

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

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Содержание

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

18. Кредиторская задолженность по прочим налогам	38
19. Кредиты и займы	38
20. Резервы по прочим обязательствам и расходам.....	39
21. Выручка	39
22. Себестоимость продаж	39
23. Коммерческие расходы	40
<i>Вознаграждения работникам</i>	<i>40</i>
24. Прочие операционные доходы и расходы	41
25. Финансовые доходы (расходы)	41
26. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности	41
<i>Экономическая ситуация.....</i>	<i>41</i>
<i>Судебные иски.....</i>	<i>42</i>
<i>Налогообложение.....</i>	<i>42</i>
<i>Договорные обязательства.....</i>	<i>42</i>
27. Связанные стороны.....	42
<i>Вознаграждения связанных сторон.....</i>	<i>43</i>
<i>Прочие связанные стороны.....</i>	<i>43</i>
<i>Продажа продукции связанным сторонам.....</i>	<i>44</i>
<i>Закупки у связанных сторон.....</i>	<i>44</i>
<i>Состояние расчётов со связанными сторонами.....</i>	<i>44</i>
<i>Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами.....</i>	<i>45</i>
28. Финансовые риски.....	45
<i>Отраслевые риски</i>	<i>45</i>
<i>Страновые и региональные риски.....</i>	<i>46</i>
<i>Финансовые риски (рыночные и кредитные риски).....</i>	<i>46</i>
<i>Стратегические риски.....</i>	<i>46</i>
29. Управление капиталом	46
30. События после отчетной даты	47
31. Сверка показателей финансовой отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО	47



СРО ААС
рег. № 11706127108
от 28.08.2017 г.
ИНН 6316020163

Россия, 443041, г. Самара
ул. Красноармейская, 76, оф. 2
т/ф (848) 333-28-55, 242-76-56
E-mail: gazaudit@samaramail.ru
www.gazaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества
энергетики и электрификации «Самараэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности
публичного акционерного общества энергетики и электрификации
«Самараэнерго»

ОГРН 1026300956131;

состоящей из:

отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;

отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;

отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;

отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» за 2021 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года, за исключением годовой финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» за 2021 год, Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо,

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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

Уполномоченное лицо по доверенности,
действует на основании доверенности № 2
с 10.01.2022 г. сроком до 31.12.2022 г.
(ОРНЗ 21706008930)



Андросова Ольга Николаевна

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



Юдина Елена Федоровна

Аудиторская организация:

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

«27» апреля 2022 года

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	1 858 646	1 803 511	1 728 650
Инвестиционное имущество	5	40 875	39 117	36 468
Активы в форме права пользования	6	277 655	335 538	355 520
Нематериальные активы	7	195 902	217 090	173 153
Отложенные налоговые активы	15	473 782	377 344	548 458
Финансовые активы	8	393 687	503 371	624 062
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	10 734	18 278	6 540
Итого внеоборотные активы		3 251 281	3 294 249	3 472 851
Оборотные активы				
Запасы	10	28 125	28 613	32 884
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 822 025	3 374 626	3 344 056
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		71 749	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 032 738	2 157 266	1 297 842
Итого оборотные активы		5 954 637	5 560 505	4 674 782
ВСЕГО АКТИВЫ		9 205 918	8 854 754	8 147 633
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал акционеров				
Акционерный капитал	13	889 952	889 952	889 952
Нераспределенная прибыль		4 629 854	3 814 875	3 207 547
Итого капитал акционеров		5 519 806	4 704 827	4 097 499
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	62 667	77 035	82 540
Обязательства по аренде	16	230 519	315 869	366 169
Итого долгосрочные обязательства		293 186	392 904	448 709
Краткосрочные обязательства				
Обязательства по аренде	16	85 350	50 300	5 108
Доходы будущих периодов		451	564	0
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,18	3 222 539	3 635 442	3 311 658
Обязательство по текущему налогу на прибыль		0	14 973	31 137
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	84 586	55 744	253 522
Итого краткосрочные обязательства		3 392 926	3 757 023	3 601 425
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 205 918	8 854 754	8 147 633

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2022 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	21	39 802 850	39 686 595
Себестоимость продаж	22	(36 610 729)	(36 776 736)
Валовая прибыль		3 192 121	2 909 859
Коммерческие расходы	23	(1 911 735)	(1 737 253)
Прочие операционные расходы	24	(199 509)	(426 905)
Прибыль от операционной деятельности		1 080 877	745 702
Финансовые доходы	25	131 008	111 980
Финансовые расходы	25	(37 744)	(42 605)
Прибыль до налогообложения		1 174 141	815 077
Расходы по налогу на прибыль	15	(359 162)	(207 749)
Прибыль (убыток)		814 979	607 328
Совокупный доход за год		814 979	607 328

Базовая прибыль в расчете на одну акцию

14

0,230

0,172

Генеральный директор

О.А. Дербенев

Главный бухгалтер

Л.В. Есина

27 апреля 2022 г.



ПАО «Самараэнерго»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров
На 31 декабря 2019 года	889 952	3 207 547	4 097 499
На 1 января 2020 года	889 952	3 207 547	4 097 499
Прибыль отчетного периода		607 328	607 328
На 31 декабря 2020 года	889 952	3 814 875	4 704 827
На 1 января 2021 года	889 952	3 814 875	4 704 827
Прибыль отчетного периода		814 979	814 979
На 31 декабря 2021 года	889 952	4 629 854	5 519 806

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2022 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Прим	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
	1 174 141	815 077
Корректировки к прибыли до налогообложения		
Амортизация и износ	4,6,7 403 542	388 012
Доход от переоценки инвестиционного имущества	24 (1 758)	(2 649)
Финансовые доходы	25 (131 008)	(111 980)
Финансовые расходы	25 37 744	42 605
Убыток от обесценения финансовых активов	24 109 684	120 691
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	20 28 842	(197 778)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и прочих активов	24 (5 356)	4 581
Убыток от списания дебиторской и кредиторской задолженности	24 34 456	29 911
Прибыль / убыток от изменения оценок и обесценения активов	24 (257 082)	344 495
Итого влияние корректировок	219 065	617 887
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 393 206	1 432 964
Изменения в оборотном капитале		
Изменение дебиторской задолженности	11 641 959	(621 470)
Изменение запасов	10 (717)	4 290
Изменение кредиторской задолженности	17,18 (356 451)	315 630
Изменение доходов будущих периодов	(113)	564
Итого влияние изменений в оборотном капитале	284 678	(300 986)
Налог на прибыль уплаченный	(556 682)	(56 350)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	1 121 202	1 075 628
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
	(379 932)	(329 591)
	3 194	1 407
Дивиденды полученные	25 427	34 645
Проценты полученные	25 130 581	77 335
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	(245 730)	(216 204)
Влияние курсовых разниц	-	-
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	875 472	859 424
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 157 266	1 297 842
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 032 738	2 157 266

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 апреля 2022 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие положения

Основная деятельность Общества

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

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии (мощности).

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

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

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

средневзвешенная нерегулируемая цена на электрическую энергию (мощность);

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

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

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

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

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

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

- сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков;

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

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

2. Общие аспекты подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», который обязывает определенные организации выпускать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) и Разъяснениями, подготовленными Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

По состоянию на отчетную дату все действующие МСФО и разъяснения, принятые Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, были одобрены для применения на территории Российской Федерации.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г. Финансовая отчетность является финансовой отчетностью Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее финансовая отчетность Общества).

Функциональная валюта и валюта отчетности

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

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 74,2926 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 года - 73,8757 рублей за 1 доллар США, на 31 декабря 2019 года – 61,9057 за 1 доллар США) и 84,0695 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2020 года - 90,6824 рублей за 1 евро, на 31 декабря 2019 года - 69,3406 за 1 евро).

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

При подготовке финансовой отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Применение стандартов

Общество впервые применяет Международные стандарты финансовой отчетности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», в целях соответствия принципам МСФО подготовлен начальный отчет о финансовом положении, составленный в соответствии с МСФО на дату перехода на МСФО, т.е. на 1 января 2020г. (или на 31.12.2019).

Финансовая отчетность за предыдущие периоды Обществом не представлялась.

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

Единая Учетная политика использована Обществом при подготовке начального отчета о финансовом положении по МСФО и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО.

Изменения к существующим стандартам

Ряд изменений к действующим стандартам (МСФО) вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.
- Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020 года или после этой даты). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей. Обществу не были предоставлены какие-либо уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости Общество планирует применять упрощение практического характера в течение допустимого периода.

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. Общество не применило досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности

2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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

3. Краткий обзор основных положений учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Общества, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки раскрыты в данной финансовой отчетности (п. 31 примечаний).

Финансовые активы и финансовые обязательства

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

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

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

Выделяется три уровня исходных данных:

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности.

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

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

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

Признание финансовых активов

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

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

К данной категории финансовых активов относятся: займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Основные средства, признание и оценка

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Общество в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО на 31.12.2019 (или на 01.01.2020) использует справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объектов основных средств. Возникшие при этом корректировки отражены непосредственно в составе нераспределенной прибыли на дату оценки (п. 31 примечаний).

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Сроки полезного использования объектов основных средств составили:

Основные средства	Срок полезного использования,
	лет
Здания	30-40
Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	2-15
Транспортные средства	3-7
Другие виды основных средств	2-15

Инвестиционная недвижимость

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

Общество в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО на 31.12.2019 (или на 01.01.2020) использует справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объектов инвестиционной недвижимости. Возникшие при этом корректировки отражены непосредственно в составе нераспределенной прибыли на дату оценки (п. 31 примечаний).

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

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

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

Аренда

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

При определении срока аренды Обществом учитывается не только срок действия договора

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

аренды, но и вероятность его продления.

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

Активы в форме права пользования

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

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

Обязательство по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

Запасы

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

использованию и доставки их до места использования. Списание запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства с ограничениями к использованию отсутствуют.

Признание выручки

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

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным.

Общество учитывает договора с покупателями при соблюдении критериев:

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

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

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

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

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

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

Авансы выданные

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

Авансы на капитальное строительство отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении за вычетом НДС.

Налог на добавленную стоимость

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

В бюджет НДС уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Ставка НДС с 01.01.2019 составляет 20 %.

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. При наличии признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

обесценения, Общество проводит формальную оценку возмещаемой суммы. Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на наличие каких-либо признаков обесценения активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Резервы, условные обязательства

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

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

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

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

Уставный капитал

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

Собственные акции выкупленные

В случае выкупа Обществом собственных обыкновенных акций Общества, уплаченное вознаграждение вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат по сделке и

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Общества.

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

Вознаграждения работникам. Пенсионная программа с установленными взносами

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

Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Общества есть действующее правовое или вытекающее из деловой практики обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Пенсионное обеспечение

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

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

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

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

Сегментная информация

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

Налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль определяются Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

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

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

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

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

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

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

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

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

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит мониторинг неопределенных налоговых позиций Общества на конец каждого отчетного периода, которые могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам.

Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

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

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

признано в отчете о совокупном доходе (п. 15 примечаний).

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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

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

Учет договоров аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск.

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

Обесценение основных средств

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Общества ожидаемых кредитных убытков на

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (п. 11 примечаний).

Сроки полезного использования основных средств.

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

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользования	Здания	Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	12 810	258 437	1 778 105	153 904	8 995	2 212 251
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	(67 686)	(377 404)	(37 365)	(1 146)	(483 601)
Остаточная стоимость на 31.12.2019	12 810	190 751	1 400 701	116 539	7 849	1 728 650
Поступление	-	6 595	291 789	24 115	2 902	325 401
Начисление амортизации	-	(8 569)	(204 520)	(30 513)	(898)	(244 500)
Выбытие	-	-	(2 492)	(8 830)	-	(11 322)
Амортизация выбывших объектов	-	-	736	4 546	-	5 282
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	12 810	265 032	2 067 402	169 189	11 897	2 526 330
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(76 255)	(581 188)	(63 332)	(2 044)	(722 819)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	12 810	188 777	1 486 214	105 857	9 853	1 803 511
Поступление	-	15 672	272 262	50 381	7 945	346 260
Начисление амортизации	-	(9 196)	(240 788)	(35 735)	(2 461)	(288 180)
Выбытие	-	(4 186)	(45 298)	(6 128)	-	(55 612)
Амортизация выбывших объектов	-	2 211	45 135	5 321	-	52 667
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	12 810	276 518	2 294 366	213 442	19 842	2 816 978
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(83 240)	(776 841)	(93 746)	(4 505)	(958 332)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Остаточная стоимость на 31.12.2021	12 810	193 278	1 517 525	119 696	15 337	1 858 646
---------------------------------------	--------	---------	-----------	---------	--------	-----------

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

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

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

Основные средства Общества не обременены залоговыми обязательствами.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2019 без учета активов в форме права пользования была определена в размере 1 728 649 тыс. рублей.

По результатам оценки произошло увеличение балансовой стоимости основных средств на 69 602 тыс. рублей, которое включает в себя увеличение в сумме 175 810 тыс. рублей, отражающее прирост стоимости от переоценки, и уменьшение в сумме – 106 208 тыс. рублей. Результат оценки признан в составе прибыли и убытка отчета о совокупном доходе.

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Стоимость на начало периода	39 117	36 468	36 468
Изменение справедливой стоимости	1 758	2 649	-
Стоимость на конец периода	40 875	39 117	36 468

В состав инвестиционного имущества включены объекты недвижимости: склад, квартира.

Проведена оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021.

По результатам оценки прирост стоимости инвестиционной недвижимости признан в составе прибыли или убытка периода.

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

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

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

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

6. Активы в форме права пользования

	Активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	425 033	425 033
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(69 513)	(69 513)
Остаточная стоимость на 31.12.2019	355 520	355 520
Поступление в результате заключения новых договоров	58 283	58 283
Начисление амортизации	(78 265)	(78 265)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	483 316	483 316
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(147 778)	(147 778)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	335 538	335 538
Поступление в результате заключения новых договоров	24 511	24 511
Начисление амортизации	(82 394)	(82 394)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	507 827	507 827
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(230 172)	(230 172)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	277 655	277 655

В состав активов в форме права пользования отнесены в основном офисные здания, земельные участки, автотранспорт.

По договорам аренды процентные расходы составили за год, закончившийся 31 декабря 2021 – 37 744 тыс. рублей; погашение основной суммы задолженности – 50 300 тыс. рублей; за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: процентные расходы – 42 605 тыс. рублей, погашение основной суммы задолженности – 5 108 тыс. рублей.

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	250 056	250 056
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(76 903)	(76 903)
Остаточная стоимость на 31.12.2019	173 153	173 153
Поступление	114 467	114 467
Начисление амортизации	(70 530)	(70 530)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	364 523	364 523
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(147 433)	(147 433)
Остаточная стоимость на 31.12.2020	217 090	217 090
Поступление	64 447	64 447
Начисление амортизации	(85 635)	(85 635)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	428 970	428 970
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(233 068)	(233 068)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	195 902	195 902

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. Общество не имеет остатков по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. не имелось нематериальных активов,

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

находящихся в залоге.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	Доля владения в уставном капитале, %	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Акции ПАО «Россети Волга»	0,00004	303 995	412 825	540 199
Акции ПАО «Саратовэнерго», обыкновенные		52 585	53 933	52 855
Акции ПАО «Саратовэнерго», привелигированные	11,96	31 942	29 691	24 702
Акции ПАО «ФСК ЕЭС»	0,0021	4 295	5 892	5 336
Прочие финансовые активы	-	870	1 029	970
Итого финансовые активы		393 687	503 370	624 062

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

Убыток, возникший в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, признан в составе прибылей и убытков периода.

Справедливая стоимость финансовых активов на 31.12.2021 - 393 681 тыс. рублей, на 31.12.2020 - 503 364 тыс. рублей, на 31.12.2019 - 624 056 тыс. рублей соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости - ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у Общества есть доступ на дату оценки.

Финансовые активы на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 в размере 6 тыс. рублей соответствуют Уровню 3 иерархии справедливой стоимости - ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива.

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

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

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы на капитальное строительство	10 328	17 769	5 127
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	406	509	1 413
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	10 734	18 278	6 540

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

10. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	7 683	5 951	11 216
Запасные части	9 998	12 379	12 153
Электрические счетчики	4 582	5 198	5 262
Прочие запасы	5 863	6 290	5 477
Резерв под обесценение запасов	-	(1 205)	(1 224)
Итого	28 126	28 613	32 884

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обесценения стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 1 205 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 1 224 тыс. рублей).

Запасы, находящиеся у Общества, не обременены залоговыми обязательствами.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 478 012	5 604 914	5 286 517
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 071 865)	(2 766 395)	(2 382 190)
Авансовые платежи поставщикам	48 922	58 416	43 050
НДС к возмещению	89 903	131 149	127 331
Дебиторская задолженность по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4 250	5 318	3 958
Прочая дебиторская задолженность	406 046	362 682	328 413
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(133 244)	(21 458)	(63 023)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 822 024	3 374 626	3 344 056

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

Распределение торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки оплаты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная	2 246 978	2 494 686	2 214 671
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	236 681	271 884	347 345
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	280 362	410 806	677 092
Просроченная свыше 1 года	1 713 991	2 427 538	2 047 409
Итого торговая дебиторская задолженность	4 478 012	5 604 914	5 286 517

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Сальдо на 1 января	2 787 853	2 445 213
Начисление / восстановление резерва на обесценение	(266 248)	399 856
Списание дебиторской задолженности	(316 496)	(57 216)
Сальдо на 31 декабря	2 205 109	2 787 853

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

По оценкам Общества пандемия COVID-19 не повлекла существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности. Неопределенности из-за пандемии COVID-19 в будущем могут сохраняться, и, как следствие, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах	3 032 445	2 157 173	1 297 785
Денежные средства в кассе	293	93	57
Итого	3 032 738	2 157 266	1 297 842

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию. Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих минимальный риск дефолта.

13. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обыкновенные акции	884 732	884 732	884 732
Привилегированные акции	5 220	5 220	5 220
Итого	889 952	889 952	889 952

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 3 538 928 532 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 российского рубля каждая и 521 993 080 привилегированных акций с

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

номинальной стоимостью 0,01 российского рубля каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

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

10 июня 2021 года годовым общим собранием акционеров Общества по итогам деятельности за 2020 год принято решение дивиденды не выплачивать;

22 июня 2020 года годовым общим собранием акционеров Общества по итогам деятельности за 2019 год принято решение дивиденды не выплачивать.

14. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период (тыс. руб.)	814 979	607 328
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей на акцию)	0,230	0,172

Разводняющие инструменты в Обществе отсутствовали.

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Налог на прибыль	(511 630)	(52 643)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	110 806	(165 609)
Начисление налога на прибыль за предыдущие периоды	41 662	10 503
Расходы по налогу на прибыль	(359 162)	(207 749)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль до налога на прибыль	1 174 141	815 077
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(234 828)	(163 015)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(124 334)	(44 734)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Итого расходов по налогу на прибыль	(359 162)	(207 749)
--	------------------	------------------

Различие в подходах к формированию и оценке активов и обязательств с точки зрения налогового регулирования и МСФО приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

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

Налоговый эффект от временных разниц

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2021 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019 г.
Основные средства	1 600	(3 148)	4 748	(2 044)	6 792
Инвестиционное имущество	5 536	357	5 179	535	4 644
Активы в форме права пользования	55 531	(11 577)	67 108	(3 996)	71 104
Итого	62 667	(14 368)	77 035	(5 505)	82 540

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2021 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019 г.
Обязательства по аренде	63 174	(10 060)	73 234	(1 022)	74 256
Нематериальные активы	1 422	(45)	1 467	75	1 392
Финансовые вложения	285 632	21 937	263 695	24 138	239 557
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	101 366	78 902	22 464	(155 460)	177 924
Кредиторская задолженность по заработной плате	5 185	204	4 981	601	4 380
Резервы по прочим обязательствам	16 913	5 764	11 149	(39 555)	50 704
Доходы будущих периодов	90	(23)	113	113	-
Резерв под обесценение запасов	-	(241)	241	(4)	245
Итого	473 782	96 438	377 344	(171 114)	548 458

Чистые налоговые активы/обязательства	411 115	110 806	300 309	(165 609)	465 918
--	----------------	----------------	----------------	------------------	----------------

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

16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	230 519	315 869	366 169
Краткосрочные обязательства по аренде	85 350	50 300	5 108

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Итого	315 869	366 169	371 277
--------------	----------------	----------------	----------------

Ставка дисконтирования, использованная при расчете активов в форме права пользования и соответствующих обязательств, составила 11 процентов.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 413 495	2 850 502	2 723 051
Краткосрочные авансы полученные	679 352	671 877	500 813
Кредиторская задолженность по заработной плате	55 451	50 853	41 144
Кредиторская задолженность по прочим налогам	37 581	33 604	27 812
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	36 659	28 606	18 838
Итого	3 222 539	3 635 442	3 311 658

18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Страховые взносы	27 261	24 277	20 127
Налог на доходы физических лиц	8 853	7 979	6 340
Налог на имущество	931	831	810
Транспортный налог	472	444	414
Прочие налоги	64	73	121
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	37 581	33 604	27 812

19. Кредиты и займы

Наименование кредитной организации	№ договора	Наименование договора	Валюта	Дата начала договора	Дата окончания договора
ПАО «Промсвязьбанк»	№ 0109-19-3-3	Кредитный договор об открытии кредитной линии (с установленным лимитом задолженности)	Руб.	18.12.2019	01.04.2021
АО «АЛЬФА-БАНК»	№ 916	Соглашение о порядке и условиях кредитования в российских рублях	Руб.	29.11.2018	13.07.2021
Банк «ВБРР» (АО)	№ 316-КЛ-18	Договор об открытии кредитной линии	Руб.	19.12.2018	19.12.2021
ПАО «Сбербанк»	№ 5400/567	Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными	Руб.	20.02.2019	19.02.2022

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

		процентными ставками			
АО «СМП Банк»	№ 12-04-2020/КЛ	Договор об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности	Руб.	24.12.2020	24.12.2022
АО «СМП Банк»	№ 12-05-2020/КЛ	Соглашение о кредитовании	Руб.	24.12.2020	24.12.2022
АО «Газпромбанк»	№ 3720-036-ГС	Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита	Руб.	29.03.2021	29.03.2023

Кредиты и займы не привлекались.

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

20. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	Претензии и судебные разбирательства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2019	253 522	253 522
Начислено	53 694	53 694
Использовано	(951)	(951)
Восстановлено	(250 521)	(250 521)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	55 744	55 744
Начислено	84 605	84 605
Использовано	(10 390)	(10 390)
Восстановлено	(45 373)	(45 373)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	84 586	84 586

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

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

21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Электроэнергия (мощность)	39 802 145	39 685 577
Прочая выручка	705	1 018
Итого доходы от текущей деятельности	39 802 850	39 686 595

22. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
--	---	---

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

Расходы на покупную электроэнергию	23 627 779	24 522 977
Расходы на транспортировку электроэнергии	12 982 401	12 252 941
Прочие расходы	549	818
Итого	36 610 729	36 776 736

23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	890 700	845 183
Амортизация	456 209	393 295
Аудиторские и консультационные услуги	97 302	75 184
Программное обеспечение и техобслуживание	87 204	71 862
Услуги связи	55 401	48 209
Материалы	54 134	57 970
Администрирование рынка электроэнергии	51 129	49 806
Услуги по сбору денежных средств	46 698	49 030
Реклама	37 321	12 333
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	36 064	18 716
Охрана и пожарная безопасность	28 975	28 073
Коммунальные услуги	9 537	7 219
Страхование	7 299	7 823
Налоги	5 569	5 386
Прочие услуги	48 193	67 164
Итого	1 911 735	1 737 253

Вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Заработная плата	689 674	655 455
Страховые взносы	201 026	189 728
Добровольное медицинское страхование	3 232	3 258
Прочие вознаграждения	29 155	31 048
Итого	923 087	879 489

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, среднесписочная численность Общества составляла – 1 056 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 1 057 человек).

Общество производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы и относятся на затраты по мере начисления.

Пенсионные отчисления в Государственный Пенсионный фонд составили: за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 146 500 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 138 781 тыс. рублей).

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

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

24. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	225 376	136 099
Убыток от выбытия прочих активов	(34 456)	(29 911)
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности	266 247	(399 857)
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	(39 213)	196 827
Резерв на обесценение финансовых активов	(109 684)	(120 691)
Услуги сторонних организаций	(366 338)	(56 370)
Консультационные услуги, юридические услуги, услуги банка	(94 753)	(74 368)
Прочие вознаграждения работникам	(29 155)	(31 048)
Благотворительность	(12 990)	(31 425)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и запасов	5 356	(4 581)
Прибыль / убыток от изменения резерва под обесценение запасов	1 206	19
Резерв переоценки инвестиционного имущества	1 758	2 649
Прочие расходы	(12 863)	(14 248)
Итого	(199 509)	(426 905)

25. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020г.
Процентные расходы по аренде	(37 744)	(42 605)
Итого финансовые расходы	(37 744)	(42 605)
Процентный доход по остаткам денежных средств на расчетных счетах	130 581	77 335
Доходы от участия в других организациях	427	34 645
Итого финансовые доходы	131 008	111 980

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

Экономическая ситуация

В связи с пандемией COVID-19, а также введенными очередными санкциями с февраля 2022 года, на мировых рынках наблюдалась существенная волатильность и снижение курса рубля по отношению к мировым валютам.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

По мнению руководства Общества, указанные тенденции не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Судебные иски

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в финансовой отчетности в качестве резервов (п. 20 примечаний).

Налогообложение

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

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

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

Договорные обязательства

Сумма законтракованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к модернизации, строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 246 746 тыс. рублей.

Общество имеет различные договоры аренды, срок начала которых еще не наступил на 31 декабря 2021 г. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, представляют собой несущественные суммы.

27. Связанные стороны

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

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Аветисян Владимир Евгеньевич	Лицо является владельцем 60,84% акций	07.11.2017

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

2	Заславский Евгений Михайлович	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
3	Бобровский Евгений Иванович	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
4	Артяков Юрий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
5	Бибикова Ольга Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
6	Розенцвайг Александр Шойлович	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
7	Масюк Сергей Петрович	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
8	Никифорова Лариса Васильевна	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
9	Ример Юрий Миревич	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
10	Сойфер Максим Викторович	Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021
11	Дербенев Олег Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	26.03.2013
		Лицо является членом Совета директоров	08.06.2021

Вознаграждения связанных сторон

	За год, закончившийся 31 декабря 2021г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020г.
Вознаграждение членам Совета директоров	15 935	16 252
Заработная плата ключевого управленческого персонала	82 510	77 690
Итого	98 445	93 942

Прочие связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Агентство развития энергосистем»	24.03.2017	аренда транспортного средства
2	Общество с ограниченной ответственностью "Зим-Энерго"	24.03.2017	продажа электроэнергии
3	Общество с ограниченной ответственностью "Патриот"	24.03.2017	-
4	Общество с ограниченной ответственностью "Центр"	24.03.2017	продажа электроэнергии
5	Общество с ограниченной ответственностью "СИТИ- ЦЕНТР"	24.03.2017	продажа электроэнергии
6	Общество с ограниченной ответственностью «Самарская- 8»	08.06.2018	-
7	Самарское региональное отделение общероссийской общественной организации «Союз машиностроителей России»	20.03.2018	-
8	Общественная организация «Федерация баскетбола Самарской области»	21.12.2018	-
9	Общество с ограниченной ответственностью «База»	24.03.2017	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта- Строй»	24.03.2017	-
11	Общество с ограниченной ответственностью «Альфа- Строй»	24.03.2017	-
12	Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис»	24.03.2017	продажа электроэнергии
13	Общество с ограниченной ответственностью «Гурман-14»	24.03.2017	продажа электроэнергии
14	Общество с ограниченной ответственностью «Мирекс»	24.03.2017	-

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

15	Общество с ограниченной ответственностью «Сити-Недвижимость»	23.12.2020	-
16	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания холдинга «Волгопромгаз»	09.01.2020	аренда (сдача в аренду) транспортных средств
17	Общество с ограниченной ответственностью «Промгазимущество»	14.02.2020	-
18	Общество с ограниченной ответственностью «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	09.01.2020	консультационные услуги
19	Общество с ограниченной ответственностью «Горный холод»	09.01.2020	продажа электроэнергии
20	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Сигма-Строй»	19.06.2020	-
21	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Центр Бизнеса «Паритет»	30.09.2021	-
22	Общество с ограниченной ответственностью «Галактика»	13.01.2021	-
23	Общество с ограниченной ответственностью «Медиа-Самара»	20.06.2021	публикация информационных материалов в СМИ

Продажа продукции связанным сторонам

Наименование контрагента	2021 год	2020 год
ООО «Зим-Энерго»	4 166	6 432
ООО УКХ «Волгопромгаз»	15	15
ООО «Мегаполис»	456	-
ООО «Гурман – 14»	447	-
ООО «Горный холод»	4 421	-
ООО «Центр»	1 447	-
ООО «Сити – Центр»	5 568	-
Итого	16 520	6 447

Закупки у связанных сторон

Наименование контрагента	2021 год	2020 год
ООО «Агентство развития энергосистем»	763	763
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	15 590	17 019
ООО «Медиа – Самара»	450	-
Итого	16 803	17 782

Состояние расчётов со связанными сторонами

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Агентство развития энергосистем»	76	76
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	1 603	4 608

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

ООО «Центр»	64	-
Итого	1 743	4 684

Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами

Наименование вида расчетов	2021 год	2020 год
Поступления - всего	17 077	7 149
За выполненные работы, услуги	17 077	7 149
Платежи - всего	(19 307)	(15 923)
За поставку товаров, работ, услуг	(19 307)	(15 923)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(2 230)	(8 774)

28. Финансовые риски

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

- Отраслевые риски;
- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски (рыночные и кредитные риски);
- Стратегические риски.

Отраслевые риски

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

- изменение условий работы на ОРЭМ, а именно:
- незапланированный рост покупки электроэнергии на Балансирующем Рынке;
- превышение объёмов потребления электрической энергии населением над объёмами, приобретаемыми Обществом по регулируемым договорам, и оплата дополнительных объёмов по более высоким ценам;
- эпидемиологическая обстановка на предприятии (высокий уровень заболеваемости), а также противоэпидемиологические мероприятия, вводимые органами власти, отрицательно сказывающиеся на энергопотреблении, режиме работы потребителей электроэнергии и самой энергосбытовой компании;
- рост стоимости материалов и услуг, используемых Обществом для обеспечения своей текущей деятельности.

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

- изменение принципов формирования предельных уровней нерегулируемых цен, в рамках которых гарантирующий поставщик осуществляет продажу электрической энергии своим абонентам;

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

- изменение принципов расчёта и применения сбытовой надбавки гарантирующего поставщика;
- снижение объема продаж электроэнергии и, соответственно, выручки компании за счет самостоятельного выхода потребителей на ОРЭМ или уход потребителей компании на прямые договоры к другим энергосбытовым организациям;
- изменения законодательства в области тарифного регулирования, приводящие к снижению доходности продаж;
- увеличение объема покупки электроэнергии для населения по сравнению с балансом ФАС РФ;
- изменение объема и структуры объема продаж (рост удельного веса потребления абонентами с низкими тарифами (уровнями доходности)).

Страновые и региональные риски

Недостаточные темпы роста экономики страны и региона в результате внешних ограничительных мер, приводящих к замедлению роста потребления электроэнергии (объем продаж) при увеличении условно-постоянных затрат на готовые покупные изделия иностранного производства на фоне ослабления курса валют. Недостаточные темпы импортозамещения.

Финансовые риски (рыночные и кредитные риски)

Среди финансовых рисков, влияющих на финансово-экономическую деятельность компании, наиболее существенными являются следующие:

- рост рыночной стоимости кредитных ресурсов;
- рост затрат на обслуживание кредитных ресурсов при компенсации кассовых разрывов, обусловленных ухудшением платежной дисциплины со стороны потребителей Общества и появлением неплатежеспособных потребителей.

Стратегические риски

Усиление конкуренции на рынке электроэнергии (мощности) со стороны независимых энергосбытовых компаний.

29. Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

Задачей руководства Общества в области управления капиталом является обеспечение

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общества соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Общество не меняло подход к управлению капиталом.

30. События после отчетной даты

События февраля 2022 года

В феврале 2022 года ряд стран ввели дополнительные санкции против Российской Федерации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. По оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества.

Финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2022 года произошло снижение справедливой стоимости финансовых активов. Расчетная оценка снижения справедливой стоимости финансовых активов, составила – 128 567 тыс. руб.

31. Сверка показателей финансовой отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2021 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	1 837 039	1 858 646	21 607
Первоначальная стоимость основных средств	2 954 922	2 816 978	(137 944)
Амортизация накопленная	(1 117 883)	(958 332)	159 551
Доходные вложения в материальные ценности	344	-	(344)
Инвестиционное имущество	-	40 875	40 875
Право пользования активом	-	277 655	277 655
Первоначальная стоимость или оценка	-	507 827	507 827
Накопленная амортизация	-	(230 173)	(230 173)
Нематериальные активы	-	195 902	195 902
Первоначальная стоимость или оценка	156	428 970	428 814
Амортизация накопленная	(156)	(233 068)	(232 912)
Отложенные налоговые активы	557 546	473 782	(83 764)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
Долгосрочные финансовые вложения	393 687	-	(393 687)
Финансовые активы	-	393 687	393 687
Прочие внеоборотные активы	209 288	-	(209 288)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	10 734	10 734
Итого внеоборотные активы	2 997 904	3 251 281	253 377
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	48 258	28 125	(20 133)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	112 032	-	(112 032)
Дебиторская задолженность	2 920 083	2 822 025	(98 058)
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 725 257	4 478 012	(247 245)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(2 204 799)	(2 071 865)	132 934
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 922	48 922	-
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	77 496	4 250	(73 246)
Расчеты с прочими дебиторами	406 451	495 948	89 497
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности прочих дебиторов	(133 244)	(133 244)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	71 749	71 749
Денежные средства и их эквиваленты	3 032 738	3 032 738	-
Итого оборотные активы	6 113 111	5 954 637	(158 474)
Всего активы	9 111 016	9 205 918	94 902
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал акционеров</i>			
Акционерный капитал	889 952	889 952	-
Добавочный капитал	444 018	-	(444 018)
Резервный капитал	204 437	-	(204 437)
Нераспределенная прибыль	3 975 542	4 629 854	654 312
Итого капитал акционеров	5 513 949	5 519 806	5 857
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Отложенные налоговые обязательства	149 652	62 667	(86 985)
Обязательства по аренде	-	230 519	230 519
Итого долгосрочные обязательства	149 652	293 186	143 534
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Обязательства по аренде	-	85 350	85 350
Доходы будущих периодов	451	451	-
Кредиторская задолженность	3 336 993	3 222 539	(114 454)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 413 495	2 413 495	-
Расчеты по налогам и сборам	168 446	37 581	(130 865)
Расчеты по оплате труда	36 507	55 451	18 944
Расчеты с покупателями и заказчиками	661 066	679 352	18 286
Прочая кредиторская задолженность	57 479	36 659	(20 820)
Резервы предстоящих расходов и платежей	109 971	84 586	(25 385)
Итого краткосрочные обязательства	3 447 415	3 392 926	(54 489)
Всего капитал акционеров и обязательства	9 111 016	9 205 918	94 902

	31 декабря 2020 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	1 758 818	1 803 511	44 693

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
Первоначальная стоимость основных средств	2 664 212	2 526 330	(137 882)
Амортизация накопленная	(905 394)	(722 819)	182 575
Доходные вложения в материальные ценности	370	-	(370)
Инвестиционное имущество	-	39 117	39 117
Право пользования активом	-	335 538	335 538
Первоначальная стоимость или оценка	-	483 316	483 316
Накопленная амортизация	-	(147 778)	(147 778)
Нематериальные активы	7	217 090	217 083
Первоначальная стоимость или оценка	156	364 523	364 367
Амортизация накопленная	(149)	(147 433)	(147 284)
Отложенные налоговые активы	389 313	377 344	(11 969)
Долгосрочные финансовые вложения	503 371	-	(503 371)
Финансовые активы	-	503 371	503 371
Прочие внеоборотные активы	236 651	-	(236 651)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	18 278	18 278
Итого внеоборотные активы	2 888 530	3 294 249	405 719
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	51 173	28 613	(22 560)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	117 863	-	(117 863)
Дебиторская задолженность	3 350 580	3 374 626	24 046
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 817 486	5 604 914	(212 572)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(2 875 242)	(2 766 395)	108 847
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 416	58 416	-
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	8 187	5 317	(2 870)
Расчеты с прочими дебиторами	363 191	493 831	130 640
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности прочих дебиторов	(21 458)	(21 458)	-
Денежные средства и их эквиваленты	2 157 266	2 157 266	-
Итого оборотные активы	5 676 882	5 560 505	(116 377)
Всего активы	8 565 412	8 854 754	289 342
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал акционеров</i>			
Акционерный капитал	889 952	889 952	-
Добавочный капитал	444 097	-	(444 097)
Резервный капитал	204 437	-	(204 437)
Нераспределенная прибыль	3 134 138	3 814 874	680 736
Итого капитал акционеров	4 672 624	4 704 826	32 202
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Отложенные налоговые обязательства	89 364	77 035	(12 329)
Обязательства по аренде	-	315 869	315 869
Итого долгосрочные обязательства	89 364	392 904	303 540
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Обязательства по аренде	-	50 300	50 300
Доходы будущих периодов	564	564	-
Кредиторская задолженность	3 722 627	3 635 442	(87 185)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 850 502	2 850 502	-
Расчеты по налогам и сборам	146 757	33 604	(113 153)
Расчеты по оплате труда	32 578	50 853	18 275
Расчеты с покупателями и заказчиками	646 121	671 877	25 756

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
Прочая кредиторская задолженность	46 669	28 606	(18 063)
Текущие налоговые обязательства по прибыли	-	14 973	14 973
Резервы предстоящих расходов и платежей	80 233	55 744	(24 489)
Итого краткосрочные обязательства	3 803 424	3 757 023	(46 401)
Всего капитал акционеров и обязательства	8 565 412	8 854 753	289 341

	31 декабря 2019 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	1 670 582	1 728 650	58 068
Первоначальная стоимость основных средств	2 359 170	2 212 251	(146 919)
Амортизация накопленная	(688 588)	(483 601)	204 987
Доходные вложения в материальные ценности	395	-	(395)
Инвестиционное имущество	-	36 468	36 468
Право пользования активом	-	355 520	355 520
Первоначальная стоимость или оценка	-	425 033	425 033
Накопленная амортизация	-	(69 514)	(69 514)
Нематериальные активы	13	173 153	173 140
Первоначальная стоимость или оценка	156	250 056	249 900
Амортизация накопленная	(143)	(76 903)	(76 760)
Отложенные налоговые активы	480 575	548 458	67 883
Долгосрочные финансовые вложения	624 062	-	(624 062)
Финансовые активы	-	624 062	624 062
Прочие внеоборотные активы	178 001	-	(178 001)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	6 540	6 540
Итого внеоборотные активы	2 953 628	3 244 079	290 451
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	53 471	32 884	(20 587)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	168 457	-	(168 457)
Дебиторская задолженность	3 382 637	3 344 056	(38 581)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 475 391	5 286 517	(188 874)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(2 435 452)	(2 382 190)	53 262
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 050	43 050	-
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	32 845	3 958	(28 887)
Расчеты с прочими дебиторами	328 413	455 744	127 331
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности прочих дебиторов	(63 023)	(63 023)	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 297 842	1 297 842	-
Итого оборотные активы	4 902 407	4 674 782	(227 625)
Всего активы	7 856 035	8 147 633	291 598
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал акционеров</i>			
Акционерный капитал	889 952	889 952	-
Добавочный капитал	444 100	-	(444 100)
Резервный капитал	204 437	-	(204 437)
Нераспределенная прибыль	2 503 576	3 207 547	703 971
Итого капитал акционеров	4 042 065	4 097 499	55 434
<i>Долгосрочные обязательства</i>			

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	31 декабря 2019 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
Отложенные налоговые обязательства	11 194	82 540	71 346
Обязательства по аренде	-	366 169	366 169
Итого долгосрочные обязательства	11 194	448 709	437 515
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Обязательства по аренде	-	5 108	5 108
Кредиторская задолженность	3 527 794	3 311 658	(216 136)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 723 051	2 723 051	-
Расчеты по налогам и сборам	215 725	27 812	(187 913)
Расчеты по оплате труда	25 129	41 144	16 015
Расчеты с покупателями и заказчиками	530 370	500 813	(29 557)
Прочая кредиторская задолженность	33 519	18 837	(14 682)
Текущие налоговые обязательства по прибыли	-	31 137	31 137
Резервы предстоящих расходов и платежей	274 982	253 522	(21 460)
Итого краткосрочные обязательства	3 802 776	3 601 425	(201 351)
Всего капитал акционеров и обязательства	7 856 035	8 147 633	291 598

Отчет о совокупном доходе

	2021 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
Выручка от реализации	39 826 937	39 802 850	(24 087)
Себестоимость продаж	(36 610 729)	(36 610 729)	-
Валовая прибыль	3 216 208	3 192 121	(24 087)
Коммерческие расходы	(1 905 966)	(1 911 735)	(5 769)
Прочие доходы	2 139 685	-	(2 139 685)
Прочие расходы	(2 377 588)	-	2 377 588
Прочие операционные доходы / расходы	-	(199 509)	(199 509)
Прибыль от операционной деятельности	1 072 339	1 080 877	8 538
Доходы от участия в других организациях	427	-	(427)
Проценты к получению	130 581	-	(130 581)
Финансовые доходы	-	131 008	131 008
Финансовые расходы	-	(37 744)	(37 744)
Прибыль/Убыток до налогообложения	1 203 347	1 174 141	(29 206)
Расходы по налогу на прибыль	(362 022)	(359 162)	2 860
Чистая прибыль/убыток отчетного года	841 325	814 979	(26 346)
2020 г.			
	РСБУ	МСФО	Эффект
Выручка от реализации	39 742 180	39 686 595	(55 585)
Себестоимость продаж	(36 776 736)	(36 776 736)	-
Валовая прибыль	2 965 444	2 909 859	(55 585)
Коммерческие расходы	(1 744 665)	(1 737 253)	7 412
Прочие доходы	1 287 101	-	(1 287 101)
Прочие расходы	(1 777 730)	-	1 777 730
Прочие операционные доходы / расходы	-	(426 905)	(426 905)
Прибыль от операционной деятельности	730 150	745 702	15 552
Доходы от участия в других организациях	34 645	-	(34 645)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

	2020 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект
Проценты к получению	77 335	-	(77 335)
Финансовые доходы	-	111 980	111 980
Финансовые расходы	-	(42 605)	(42 605)
Прибыль/Убыток до налогообложения	842 130	815 077	(27 053)
Расходы по налогу на прибыль	(211 571)	(207 749)	3 822
Чистая прибыль/убыток отчетного года	630 559	607 328	(23 231)

Отчет об изменениях в собственном капитале

2021	Акционерны й капитал	Добавочны й капитал	Резервы	Нераспределенна я прибыль (убыток)	Итого капитал акционеров
Сальдо РСБУ на 31.12.2019	889 952	444 100	204 437	2 503 576	4 042 065
Реклассификация резервов и фондов	-	(444 100)	(204 437)	648 537	-
Эффект по сверке Отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2019	-	-	-	55 434	55 434
Сальдо МСФО на 31.12.2019	889 952	-	-	3 207 547	4 097 499
Чистая прибыль за период по РСБУ	-	-	-	630 559	630 559
Эффект по сверке Отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2020	-	-	-	(23 231)	(23 231)
Сальдо МСФО на 31.12.2020	889 952	-	-	3 814 875	4 704 827
Чистая прибыль за период по РСБУ	-	-	-	841 325	841 325
Эффект по сверке Отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2021	-	-	-	(26 346)	(26 346)
Сальдо МСФО на 31.12.2021	889 952	-	-	4 629 854	5 519 806

Отчет о движении денежных средств

	2021 г.			2020 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект
Чистый денежный поток от операционной деятельности	1 250 210	1 121 202	129 008	1 187 608	1 075 627	111 981
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	(374 738)	(245 730)	(129 008)	(328 184)	(216 204)	(111 980)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	875 472	875 472	-	859 424	859 424	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 157 266	2 157 266	-	1 297 842	1 297 842	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 032 738	3 032 738	-	2 157 265	2 157 265	-

Существенные корректировки показателей отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств:

- реклассификация активов и обязательств, доходов и расходов;
- отражение результатов оценки активов по справедливой стоимости;

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(тыс. руб.)

- признание активов в форме права пользования и связанных с ним обязательств.