Общество заключило договоры на поставку электроэнергии и мощности в 2016 году со следующими контрагентами: АО «ЦФР», ПАО «Т Плюс», ПАО «РусГидро», АО «Концерн Росэнергоатом», АО «Интер РАО – Электрогенерация», ОАО «Фортум», ПАО «Мосэнерго» и др.

Объем закупок электроэнергии на 2016 год ожидается: на оптовом рынке - 12 348,8 млн. кВт.ч., на розничном рынке - 261,975 млн. кВт.ч. Объем закупки мощности в 2016 году планируется - 31 475,8 МВт.

27. Условные обязательства

Страхование

Общество имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства

В адрес Общества предъявлены судебные иски по вопросам, возникающим в ходе обычной хозяйственной деятельности. Рассмотрение данных исков по существу не начато. По мнению руководства, в настоящий момент оценить влияние на финансовое состояние предъявленных исков не представляется возможным.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

На сумму исковых требований в адрес Общества, рассматриваемых в судах, по которым наиболее вероятен неблагоприятный исход и, следовательно, отток денежных средств, создан резерв, отражен в годовой финансовой отчетности.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство считает, что соответствующие законодательные акты трактуются надлежащим образом, и позиции Общества по налогообложению являются обоснованными.

В 2015 году закончена плановая выездная налоговая проверка Общества. Исходя из своего понимания действующего налогового законодательства РФ, Руководство Общества считает, что результаты проверки не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

28. 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. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с организациями, которые оказывают влияние на деятельность Общества

96,33 % акций Общества находятся у номинального держателя - Небанковской кредитной организации ЗАО «Национальный расчетный депозитарий». По данным номинального держателя на 31.12.2015 г. 38 % обыкновенных акций принадлежит ООО «Энергия развития, аудит».

В 2015 году с ООО «Энергия развития, аудит» осуществлялись следующие операции:

(тыс. руб.)

Договор	Задолженность на 31.12.2015 г.	Начисление	Погашение	Задолженность на 31.12.2014 г.
Консультационные услуги				
Договор №17/1863 от 31.12.2013	-	(6 016)	4 186	1 830
Договор №18/55 от 31.12.2014	(3 268)	(22 858)	19 590	-
Агентские договоры				
Договор №1909 от 31.12.2013	-	(498)	-	498
Договор №1363 от 15.12.2014	1 152	(57 460)	58 611	-
ИТОГО	(2 116)	(86 832)	82 387	2 328

Дивиденды

В 2015 году годовым общим собранием акционеров Общества по итогам 2014 года было принято решение дивиденды не выплачивать (Протокол № 2015-1г от 29.05.2015г.).

По состоянию на 31.12.2015 г. задолженность перед учредителями по дивидендам отсутствует.

Займы связанным сторонам в 2015 году Обществом не выдавались.

Операции с физическими лицами

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Вознаграждение членам Совета директоров	5 700	5 490
Заработная плата ключевого управленческого персонала	32 630	31 356
Итого	38 330	36 846

29. Финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков.

В качестве финансовых рисков, влияющих на финансово-экономическую деятельность компании, наиболее существенны следующие:

- изменение объема полезного отпуска электроэнергии и, соответственно, выручки компании, за счет самостоятельного выхода потребителей на НОРЭМ;
- наличие конкурирующих энергосбытовых компаний;
- изменение объема и структуры отпуска в сеть (рост удельного веса потребления абонентами с низкими тарифами);
- незапланированные колебания объемов электроэнергии на Балансирующем Рынке (в т.ч. выше нормативных значений, учитываемых при трансляции);
- отклонение объема покупки электроэнергии для населения по сравнению с балансом ФСТ РФ. Недостающий объем покупается по нерегулируемым ценам, которые не транслируются;
- отличие сложившейся среднегодовой цены покупки электроэнергии на ОРЭМ от цены покупки, заложенной в расчет сбытовой надбавки гарантирующего поставщика при тарифном регулировании;
- ухудшение платежной дисциплины со стороны потребителей компании и появление неплатежеспособных потребителей;
- изменение условия кредитования банками;
- изменения законодательства в области тарифного регулирования;

Вероятность реализации любого из перечисленных выше факторов сохраняется постоянно.

Общество не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Риск финансового убытка возникает по причине невыполнения контрагентами своих обязательств. Дебиторская задолженность за вычетом резерва, под обесценение представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Поскольку погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что может существовать риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения обменного курса

Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Закупки и получение заемных средств осуществляется в рублях.

Риск изменения процентных ставок

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не имеет существенных процентных активов, по которым бы начислялся процентный доход.

Общество остается подверженным риску изменения процентных ставок по привлеченным кредитам. Изменение процентных ставок зависит от общей конъюнктуры рынка, политики Правительства РФ и ЦБ РФ и других факторов.

Отраслевые риски

К факторам риска, связанного с изменением цен на сырье и услуги, используемые Обществом в своей деятельности, приводящим к снижению доходности компании, можно отнести изменение условий работы на НОРЭМ, а именно:

- незапланированный рост покупки электроэнергии на Балансирующем Рынке;
- превышение объемов потребления электрической энергии населением над объемами, приобретаемыми Обществом по регулируемым договорам, и оплата дополнительных объемов по более высоким ценам;
- инфляционный 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 компании, можно отнести следующее:

- изменение принципов формирования предельных уровней нерегулируемых цен, в рамках которых гарантирующий поставщик осуществляет продажу электрической энергии своим абонентам;
- изменение принципов расчета и применения сбытовой надбавки гарантирующего поставщика.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Отдельно необходимо отметить специфические для гарантирующего поставщика риски:

- уход потребителей Общества на прямые договоры к другим энергосбытовым организациям или их самостоятельный выход на НОРЭМ, что приводит к снижению полезного отпуска электроэнергии и соответственно выручки Общества;
- возникновение небаланса между объемами купленной и проданной электрической энергии, который снижает выручку Общества и является причиной её прямых убытков.

Страновые и региональные риски

В связи с постоянно изменяющимися в стране финансово-экономическими условиями, существенным ростом цен на энергоносители и другие товары и услуги, имеют место риски, влияющие на финансовую устойчивость Общества: задержка оплаты абонентами потребленной электроэнергии; изменяющиеся условия кредитования банками; возможное падение стоимости акций, которые числятся на балансе Общества. Кроме того актуальными являются риски неэффективного регулирования отрасли со стороны органов государственной власти, в связи с высокой степенью политизированности вопросов энергоснабжения.

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью
43 листа

Заместитель генерального директора
АО «Газаудит»

 Е.Ф. Юдина

