

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

**ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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.....	12
Заявление о соответствии МСФО	12
Принципы составления годовой финансовой отчетности.....	12
Функциональная валюта и валюта отчетности.....	12
Непрерывность деятельности.....	12
Применение стандартов	13
Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.....	13
Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не примененные	14
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
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
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. Арендованные активы	31
7. Нематериальные активы	31
8. Финансовые активы	32
9. Долгосрочная дебиторская задолженность	32
10. Запасы	33
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
12. Денежные средства и их эквиваленты	34
13. Капитал	35
14. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию	35
15. Налог на прибыль	35
16. Кредиторская задолженность по аренде	37
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	37
18. Задолженность по налогам и сборам	37
19. Краткосрочные кредиты и займы	37
20. Резервы по прочим обязательствам и расходам	38
21. Выручка	38
22. Себестоимость реализации	38
23. Коммерческие расходы	39
24. Прочие операционные доходы	39
25. Прочие операционные расходы	39
26. Финансовые доходы (расходы)	40
27. Договорные обязательства	40
28. Условные обязательства	41
29. Связанные стороны	41
30. Финансовые риски	43



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

Россия, 443020, г. Самара
ул. Ленинградская, 75
т/ф (846) 333-28-55, 242-76-56

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (ОАО «Самараэнерго»).

Аудируемое лицо

Наименование: ОАО «Самараэнерго».

Государственная регистрация: ОГРН 1026300956131 от 15.08.2002 г.

Место нахождения: 443079, г. Самара, проезд имени Георгия Митирева, 9.

Аудитор

Наименование: ЗАО «Газаудит».

Государственная регистрация: ОГРН 1026300893300 от 09.09.2002 г.

Место нахождения: 443020, г. Самара, ул. Ленинградская, 75.

Является членом СРО: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР).

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов 10202000084 от 30.10.2009 г.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности ОАО «Самараэнерго», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2014 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 ОАО «Самараэнерго» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора

ЗАО «Газаудит»

(Доверенность № 1 от 02.03.2015 г.)

28 апреля 2015 г.



Е.Ф. Юдина

ОАО «Самараэнерго»

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

	Примечание	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года (пересчитано)	На 1 января 2013 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	4	494 707	276 494	134 985
Инвестиционное имущество	5			20
Арендованные активы	6			5 688
Нематериальные активы	7	134 691	196 312	217 797
Отложенные налоговые активы	15	78 583	94 399	74 417
Финансовые активы	8	213 677	170 395	500 893
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 879	1 154	2 244
Авансы выданные под капитальные вложения		34 801	63 524	166
Итого долгосрочные активы		958 338	802 278	936 210
Текущие активы				
Запасы	10	39 240	38 132	39 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5 648 817	6 020 993	5 257 079
Переплата по текущему налогу на прибыль		42 019	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	12	924 576	723 878	217 992
Итого текущие активы		6 654 652	6 783 003	5 514 472
ВСЕГО АКТИВЫ		7 612 990	7 585 281	6 450 682
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал акционеров				
Акционерный капитал	13	889 952	889 952	889 952
Нераспределенная прибыль		476 247	467 193	811 532
Фонд переоценки финансовых активов		34 646	0	0
Итого капитал акционеров		1 400 845	1 357 145	1 701 484
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	25 449	0	5 803
Итого долгосрочные обязательства		25 449	0	5 803
Текущие обязательства				
Кредиторская текущая задолженность по аренде	16	0	0	3 273
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,18	3 150 691	3 366 982	2 812 192
Обязательство по текущему налогу на прибыль		0	20 789	6 307
Краткосрочные кредиты и займы	19	2 994 178	2 804 333	1 723 297
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	41 827	36 032	198 326
Итого текущие обязательства		6 186 696	6 228 136	4 743 395
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 612 990	7 585 281	6 450 682

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

28 апреля 2015 г.

Примечания на страницах 10-45 являются неотъемлемой частью
данной годовой финансовой отчетности

ОАО «Самараэнерго»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

	Примечание	За год, закончившийся	За год, закончившийся
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Выручка	21	38 126 750	40 197 288
Себестоимость реализации	22	(36 141 120)	(38 755 002)
Валовая прибыль		1 985 630	1 442 286
Коммерческие расходы	23	(1 152 220)	(1 052 426)
Прочие операционные доходы	24	164 174	159 386
Прочие операционные расходы	25	(612 172)	(730 465)
Прибыль от операционной деятельности		385 412	(181 219)
Финансовые доходы	26	18 384	16 581
Финансовые расходы	26	(256 620)	(193 939)
Прибыль до налогообложения		147 176	(358 577)
Расходы по налогу на прибыль	15	(143 374)	14 238
Прибыль (убыток)		3 802	(344 339)
Убыток (прибыль) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		43 308	0
Отложенный налог на прибыль, относящийся к переоценке финансовых активов	15	(8 662)	0
Прочий совокупный доход (расход)		34 646	0
Совокупный доход (расход) за год		38 448	(344 339)
Базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию	14	0,001	(0,097)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

28 апреля 2015 г.

ОАО «Самараэнерго»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
На 1 января 2013 года (до корректировок)	889 952	0	1 135 969	2 025 921
Корректировки			(324 437)	(324 437)
На 1 января 2013 года (пересчитано)	889 952	0	811 532	1 701 484
Убыток отчетного периода	0	0	(344 339)	(344 339)
На 31 декабря 2013 года (пересчитано)	889 952	0	467 193	1 357 145
На 1 января 2014 года (пересчитано)	889 952	0	467 193	1 357 145
Прибыль отчетного периода			3 802	3 702
Возврат невостробованных дивидендов			5 252	5 252
<i>Прочий совокупный доход (расход)</i>				0
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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

28 апреля 2015 г.

ОАО «Самараэнерго»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(тыс. руб.)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от потребителей электроэнергии, прочих покупателей		38 598 171	39 321 409
Денежные средства, уплаченные поставщикам товаров, работ, услуг		(36 464 760)	(37 859 601)
Денежные средства работникам и в интересах работников		(399 643)	(409 838)
Прочие платежи по операционной деятельности		(1 109 984)	(1 175 663)
Проценты уплаченные		(244 311)	(200 441)
Налог на прибыль уплаченный		(148 703)	1 067
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		230 769	(323 067)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от выбытия основных средств и НМА		666	4 155
Приобретение основных средств и НМА		(226 106)	(268 200)
Дивиденды полученные		0	0
Проценты полученные		17 788	5 454
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(207 652)	(258 591)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по долгосрочным и краткосрочным займам		39 334 290	41 516 365
Погашение долгосрочных и краткосрочных займов		(39 156 754)	(40 428 827)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		177 536	1 087 538
Влияние курсовых разниц		45	5
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		200 698	505 886
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	723 878	217 992
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	924 576	723 878

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

28 апреля 2015 г.

Примечания на страницах 10-45 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности

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».

В п. 5 ст. 2 вышеуказанного закона внесены дополнения (Федеральный закон от 05.05.2014 г. № 111-ФЗ), согласно которым закон применяется также при составлении, представлении и публикации финансовой отчетности организациями, которые не создают группу. В наименовании такой финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется.

Под годовой финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Основная деятельность Общества

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго» 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 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	3 845 624 302	96,19	3 842 142 125	96,18
Другие лица и номинальные держатели	215 297 310	3,81	218 779 487	3,82
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

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

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

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

Исходя из п.88 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 №442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» следует, что предельный уровень нерегулируемых цен 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 (ЗАО «ЦФР»).

2. Общие аспекты подготовки годовой финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Правительство РФ приняло Постановление от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

В развитие данного Постановления вышел Приказ Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории 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 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 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 2014 года, Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, которые имеют отношение к ее операциям и обязательны для применения при составлении данной финансовой отчетности.

Следующие дополнения и изменения к стандартам и разъяснениям, вступили в силу с 01.01.2014 г.:

- Изменения в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и связанные с этим требования по раскрытию информации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» в отношении инвестиционных предприятий.
- Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.
- Изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в отношении новации финансовых инструментов и учета хеджирования. В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.
- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи». Разъяснения определяют обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Общество рассмотрело данные изменения к стандартам и новый КРМФО 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, но не вступили в силу:

Стандарты и разъяснения	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Изменения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	1 июля 2014 г.
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.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен в мае 2014 г.)	1 января 2017 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО 2012 (выпущены в декабре 2013 г.)	1 июля 2014 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО 2013 (выпущены в декабре 2013 г.)	1 июля 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.

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.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО представляют собой изменения в разных стандартах.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012 (выпущены в декабре 2013 г.) внесли

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

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.

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.

Пересчет и переклассификация сравнительных данных

При составлении годовой финансовой отчетности за 2014 год ретроспективно отражены следующие операции:

- списание дебиторской задолженности в сумме 324 437 тыс. руб. Данная операция относится к более раннему периоду, не представленному в настоящей годовой финансовой отчетности. Исправление произведено путем пересчета начального сальдо активов и капитала наиболее раннего из представленных периодов - на 01 января 2013 г.

- переклассификация данных предыдущих периодов для достижения сопоставимости с текущим периодом.

Влияние пересчета на показатели годовой финансовой отчетности на 01.01.2013 г. и на 31.12.2013 г. представлены в таблицах:

на 01.01.2013 г.

Наименование показателя	Исходные данные	Примечание	Переклассификация	Ретроспективный пересчет	Сумма после корректировки
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 581 682	1,2	(166)	(324 437)	5 257 245
Нераспределенная прибыль	1 135 969	1		(324 437)	811 532
Авансы выданные под капитальные вложения	0	2	166		166

на 31.12.2013 г.

Наименование показателя	Исходные данные	Примечание	Переклассификация	Ретроспективный пересчет	Сумма после корректировки
Авансы выданные под капитальные вложения	-	2	63 524	-	63 524
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 031 639	2,3	(10 645)	-	6 020 994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 314 103	3	52 879	-	3 366 982

Примечания к таблицам:

1. Влияние ретроспективного пересчета на годовую финансовую отчетность.
2. Авансы, выданные под капитальные вложения, выделены отдельной строкой и отражены в составе долгосрочных активов.
3. Авансы полученные отражены в составе кредиторской задолженности в полной сумме (с учетом НДС). Сумма НДС, начисленного с авансов полученных, отражена в составе прочей дебиторской задолженности.

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, кредиты 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.

Суды 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 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 отражается в учете только при условии соблюдения следующих критериев:

Выручка от продажи продукции

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

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

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 относится 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 по методу обязательств 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 финансовой отчетности выражены в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует данная компания («функциональная валюта»). Показатели 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Обязательные взносы Общества в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы по мере их возникновения.

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 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 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 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 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 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.

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

Руководство Общества не принимает во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности. Информация по географическим и операционным сегментам в примечаниях к годовой финансовой отчетности не раскрывается.

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользова ния	Здания, машины и оборудование, сооружения	Вычислительная техника, оборудование связи	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2012	2 062	71 038	117 115	120 625	310 840
Накопленная амортизация на 31.12.2012	-	12 596	94 612	68 647	175 855
Остаточная стоимость на 31.12.2012	2 062	58 442	22 503	51 978	134 985
Поступление	2 624	139 445	15 662	17 031	174 762
Начислено амортизации за период	-	3 621	11 067	14 548	29 236
Выбытие по первоначальной стоимости	-	1 380	4 567	7 538	13 485
Амортизация выбывших объектов	-	1 380	4 567	3 521	9 468
Остаточная стоимость выбывших объектов	-	-	-	4 017	4 017
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	-	2 047	2 752	4 860	9 659
Амортизация выбывших объектов	-	1 051	2 752	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

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

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаточная стоимость на начало периода	-	20
Первоначальная стоимость	-	3 222
Выбытие	-	80
Начисление амортизации	-	3 142
Остаточная стоимость на конец периода	-	-

6. Арендованные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаточная стоимость на начало периода	-	5 688
Поступление	-	-
Начисленная амортизация	-	4 394
Выбытие	-	1 294
Остаточная стоимость на конец периода	-	-

Общество арендовало автомобили на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании каждой лизинговой операции, Общество выкупает основные средства по выкупной цене.

7. Нематериальные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаточная стоимость на начало периода	196 312	217 797
Начисление амортизации	72 352	66 941
Реклассификация	10 731	45 456
Остаточная стоимость на конец периода	134 691	196 312

Состав нематериальных активов

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаточная стоимость на начало периода	196 312	217 797
Программное обеспечение		
Реклассификация	10 731	45 456
Начисление амортизации	72 348	66 937

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

Лицензии		
Реклассификация	-	-
Начисление амортизации	4	4
Остаточная стоимость на конец периода	134 691	196 312

8. Финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «МРСК Волги»)	187 565	138 987
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «Саратовэнерго»)	24 500	28 422
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «ФСК ЕЭС»)	1 167	2 398
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	445	588
Итого финансовые активы	213 677	170 395

Прибыль, возникающая в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признана в отчете о совокупном доходе.

Анализ финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости

	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 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	213 677	-	-	170 395	-	-
Итого финансовые активы	213 677	-	-	170 395	-	-

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 647 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2082 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г.)	1 879	1 154
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 879	1 154

Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и эффект дисконтирования дебиторской задолженности включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в отчете о совокупном доходе.

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

10. Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	9 684	8 868
Запасные части	11 119	10 277
Товар	14 882	15 203
Прочие запасы	3 555	3 784
Итого	39 240	38 132

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к возмещению	341 535	531 645
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 987 474	4 767 879
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(396 270)	(175 013)
Авансы, выданные поставщикам	9 244	19 901
Векселя, приобретенные права требования	555 495	631 609
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме в сумме 33 755 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 18 259 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г.)	151 339	244 972
Итого дебиторской задолженности и авансов выданных	5 648 817	6 020 993

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 2014 г., 31 декабря 2013 г. показатель «Прочая дебиторская задолженность» включает:

авансовые платежи по налогам в сумме 8 140 тыс. руб. и 49 210 тыс. руб., соответственно, авансовые платежи будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств;

зadolженность дебиторов по прочим операциям в сумме 174 269 тыс. руб. и 212 612 тыс. руб. соответственно, задолженность прочих дебиторов отражена за вычетом резерва под обесценение;

прочая дебиторская задолженность.

В течение 2014 года часть дебиторской задолженности погашена неденежными средствами: произведены взаимозачеты с организациями, оказывающими услуги по передаче электрической энергии, и прочими поставщиками в сумме 193 640 тыс. руб.

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

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

Распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности

	Сумма дебиторской задолженности покупателей	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Непросроченная	2 744 396	2 804 690
от 3 месяцев до 6 месяцев	321 614	238 634
от 6 месяцев до 1 года	298 653	222 567
Свыше 1 года	1 622 811	1 501 988
Итого дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	4 987 474	4 767 879

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

	31 декабря	31 декабря
	2014 года	2013 года
Сальдо на 1 января	175 013	94 982
Начисление (восстановление) резерва	260 810	143 555
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	39 553	63 524
Сальдо на 31 декабря	396 270	175 013

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	924 576	723 878
Итого	924 576	723 878

В целях составления отчета о движении денежных средств в состав денежных эквивалентов вошли банковские векселя со сроком погашения до 3 месяцев. В течение 2014 года произведены расчеты денежными эквивалентами в сумме 52 760 тыс. руб.

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию.

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

13. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 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 31.12.2013г. 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 2014 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).

14. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период	3 802	(344 339)
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб. на акцию)	0,001	(0,097)

Разводняющие инструменты в 2014 г., 2013 г. в Обществе отсутствовали.

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы по налогу на прибыль		
Налог на прибыль	(104 467)	(33 614)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(32 602)	25 785
Прочие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(6 305)	22 067
Расходы по налогу на прибыль	(143 374)	14 238

В течение 2014 и 2013 года, налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

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

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налога на прибыль	147 176	(358 577)
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(29 435)	71 715
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(126 722)	(75 155)
Корректировки в отношении прошлых периодов	12 783	17 678
Итого расходов по налогу на прибыль	(143 374)	14 238

В 2013 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 2014 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	1 января 2013 г.
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(2 293)	2 293
Основные средства	16 788	16 788	-	(2 017)	2 017
Прочие	-	-	-	(1 493)	1 493
Итого	16 788	16 788	-	(5 803)	5 803
Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2014 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	1 января 2013 г.
Прочая дебиторская задолженность	-	(28 050)	28 050	(4 372)	32 422
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	53 854	15 266	38 588	31 274	7 314
Прочие отложенные активы	24 729	(3 032)	27 761	(6 920)	34 681
Итого	78 583	(15 816)	94 399	19 982	74 417
Отложенные обязательства по налогу на прибыль в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	1 января 2013 г.
Переоценка финансовых активов	8 662	8 662	-	-	-
Итого	8 662	8 662	-	-	-
Чистые налоговые активы/обязательства	53 133	(41 266)	94 399	25 785	68 614

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

16. Кредиторская задолженность по аренде

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	-	-	3 273
Итого	-	-	3 273

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 537 868	2 742 738
Авансы полученные	521 336	341 897
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	30 106	26 647
Задолженность по дивидендам	4 563	9 875
Задолженность по налогам и сборам	41 075	170 033
НДС по авансам полученным	-	52 879
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	15 744	22 913
Итого	3 150 691	3 366 982

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

18. Задолженность по налогам и сборам

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	20 425	131 484
Взносы во внебюджетные фонды	12 602	10 615
Налог на доходы физических лиц	6 451	5 791
Налог на прибыль	-	20 789
Прочие налоги	1 597	1 354
Итого задолженности по прочим налогам	41 075	170 033

19. Краткосрочные кредиты и займы

	Валюта	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2014 г.	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев	руб.	9-30%	1 650 498	7,45%	700 494
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 1 года	руб.	9-24,6%	1 343 680	9%	1 795 451
Текущая часть долгосрочных займов	руб.		0		308 388
Итого краткосрочных заемных средств			2 994 178		2 804 333

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

В 2014 году Общество привлекало заемные средства в следующих банках: ОАО «Газпромбанк», филиал Нижегородский ОАО «Альфа-банк», Поволжский банк ОАО «Сбербанк России», ЗАО АКБ «ГАЗБАНК». Процентные ставки существенно различаются в зависимости от времени получения кредитов и кредитных траншей. 16.12.2014 г. ЦБ РФ увеличил ключевую ставку с 10,5 до 17%. Следовательно, ставка по заемным средствам, полученным после указанной даты, составляет от 22 до 30 %. Средства, полученные в более ранний период, привлечены по ставкам 9-14%.

Балансовая стоимость краткосрочных обязательств равна приблизительно их справедливой стоимости.

Текущая часть долгосрочных займов

Валюта	Срок погашения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Филиал "Нижегородский" ОАО "АЛЬФА-БАНК" руб.	2014	-	308 388
Итого текущая часть долгосрочных заемных средств		-	308 388

20. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Судебные разбирательства	27 195	20 780
Резерв по предстоящим отпускам	14 632	15 252
Итого резервы	41 827	36 032

21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Электроэнергия	38 122 005	40 175 027
Прочие доходы	4 745	22 261
Итого доходы от текущей деятельности	38 126 750	40 197 288

22. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на покупную электроэнергию	23 027 826	25 040 239
Расходы на транспортировку электроэнергии	13 109 993	13 703 795
Прочие расходы	3 301	10 968
Итого	36 141 120	38 755 002

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Топливо	15 743	15 180
Покупная энергия	1 925	1 858
Прочие материалы	20 887	23 579
Вознаграждение работникам и связанные с ним налоги	557 838	523 716
Амортизационные отчисления	44 913	28 772
Услуги связи	20 643	11 961
Коммунальное хозяйство	2 167	1 868
Услуги охраны	23 111	21 889
Обслуживание средств связи, бытовой и оргтехники	3 504	1 795
Обслуживание автотранспорта, техосмотр	1 414	1 673
Информационные, консультационные услуги	53 628	42 702
Услуги по сбору денежных средств	38 231	39 008
Услуги по ремонту основных средств	16 955	14 501
Страхование	6 312	6 504
Налоги	6 049	4 823
Услуги, оказываемые на оптовом рынке	40 417	43 177
Аренда, лизинг	115 384	124 201
Командировочные	1 947	2 063
Прочие услуги	181 152	143 156
Итого	1 152 220	1 052 426

24. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Доходы от операций выбытия финансовых активов	48 225	47 881
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	83 464	77 047
Доходы по судебным спорам	23 726	21 174
Прочие доходы	6 570	12 654
Возмещение ущерба	2 189	630
Итого	164 174	159 386

25. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Услуги сторонних организаций	55 961	50 359
Материальная помощь, благотворительность	56 014	71 370
НДС, не возмещаемый из бюджета	30 764	4 247
Судебные издержки	30 166	21 752
Расходы, признанные по решению суда	27 785	

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	188 362	161 814
Списание дебиторской задолженности	31 734	-
Резерв под обесценение финансовых активов	-	330 991
Расходы предыдущих периодов	68 016	43 234
Прочие расходы	123 370	46 698
Итого	612 172	730 465

26. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Расходы на выплату процентов по кредитам (займам)	256 620	193 863
Расходы по финансовой аренде	-	76
Итого финансовые расходы	256 620	193 939
Проценты полученные (дисконт)	17 788	7 538
Дивиденды полученные	596	9 043
Итого финансовые доходы	18 384	16 581

27. Договорные обязательства

Обязательства по поставке

Общество имеет обязательства по поставке электрической энергии на 2015 год со следующими крупнейшими потребителями электроэнергии: ООО «РН-Энерго», ООО «РТ-Энерготрейдинг», ЗАО «Энергоинвест», ООО «Русэнергосбыт», ОАО «Тольяттиазот», ООО «Самарские коммунальные системы», ОАО «Сибурэнергоменеджмент», ОАО «Тяжмаш» и др.

Прогноз потребления электроэнергии (мощности) в 2015 году определен в размере 13 415,6 млн. кВт.ч. в том числе, отпуск электроэнергии (мощности) потребителям – 11 929,4 млн. кВт.ч., электроэнергия на компенсацию потерь – 1 486,2 млн. кВт.ч. Объем продаж электроэнергии (мощности) на 2015 год по заключенным договорам ожидается в сумме 37 486 158,0 тыс. руб., в том числе, по потребителям – 34 685 632,0 тыс. руб., на компенсацию потерь в сумме 2 800 526,0 тыс. руб.

Обязательства по закупке

Общество заключило договоры на поставку электроэнергии и мощности в 2015 году со следующими контрагентами: ЗАО «ЦФР», ОАО «Волжская ТГК», ОАО «РусГидро», ОАО «Концерн Росэнергоатом», ОАО «Интер РАО – Электрогенерация», ОАО «Фортум», ОАО «Мосэнерго» и др.

Объем закупок электроэнергии на 2015 год ожидается: на оптовом рынке – 13 265,3 млн. кВт.ч., на розничном рынке – 151,7 млн. кВт.ч. Объем закупки мощности в 2015 году планируется – 31 475,8 МВт.

28. 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.

На сумму исковых требований в адрес Общества, рассматриваемых в судах, по которым наиболее вероятен неблагоприятный исход и, следовательно, отток денежных средств, создан резерв в сумме 27 195 тыс. руб.

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.

Решением Межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 г. Москва от 26.06.2014 г. № 03-1-32/131 начата выездная налоговая проверка за период 2011-2013 гг. Решением о продлении сроков выездной налоговой проверки от 14.04.2015 г. № 2-2-02/119 срок продлен до 6 месяцев. Оценить результаты выездной налоговой проверки не представляется возможным.

29. 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

ОАО «Самараэнерго»

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. руб.)

96,19 % акций Общества находятся у номинального держателя - Небанковской кредитной организации ЗАО «Национальный расчетный депозитарий». По данным номинального держателя на 31.12.2014 г. 37,78% акций принадлежит ООО «Энергия развития, аудит».

В 2014 году с ООО «Энергия развития, аудит» осуществлялись следующие операции:

(тыс. руб.)

Договор	Задолженность на 31.12.2014 г.	Начисление	Погашение	Задолженность на 31.12.2013 г.
Консультационно-информационные услуги по договору № 16 от 30.01.13 г.	-	6 016	526	5 490
Договор № 17 от 31.12.2013 г.	1 830	17 755	19 585	-
Агентский договор №1909 от 31.12.2013 г.	498	63 294	63 792	-
Агентский договор № 1081 от 07.08.2013	-	-	378	(378)
Итого	2 328	87 065	84 281	5 112

Дивиденды

В 2014 году годовым общим собранием акционеров Общества по итогам 2013 года было принято решение дивиденды не выплачивать (Протокол № 2014-1г от 30.05.2014г.).

По состоянию на 31.12.2014 г. задолженность учредителям по дивидендам составила 4 562 599,05 рублей, в том числе:

- физическим лицам - 3 706 540,05 рублей;
- юридическим лицам - 856 059,00 рублей.

Займы связанным сторонам в 2014 году Обществом не выдавались.

Операции с физическими лицами

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Вознаграждение членам Совета директоров	5 490	5 028
Заработная плата ключевого управленческого персонала	31 356	33 987
Итого	36 846	39 015

Вознаграждение членам Совета директоров.

В соответствии с действующим в Обществе «Положением о выплате членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций» вознаграждение устанавливается исходя из месячной тарифной ставки рабочего первого разряда на основании отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетическом комплексе РФ. Размер вознаграждения разграничен в зависимости от участия члена Совета директоров в заседании, проводимом в заочной форме и в форме совместного присутствия. Кроме того, предусматривается дополнительное вознаграждение за показатель чистой прибыли, а так же в случае увеличения размера рыночной капитализации Общества.

Заработная плата ключевого управленческого персонала

В течение 2014 года фонд оплаты труда высшим менеджерам (генеральному директору и его заместителям, главному бухгалтеру) составил 31 356,4 тыс. руб.

30. 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 следующее:

- 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.

Отдельно необходимо отметить специфические для гарантирующего поставщика риски:

- уход потребителей компании на прямые договоры к другим энергосбытовым организациям или их самостоятельный выход на НОРЭМ, что приводит к снижению полезного отпуска электроэнергии и соответственно выручки компании;
- возникновение небаланса между объемами купленной и проданной электрической энергии, который снижает выручку компании 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
45 листов

Заместитель генерального директора
ЗАО «Газаудит»

Б.Ф. Юдина

