

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

## Содержание

Аудиторское заключение.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	10
1. Общие положения.....	10
<i>Цель и задача составления консолидированной финансовой отчетности.....</i>	<i>10</i>
<i>Основная деятельность Общества.....</i>	<i>10</i>
2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
<i>Заявление о соответствии МСФО (IFRS).....</i>	<i>12</i>
<i>Функциональная валюта и валюта отчетности.....</i>	<i>12</i>
<i>Учет влияния гиперинфляции.....</i>	<i>12</i>
<i>Непрерывность деятельности.....</i>	<i>12</i>
<i>Принцип начисления.....</i>	<i>12</i>
<i>Последовательность в представлении.....</i>	<i>12</i>
<i>Применение стандартов.....</i>	<i>13</i>
<i>Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.....</i>	<i>13</i>
<i>Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не примененные.....</i>	<i>14</i>
3. Краткий обзор основных принципов учетной политики.....	15
<i>Финансовые активы.....</i>	<i>15</i>
<i>Первоначальное признание финансовых инструментов.....</i>	<i>15</i>
<i>Обесценение финансовых активов.....</i>	<i>16</i>
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.....</i>	<i>16</i>
<i>Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....</i>	<i>17</i>
<i>Прекращение признания финансовых активов.....</i>	<i>18</i>
<i>Принцип учета выручки.....</i>	<i>18</i>
<i>Расчеты с покупателями.....</i>	<i>18</i>
<i>Налог на добавленную стоимость.....</i>	<i>19</i>
<i>Запасы.....</i>	<i>19</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты.....</i>	<i>19</i>
<i>Основные средства.....</i>	<i>19</i>
<i>Финансовая аренда.....</i>	<i>20</i>
<i>Нематериальные активы.....</i>	<i>21</i>
<i>Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....</i>	<i>22</i>
<i>Обесценение активов.....</i>	<i>23</i>
<i>Отложенные налоги на прибыль.....</i>	<i>23</i>
<i>Кредиты и займы.....</i>	<i>24</i>

<i>Операции в иностранной валюте и перевод в рубли</i> .....	24
<i>Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции</i> .....	25
<i>Затраты на пенсионное обеспечение</i> .....	25
<i>Проценты к получению и затраты по займам</i> .....	25
<i>Прибыль/(убыток) на акцию</i> .....	25
<i>Операционная аренда</i> .....	25
<i>Собственный капитал</i> .....	26
<i>Резервы</i> .....	26
<i>Использование оценочных суждений и допущений</i> .....	26
4. Основные средства .....	28
5. Инвестиционное имущество.....	29
6. Арендованные активы.....	29
7. Нематериальные активы .....	30
8. Долгосрочные финансовые активы.....	30
9. Долгосрочная дебиторская задолженность .....	30
10. Запасы .....	31
11. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	31
12. Денежные средства и их эквиваленты .....	32
13. Капитал .....	32
14. Резервы .....	34
15. Налог на прибыль .....	34
16. Кредиторская задолженность по аренде.....	35
17. Кредиторская задолженность и начисления .....	35
18. Задолженность по прочим налогам.....	35
19. Краткосрочные кредиты и займы.....	35
20. Резервы по прочим обязательствам и расходам .....	36
21. Выручка .....	36
22. Себестоимость реализации .....	36
23. Коммерческие расходы .....	37
24. Прочие операционные доходы .....	37
25. Прочие операционные расходы.....	37
26. Финансовые доходы (расходы) .....	38
27. Договорные обязательства.....	38
28. Условные обязательства .....	38
29. Связанные стороны .....	39
30. Финансовые риски.....	39
31. События после отчетной даты.....	40
32. Пояснения к переходу с РСБУ на МСФО (IFRS) .....	40
33. Сверки.....	43



СРО НПТ «ИПАР»  
рег. № 10202000084  
от 30.10.2009 г.  
ИНН 6314010380

Россия, 443020, г. Самара  
ул. Ленинградская, 75  
т/ф (8463) 333-28-55, 242-76-56

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Адресат:** акционерам ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго».

### *Аудируемое лицо*

**Наименование:** Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго».

**Государственная регистрация:** ОГРН 1026300956131 от 15.08.2002 г.

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

### *Аудитор*

**Наименование:** ЗАО «Газаудит».

**Государственная регистрация:** ОГРН 1026300893300 от 09.09.2002 г.

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за 2012 год и примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

### Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности, разработанными с учетом международных стандартов аудита. Российские федеральные стандарты аудиторской деятельности требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы

получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

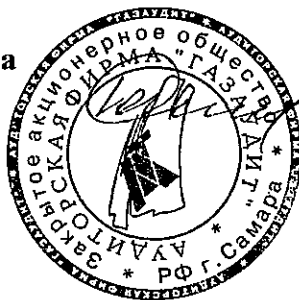
### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации.

**Заместитель генерального директора  
ЗАО «Газаудит»**

(Доверенность № 1 от 26.02.2013 г.)

*(Квалификационный аттестат аудитора  
№ 02-000397, выдан 06.02.2013 г.  
ОРН 20002001580)*



**Е.Ф. Юдина**

26 апреля 2013 г.

# ОАО «Самараэнерго»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	4	134 985	143 787	127 174
Инвестиционное имущество	5	20	212	512
Арендованные активы	6	5 688	8 126	-
Нематериальные активы	7	217 797	254 524	114 975
Отложенные налоговые активы	15	74 417	81 511	103 539
Финансовые активы	8	500 893	604 762	1 187 339
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 244	3 969	52 060
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>936 044</b>	<b>1 096 891</b>	<b>1 585 599</b>
<b>Текущие активы</b>				
Запасы	10	39 401	37 567	33 517
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5 581 682	3 913 108	3 952 262
Денежные средства и их эквиваленты	12	217 992	416 105	174 249
<b>Итого текущие активы</b>		<b>5 839 075</b>	<b>4 366 780</b>	<b>4 160 028</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>6 775 119</b>	<b>5 463 671</b>	<b>5 745 627</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал акционеров</b>				
Уставный капитал	13	889 952	889 952	889 952
Резервы	14	-	-	298 952
Нераспределенная прибыль		1 135 969	2 059 696	1 719 306
<b>Итого капитал акционеров</b>		<b>2 025 921</b>	<b>2 949 648</b>	<b>2 908 210</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	15	5 803	13 405	87 082
Долгосрочная Кредиторская задолженность по аренде	16	-	3 253	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 803</b>	<b>16 658</b>	<b>87 082</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Кредиторская текущая задолженность по аренде	16	3 273	5 173	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	2 812 192	2 364 585	1 586 409
Обязательство по текущему налогу на прибыль		6 307	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	19	1 723 297	125	1 058 305
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	198 326	127 482	105 621
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>4 743 395</b>	<b>2 497 365</b>	<b>2 750 335</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 775 119</b>	<b>5 463 671</b>	<b>5 745 627</b>



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

26 апреля 2013 г.

**ОАО «Самараэнерго»**

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>Выручка</b>	21	35 868 420	37 493 238
<b>Себестоимость реализации</b>	22	(34 431 741)	(34 772 730)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 436 679</b>	<b>2 720 508</b>
Коммерческие расходы	23	(924 876)	(842 713)
Прочие операционные доходы	24	149 623	178 767
Прочие операционные расходы	25	(741 425)	(543 490)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>(79 999)</b>	<b>1 513 071</b>
Финансовые расходы	26	(67 373)	(41 601)
Финансовые доходы	26	13 730	25 274
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(133 642)</b>	<b>1 496 744</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	(90 282)	(356 354)
<b>Прибыль (убыток)</b>		<b>(223 924)</b>	<b>1 140 390</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход)</b>		-	-
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>(223 924)</b>	<b>1 140 390</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб. на акцию)</b>	13	<b>(0,063)</b>	<b>0,322</b>



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

26 апреля 2013 г.

# ОАО «Самараэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2010 года	889 952	298 952	1 719 306	2 908 210
На 1 января 2011 года	889 952	298 952	1 719 306	2 908 210
Чистая прибыль за период	-	-	1 140 390	1 140 390
Дивиденды	-	-	(800 000)	(800 000)
Переоценка финансовых активов	-	(298 952)	-	(298 952)
На 31 декабря 2011 года	889 952	-	2 059 696	2 949 648
На 1 января 2012 года	889 952	-	2 059 696	2 949 648
Чистая прибыль за период	-	-	(223 924)	(223 924)
Дивиденды	-	-	(699 804)	(699 804)
На 31 декабря 2012 года	889 952	-	1 135 969	2 025 921



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

26 апреля 2013 г.



**ОАО «Самараэнерго»**

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Денежные поступления от заказчиков		34 257 914	37 751 723
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(35 321 484)	(35 075 980)
Проценты уплаченные		(53 283)	(40 575)
Налог на прибыль уплаченный		(83 975)	(356 354)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(1 200 828)</b>	<b>2 278 814</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств и НМА		(20 293)	(203 025)
Дивиденды полученные		6 203	2 826
Проценты полученные		7 527	22 448
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(6 563)</b>	<b>(177 751)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления по долгосрочным и краткосрочным займам		30 120 087	5 069 899
Погашение долгосрочных и краткосрочных займов		(28 410 072)	(6 127 953)
Дивиденды выплаченные		(699 804)	(800 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(933)	(1 153)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>1 009 278</b>	<b>(1 859 207)</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(198 113)</b>	<b>241 856</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	416 105	174 249
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	217 992	416 105



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

26 апреля 2013 г.

## **Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

### **1. Общие положения**

#### ***Цель и задача составления консолидированной финансовой отчетности***

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения организации, на отчетную дату.

Основная задача введения консолидированной финансовой отчетности - это привлечение дополнительных инвестиций в российскую экономику и придание финансовой отчетности, составленной на основе МСФО (IFRS), международного статуса на мировых рынках капитала. Введение консолидированной отчетности также способствует повышению качества и установлению прозрачности финансовой отчетности организаций.

Правительством РФ принят ряд нормативных документов по составлению консолидированной отчетности по МСФО (IFRS), начиная с отчетности за 2012 год.

Так, Правительство РФ приняло Постановление от 25 февраля 2011 г. N 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

В развитие данного Постановления вышел Приказ Минфина России от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории Российской Федерации» с Приложениями.

#### ***Основная деятельность Общества***

Открытое 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.

Общество с 1 января 2006 года прекратило деятельность по производству, передаче и распределению тепловой и электрической энергии в рамках реализации проекта реформирования электроэнергетики. Общество занимается покупкой (продажей) электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках.

Правовой статус Общества в качестве Гарантирующего поставщика подтверждается:

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

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

С 1 января 2011г. Общество продает электрическую энергию (мощность)

потребителям по свободным (нерегулируемым) ценам (за исключением объема электрической энергии (мощности), поставляемого населению и приравненным к нему по решению Правительства Российской Федерации или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти категориям потребителей).

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

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

- средневзвешенная нерегулируемая цена на электрическую энергию (мощность);
- тариф на услуги по передаче электрической энергии с учетом стоимости нормативных технологических потерь электрической энергии в электрических сетях, который утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;
- сбытовая надбавка гарантирующего поставщика, которая утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;
- плата за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, которая рассчитывается гарантирующим поставщиком и публикуется на официальном сайте Общества.

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

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

- единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям Самарской области;
- сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков;
- цены (тарифы) на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей;

Общество ежемесячно определяет и применяет значение платы за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, равное отношению суммы стоимости услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (ОАО «СО ЕЭС»), стоимости услуги по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью, оказываемой гарантирующему поставщику коммерческим оператором оптового рынка (ОАО «АТС»), и стоимости комплексной услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка, оказываемой гарантирующему поставщику организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка (ЗАО «ЦФР»), к сумме объемов потребления электрической энергии потребителями (покупателями).

## **2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности**

### ***Заявление о соответствии МСФО (IFRS)***

Данная консолидированная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), признанными для применения на территории Российской Федерации.

### ***Функциональная валюта и валюта отчетности***

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

### ***Учет влияния гиперинфляции***

Согласно МСФО 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, начиная с 1 января 2003 года, а Общество реорганизовалось в 2006 году (п.13 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности), т.е. после даты окончания гиперинфляции, процедуры пересчета неденежных статей и акционерного капитала не производились.

### ***Непрерывность деятельности***

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

### ***Принцип начисления***

Общество использует в своем учете и при составлении финансовой отчетности принцип начисления, в соответствии с которым события и операции регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, когда они произошли, независимо от связанных с этими событиями поступлениями или выплатами денежных средств и их эквивалентов, за исключением информации о движении денежных средств.

### ***Последовательность в представлении***

При представлении и классификации статей в финансовой отчетности Обществом применен принцип последовательности. Общество изменяет представление информации в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда новое представление

обеспечивает информацию, которая является надежной и более уместной для пользователей финансовой отчетности, и когда пересмотренная структура, вероятнее всего, будет сохранена и в будущем с тем, чтобы не нарушалась сопоставимость информации.

### ***Применение стандартов***

Общество впервые применяет Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», в целях соответствия принципам МСФО (IFRS):

- подготовлен начальный отчет о финансовом положении, составленный в соответствии с МСФО (IFRS) на дату перехода на МСФО (IFRS), т.е. на 1 января 2011г. Это является начальной точкой для подготовки финансовой отчетности Общества в соответствии с МСФО (IFRS);

- выполнено фундаментальное требование полного ретроспективного применения МСФО (IFRS), вступивших в силу на отчетную дату 31 декабря 2012 года, с учетом ограниченного ряда исключений.

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

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

Финансовая отчетность Общества, впервые подготовленная по МСФО (IFRS), составлена с применением стандартов, утвержденных Приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории Российской Федерации» и Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н. «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

### ***Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций***

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые имеют отношение к ее операциям и обязательны для применения при составлении данной отчетности.

Дополнения и изменения к стандартам и интерпретациям, представленных ниже, учтены при разработке учетной политики, представлении финансовой отчетности, формировании финансового положения и результатов деятельности Общества:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности» (дополнение);

МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны: раскрытие информации» (дополнение);

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (дополнение);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая информация» (дополнение);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);

МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий» (дополнение);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);

КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей» (дополнение);

КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19: Ограничение по признанию активов в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь» (дополнение);

КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»;

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (дополнение).

### **Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не примененные**

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Общества следующие стандарты и интерпретации были выпущены, но не вступили в силу:

<b>Стандарты и интерпретации</b>	<b>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</b>
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013
МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 января 2013
МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые предприятия» (дополнение)	1 января 2013
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 января 2014
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о вложениях в другие предприятия»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013

Руководство Общества планирует применить вышеперечисленные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

### 3. Краткий обзор основных принципов учетной политики

#### *Финансовые активы*

##### **Классификация финансовых активов**

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

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

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

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

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

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

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

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

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том

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

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

### ***Обесценение финансовых активов***

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

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

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

### ***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке,



используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в качестве прибыли или убытка. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва.

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

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

#### ***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи***

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

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

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в составе прибыли или убытков убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

### ***Прекращения признания финансовых активов***

Прекращается признание финансовых активов, когда:

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

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

### ***Принцип учета выручки***

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

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

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

Выручка отражается в учете только при условии соблюдения следующих критериев:

#### ***Выручка от продажи продукции***

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

#### ***Выручка от продажи услуг***

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

### ***Расчеты с покупателями***

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

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе.

### ***Налог на добавленную стоимость***

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

Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в бухгалтерском балансе, а скрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности убыток от снижения стоимости отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

### ***Запасы***

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

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

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющихся в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных обязательств.

### ***Основные средства***

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

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

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

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

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

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

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

### **Финансовая аренда**

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

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

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с организацией арендных отношений, включаются в первоначальную сумму дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого в арендный период. Финансовые доходы по аренде отражаются в составе прочих процентных доходов в отчете

о прибылях и убытках. Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий ("событий убытка"), произошедших после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Для определения наличия объективных признаков убытка от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде используются основные критерии, изложенные в разделе "Обесценение финансовых активов".

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

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

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

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

### ***Нематериальные активы***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы, результат которых

имеет ограниченный срок полезного использования, амортизируются с момента начала производства новых моделей, являющихся предметом этих разработок. Срок амортизации данных расходов составляет до пяти лет, амортизация начисляется в соответствии с ожидаемым объемом производства.

### ***Обесценение активов***

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

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

### ***Отложенные налоги на прибыль***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Кредиты и займы***

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

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

### ***Операции в иностранной валюте и перевод в рубли***

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

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



***Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции***

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

***Затраты на пенсионное обеспечение***

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

***Проценты к получению и затраты по займам***

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

Затраты по займам относятся напрямую к приобретению, сооружению или производству актива, который требует существенного периода времени на его подготовку к предполагаемому использованию или продаже, и капитализируются в составе стоимости соответствующих активов. Все прочие расходы по кредитам и займам отражаются в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по кредитам и займам – это проценты и прочие затраты, которые несет Общество в связи с получением заемных средств.

***Прибыль/(убыток) на акцию***

Привилегированные акции участвуют в расчете прибыли на акцию, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли (убытка), приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

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

***Операционная аренда***

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

## ***Собственный капитал***

### **Акционерный капитал**

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

### **Собственные акции, изъятые из обращения**

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

### **Дивиденды**

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

### **Резервы**

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

### ***Использование оценочных суждений и допущений***

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

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

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам;
- обязательства по выводу активов из эксплуатации;

- судебные разбирательства;
- отложенные налоговые активы.

### **Сроки эксплуатации основных средств**

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

### **Обесценение активов**

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

### **Резервы по сомнительным долгам**

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

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

### **Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

Обязательства по выводу активов из эксплуатации, представляют собой обязательства по восстановлению окружающей среды в соответствии с КРМФО 1 (IFRIC 1) "Изменения существующих обязательств по выводу активов из эксплуатации, рекультивации земель, других подобных обязательств".

Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут.

### Судебные разбирательства

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

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

### Отложенные налоговые активы

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

## 4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользования	Здания, машины и оборудование, сооружения	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2010	1 110	61 613	192 341	255 064
Накопленная амортизация на 31.12.2010	0	8 751	119 139	127 890
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2010</b>	<b>1 110</b>	<b>52 862</b>	<b>73 202</b>	<b>127 174</b>
Поступление	474	6378	38323	45 175
Начислено амортизации за период	0	2981	24554	27 535
Выбытие по первоначальной стоимости	0	944	2676	3 620
Амортизация выбывших объектов	0	944	1649	2 593
Остаточная стоимость выбывших объектов	0	0	1026	1 026
Первоначальная стоимость на 31.12.2011	1 584	67047	227988	296 619
Накопленная амортизация на 31.12.2011	0	10788	142044	152 832
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2011</b>	<b>1 584</b>	<b>56259</b>	<b>85944</b>	<b>143 787</b>
Поступление	478	5 366	16 860	22 704
Начислено амортизации за период	0	3 110	26 058	29 168
Выбытие по первоначальной стоимости	0	1 375	7 108	8 483
Амортизация выбывших объектов	0	1 302	4 844	6 146
Остаточная стоимость выбывших объектов	0	72	2 263	2 335
Первоначальная стоимость на 31.12.2012	2 062	71 038	237 740	310 840
Накопленная амортизация на 31.12.2012	0	12 596	163 258	175 855
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2012</b>	<b>2 062</b>	<b>58 442</b>	<b>74 482</b>	<b>134 985</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

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

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

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

### 5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Первоначальная стоимость	3 394	4 161	4 161
Выбытие	172	767	-
Начисление амортизации	3 202	3 182	3 649
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>20</b>	<b>212</b>	<b>512</b>

### 6. Арендованные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остаточная стоимость на начало периода	8 126	-	-
Поступление	-	9 751	-
Начисленная амортизация	2 438	1 625	-
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>5 688</b>	<b>8 126</b>	<b>-</b>

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

#### *Расшифровка минимальных лизинговых платежей*

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
<b>Обязательства по финансовой аренде – будущие минимальные арендные платежи:</b>	<b>3 272</b>	<b>8 426</b>	<b>-</b>
в т.ч. до одного года	3 272	5 173	-
от года до 5 лет	-	3 253	-
свыше 5 лет	-	-	-
<b>Текущая (дисконтированная) стоимость будущих минимальных арендных платежей</b>	<b>3 348</b>	<b>9 435</b>	<b>-</b>
в т.ч. до одного года	3 348	6 106	-
от года до 5 лет	-	3 329	-
свыше 5 лет	-	-	-
<b>Будущие процентные платежи по финансовой аренде</b>	<b>76</b>	<b>1 009</b>	<b>-</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

### 7. Нематериальные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остаточная стоимость на начало периода	254 524	114 975	130 832
Начисление амортизации	42 971	28 794	15 857
Реклассификация	6 244	168 343	-
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>217 797</b>	<b>254 524</b>	<b>114 975</b>

#### Состав нематериальных активов

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остаточная стоимость на начало периода	254 524	114 975	130 832
<b>Программное обеспечение</b>			
Реклассификация	6 244	168 018	130 293
Начисление амортизации	42 971	28 556	15 593
<b>Лицензии</b>			
Реклассификация	83	324	441
Начисление амортизации	83	237	166
<b>Товарный знак</b>			
Поступление	98	98	98
Начисление амортизации	98	98	98
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>217 797</b>	<b>254 524</b>	<b>114 975</b>

### 8. Долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «МРСК Волги»)	454 898	539 591	1 092 558
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «Саратовэнерго»)	39 785	56 754	83 278
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «ФСК ЕЭС»)	5 340	7 411	9 729
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	870	1 006	1 774
<b>Итого финансовые вложения для продажи</b>	<b>500 893</b>	<b>604 762</b>	<b>1 187 339</b>

Прибыль (убыток), возникшие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, включена в резерв в собственном капитале.

### 9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Векселя долгосрочные (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 8862 тыс.руб. на 31 декабря 2010г.)	-	-	49 878
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2675 тыс. руб. 3770 тыс. руб. и 5477 тыс.руб. на 31 декабря 2012,2011 и 2010гг.)	2 244	3 969	2 182
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>2 244</b>	<b>3 969</b>	<b>52 060</b>

Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и эффект дисконтирования дебиторской задолженности

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в отчете о совокупном доходе.

### 10. Запасы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Запасные части	20 950	18 973	10 178
Товар	18 622	18 748	16 579
Прочие товарно-материальные запасы	171	154	6 760
<b>Итого</b>	<b>39 401</b>	<b>37 567</b>	<b>33 517</b>

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

### 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
НДС к возмещению	542 627	129 477	95 463
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 321 615	3 318 321	3 229 679
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(94 982)	(40 840)	(36 571)
Авансы, выданные поставщикам	29 532	70 168	62 524
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме в сумме 22022 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 4236 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 29369 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г.)	782 890	435 982	601 167
<b>Итого дебиторской задолженности и авансов выданных</b>	<b>5 581 682</b>	<b>3 913 108</b>	<b>3 952 262</b>

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей за отпущенную электроэнергию, в том числе на компенсацию потерь в электрических сетях сетевых компаний.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. показатель «Прочая дебиторская задолженность» включает:

авансовые платежи по налогам в сумме 53850 тыс. руб., 76739 тыс. руб. и 99073 соответственно, авансовые платежи будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств;

дебиторскую задолженность по векселям третьих лиц в сумме 511896 тыс. руб., 58740 тыс. руб. и 459120 тыс. руб. соответственно, задолженность обесценена с отражением результата в отчете о совокупном доходе.

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

### *Распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности*

	Сумма дебиторской задолженности покупателей		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Непросроченная	2 210 411	1 840 749	1 982 623
от 3 месяцев до 6 месяцев	184 537	120 702	182 581
от 6 месяцев до 1 года	341 093	354 925	388 550
Свыше 1 года	1 585 574	1 001 945	675 925
<b>Итого</b>	<b>4 321 615</b>	<b>3 318 321</b>	<b>3 229 679</b>

### *Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков*

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сальдо на 1 января	40 840	36 571	-
Начисление (восстановление) резерва	127 171	32 251	36 571
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	73 029	27 982	-
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>94 982</b>	<b>40 840</b>	<b>36 571</b>

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

## 12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	217 992	416 105	174 249
<b>Итого</b>	<b>217 992</b>	<b>416 105</b>	<b>174 249</b>

Общество не имеет денежных средств ограниченных к использованию.

## 13. Капитал

### *Уставный капитал*

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Обыкновенные акции	884 732	884 732	884 732
Привилегированные акции	5 220	5 220	5 220
<b>Итого</b>	<b>889 552</b>	<b>889 552</b>	<b>889 552</b>

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет: на 31.12.2010г. 3 538 928 532 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 российского рубля каждая и 521 993 080 привилегированных акций с номинальной



## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

стоимостью 0,01 российского рубля каждая. В течение 2011 и 2012 года размер уставного капитала Общества не изменялся.

Акционерный капитал Общества сформирован в соответствии с проектом реформирования ОАО РАО «ЕЭС России» путем распределения акций среди акционеров ОАО «Самараэнерго» выделенных компаний и путем конвертации акций ОАО «Самараэнерго» в акции выделенных компаний.

01 апреля 2006 года ОАО «Самараэнерго» реорганизовался с осуществлением государственной регистрации выделенных компаний.

Первый этап реформирования ОАО «Самараэнерго» включал в себя корпоративные процедуры по учреждению межрегиональных компаний совместно с ОАО «Саратовэнерго» и ОАО «Ульяновскэнерго» и был завершен оплатой их уставных капиталов. Электрогенерирующие и теплосетевые активы ОАО «Самараэнерго» были внесены в уставный капитал ОАО «Волжская ТГК», а электрораспределительные активы, не относящиеся к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (ЕНЭС), - в уставный капитал ОАО «Волжская МРК».

На втором этапе реформирования, было проведено внеочередное общее собрание акционеров ОАО «Самараэнерго», которое приняло решение о реорганизации путем выделения: ОАО «Самарская Территориальная Генерирующая Компания» с передачей на его баланс акций ОАО «Волжская ТГК»; ОАО «Самарская Распределительная Компания» с передачей на его баланс акций ОАО «Волжская МРК»; Открытого акционерного общества «Самарская Магистральная Компания», с передачей на его баланс имущества магистральных сетей ОАО «Самараэнерго».

### *Дивиденды*

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

На годовом собрании акционеров ОАО «Самараэнерго» было принято решение распределить полученную прибыль на выплату дивидендов:

по результатам 2010 года в размере 0,1969996 руб. на одну привилегированную акцию и в размере 0,1969996 на одну обыкновенную акцию;

по результатам 2011 года в размере 0,172374664 руб. на одну привилегированную акцию и в размере 0,172374664 на одну обыкновенную акцию.

### *Прибыль на акцию*

#### **Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию**

	На 31 декабря 2012года	На 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период	(223924)	1140391
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб. на акцию)</b>	<b>(0,063)</b>	<b>0,322</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

<b>14. Резервы</b>			
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Резерв переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	298 951
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>298 951</b>

Резерв переоценки включает в себя прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

## 15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на прибыль	(84 465)	(328 829)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(5 817)	(27 525)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(90 282)</b>	<b>(356 354)</b>

В течение 2011 и 2012 года, налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль до налога на прибыль	(133 642)	1 496 744
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	26 728	(299 349)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(64 549)	(23 899)
Корректировки в отношении прошлых периодов	(52 461)	(33 106)
<b>Итого расходов по налогу на прибыль</b>	<b>(90 282)</b>	<b>(356 354)</b>

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО (IFRS) и РСБУ 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 2012 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2010 г.
Прочая кредиторская задолженность	2 293	(9 356)	11 649	(514)	12 163
Резерв по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи				(74 738)	74 738
Прочие	1 493	(263)	1 756	1 575	181
Основные средства	2 017	2 017			
<b>Итого</b>	<b>5 803</b>	<b>(7 602)</b>	<b>13 405</b>	<b>(73 677)</b>	<b>87 082</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2012 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011г.	Движение в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.
Резерв по прочей дебиторской задолженности	32 422	(3 097)	35 519	(19 578)	55 097
Прочие отложенные активы	41 995	(3 998)	45 993	(2 449)	48 442
<b>Итого</b>	<b>74 417</b>	<b>(7 095)</b>	<b>81 512</b>	<b>(22 027)</b>	<b>103 539</b>
<b>Чистые налоговые активы/обязательства</b>	<b>68 614</b>	<b>507</b>	<b>68 107</b>	<b>51 650</b>	<b>16 457</b>

### 16. Кредиторская задолженность по аренде

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	-	3 253	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	3 273	5 173	-
<b>Итого</b>	<b>3 273</b>	<b>8 426</b>	<b>-</b>

### 17. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 376 359	1 896 795	1 086 572
Авансы полученные	209 196	303 556	355 428
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	20 683	27 918	12 876
Задолженность по дивидендам	10 833	3 028	2 876
Задолженность по прочим налогам	111 406	52 617	50 461
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	83 715	80 671	78 195
<b>Итого</b>	<b>2 812 192</b>	<b>2 364 585</b>	<b>1 586 408</b>

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

### 18. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	90 785	37 090	41 017
Взносы во внебюджетные фонды	8 418	9 845	4 676
Налог на доходы физических лиц	4 757	4 655	3 633
Прочие налоги	7 446	1 027	1 135
<b>Итого задолженности по прочим налогам</b>	<b>111 406</b>	<b>52 617</b>	<b>50 461</b>

### 19. Краткосрочные кредиты и займы

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012 г.	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2011 г.	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев	руб.	7%	121 269	5,3%	125	4,7%	250 000

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 1 года	руб.	9%	511 312	-	-	8,5%	65 045
Текущая часть долгосрочных займов	руб.		1 090 716	-	-	8,5%	743 260
<b>Итого краткосрочных заемных средств</b>			<b>1 723 297</b>		<b>125</b>		<b>1 058 305</b>

Балансовая стоимость краткосрочных обязательств равна приблизительно их справедливой стоимости.

### Текущая часть долгосрочных займов

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО (Филиал г. Самара) "Газпромбанк"	руб.	2011	-	-	358 260
ЗАО АКБ "Газбанк"	руб.	2011	-	-	115 000
ЗАО АКБ "Газбанк"	руб.	2011	-	-	100 000
ЗАО АКБ "Газбанк"	руб.	2011	-	-	170 000
ЗАО АКБ «Газбанк»	руб.	2013	135 088	-	-
ОАО (Филиал г. Самара) «Газпромбанк»	руб.	2013	955 628	-	-
<b>Итого текущая часть долгосрочных заемных средств</b>			<b>1 090 716</b>		<b>743 260</b>

### 20. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Судебные разбирательства	185 616	113 148	92 467
Резерв по предстоящим отпускам	12 710	14 334	13 154
<b>Итого резервы</b>	<b>198 326</b>	<b>127 482</b>	<b>105 621</b>

### 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Электроэнергия	35 851 928	37 465 813
Прочие доходы	16 492	27 425
<b>Итого доходы от текущей деятельности</b>	<b>35 868 420</b>	<b>37 493 238</b>

### 22. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Расходы на покупную электроэнергию	21 908 676	22 569 251
Расходы на транспортировку электроэнергии	12 511 056	12 190 041
Прочие расходы	12 009	13 438
<b>Итого</b>	<b>34 431 741</b>	<b>34 772 730</b>

**ОАО «Самараэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)**23. Коммерческие расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Топливо	14 957	13 141
Покупная энергия	1 767	15 519
Прочие материалы	21 912	13 563
Вознаграждение работникам и связанные с ним налоги	478 127	476 034
Амортизационные отчисления	74 577	57 954
Услуги связи	10 461	9 327
Коммунальное хозяйство	1 661	1 735
Услуги охраны	22 946	17 819
Обслуживание средств связи, бытовой и оргтехники	1 686	1 497
Обслуживание автотранспорта, техосмотр	1 463	1 332
Информационные, консультационные услуги	19 984	17 929
Услуги по сбору денежных средств	33 777	29 211
Услуги по ремонту основных средств	30 231	5855
Страхование	6 351	61
Налоги	6 246	5 964
Услуги, оказываемые на оптовом рынке	39 679	3 749
Аренда, лизинг	124 720	120 826
Командировочные	2 489	1 588
Прочие услуги	31 901	49 609
<b>Итого</b>	<b>924 876</b>	<b>842 713</b>

**24. Прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Доходы от операций выбытия финансовых активов	31 307	41 106
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	93 954	111 547
Доходы по судебным спорам	16 209	14 169
Прочие расходы	5 506	11 500
Возмещение ущерба	2 647	445
<b>Итого</b>	<b>149 623</b>	<b>178 767</b>

**25. Прочие операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Услуги сторонних организаций	20 444	48 515
Материальная помощь, благотворительность	129 617	126 342
Резерв по судебным разбирательствам	19 294	68 511
Прочие расходы	220 526	90 217
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	89 237	31 177
Расходы предыдущих периодов	262 307	178 728
<b>Итого</b>	<b>741 425</b>	<b>543 490</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

### 26. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Расходы на выплату процентов по кредитам (займам)	(66 440)	(40 448)
Расходы по финансовой аренде	(933)	(1 153)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(67 373)</b>	<b>(41 601)</b>
Проценты полученные (дисконт)	7 527	22 448
Дивиденды полученные	6 203	2 826
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>13 730</b>	<b>25 274</b>

### 27. Договорные обязательства

#### *Обязательства по поставке*

Общество имеет обязательства по поставке электрической энергии на 2013 год со следующими крупнейшими потребителями электроэнергии: ООО «РН-Энерго», ООО «РТ-Энерготрейдинг», ЗАО «Энергоинвест», ООО «Русэнергосбыт», ОАО «Тольяттиазот», МП г.Самары «Самараводоканал», ОАО «Кузнецов», ЗАО «Нефтехимия» и др.

Прогноз потребления электроэнергии в 2013 году определен в размере 16 070 млн. кВт.ч. в том числе потребителями - 14 030 млн. кВт.ч., потери составят 1 710 млн. кВт.ч. Объем продаж электроэнергии на 2013 год по заключенным договорам с потребителями ожидается в сумме 35 645 389 тыс. руб. и на компенсацию потерь в сумме 2 695 053 тыс. руб.

#### *Обязательства по закупке*

Общество заключило договоры на поставку электроэнергии в 2013 году со следующими контрагентами: ЗАО «ЦФР», ОАО «Волжская ТГК», ОАО «РусГидро», ОАО «Территориальная генерирующая компания №5», ОАО «Фортум», ОАО «Мосэнерго» и др.

Объем закупок электроэнергии на 2013 год ожидается: на оптовом рынке - 16 071,5 млн. кВт.ч., на розничном рынке - 159,6 млн.кВт.ч. Объем закупки мощности в 2013 году планируется - 36 274,7 МВт.

### 28. Условные обязательства

#### *Страхование*

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

#### *Судебные разбирательства*

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент оценить влияние существующих претензий или исков в адрес Общества не представляется возможным.

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

### *Налогообложение*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В 2012 году проведена плановая выездная налоговая проверка Общества. Исходя из своего понимания действующего налогового законодательства РФ, Общество считает, что результаты проверки не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

### **29.Связанные стороны**

Стороны признаются связанными, если одна сторона может контролировать другую, находится под общим контролем одного акционера с другой стороной или может оказывать существенное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанным, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

#### *Операции с физическими лицами*

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010
Вознаграждение членам Совета директоров	9 682	2 106	2 106
Заработная плата ключевого управленческого персонала	33 586	34 193	27 916
<b>Итого</b>	<b>43 268</b>	<b>36 299</b>	<b>30 022</b>

#### *Операции с прочими связанными сторонами*

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	31 декабря 2010г.
	Сумма сделки	Сумма сделки	Сумма сделки
ООО «Энергия развития, аудит» (услуги)	24 000	29 194	23375
<b>Итого</b>	<b>24 000</b>	<b>29 194</b>	<b>23 375</b>

### **30. Финансовые риски**

#### *Финансовые риски*

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашение дебиторской задолженности. Общество не использует политику хеджирования финансовых рисков.

#### *Кредитный риск*

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

Риск финансового убытка возникает по причине невыполнения контрагентами своих обязательств. Дебиторская задолженность за вычетом резерва под обеспечение представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Поскольку погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что может существовать риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам.

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

### *Риск изменения обменного курса*

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

### *Риск изменения процентных ставок*

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

## 31. События после отчетной даты

По состоянию на 29 марта 2013 года произошло снижение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для продажи (п.8 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности).

Расчетная оценка снижения справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для продажи, составила - 27 934 тыс. руб.

## 32. Пояснения к переходу с РСБУ на МСФО (IFRS)

### Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2012г.			31 декабря 2011 г.			31 декабря 2010		
	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект
<b>АКТИВ</b>									
<i>Долгосрочные активы</i>									
Основные средства	327 552	310 840	(16 712)	308 482	296 619	(11 863)	263 704	255 064	(8 640)
Амортизация накопленная	(184 566)	(175 855)	8 711	(160 835)	(152 832)	8 003	(135 036)	(127 890)	7 146
Незавершенное строительство	-	-	-	-	-	-	2 506	-	(2 506)
Основные средства (балансовая стоимость)	142 986	134 985	(8001)	147 647	143787	(3860)	131 174	127 174	(4000)
Инвестиционное имущество	-	20	20	-	212	212	-	512	512
Арендованные основные средства	-	9 751	9 751	-	9 751	9 751	-	-	-
Амортизация накопленная по арендованным основным средствам	-	(4 063)	(4 063)	-	(1 625)	(1 625)	-	-	-
Арендованные основные средства	-	5 688	5 688	-	8 126	8 126	-	-	-
Нематериальные активы	-	260768	260768	-	283318	283318	-	130832	130832



# ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

Амортизация накопленная	-	(42971)	(42971)	-	(28794)	(28794)	-	(15857)	(15857)
<b>Нематериальные активы (балансовая стоимость)</b>	<b>-</b>	<b>217 797</b>	<b>217 797</b>	<b>-</b>	<b>254 524</b>	<b>254 524</b>	<b>-</b>	<b>114 975</b>	<b>114 975</b>
Инвестиции в прочие предприятия	500 893	-	(500 893)	604 762	-	(604 762)	1 246 079	-	(1 246 079)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	500 893	500 893	-	604 762	604 762	-	1 187 339	1 187 339
Отложенное налоговое требование	11 146	11 146	-	4 921	4 921	-	957	-	(957)
Дебиторская задолженность покупателей	4 723	2 048	(2 675)	6 701	2 931	(3 770)	7 659	52 060	44 401
Прочие внеоборотные активы	218 220	196	(218 024)	258 657	1 038	(257 619)	-	-	-
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>877 968</b>	<b>872 773</b>	<b>(5 195)</b>	<b>1 022 687</b>	<b>1 020 301</b>	<b>(2 386)</b>	<b>1 385 869</b>	<b>1 482 060</b>	<b>96 189</b>
<b>Оборотные активы</b>									
Запасы (сырье и материалы)	20 779	20 779	-	37 567	37 567	-	16 938	16 938	-
Готовая продукция и товары	18 622	18 622	-	-	-	-	16 579	16 579	-
<b>Запасы</b>	<b>39 401</b>	<b>39 401</b>	<b>-</b>	<b>37 567</b>	<b>37 567</b>	<b>-</b>	<b>33 517</b>	<b>33 517</b>	<b>-</b>
Расходы будущих периодов	1 549	-	(1 549)	3 359	-	(3 359)	121 939	-	-
Дебиторская задолженность покупателей	4 321 615	4 321 615	-	3 318 321	3 318 321	-	3 229 679	3 229 679	-
<i>Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности</i>	<i>(58 411)</i>	<i>(94 982)</i>	<i>(36 571)</i>	<i>(4 269)</i>	<i>(40 840)</i>	<i>(36 571)</i>	-	<i>(36 571)</i>	<i>(36 571)</i>
Предоплата полученная	29 532	29 532	-	70 168	70 168	-	59 489	62 524	3 035
Прочие дебиторы	976 271	1 293 157	316 886	671 295	509 649	(161 646)	512 994	624 151	111 157
Переплата по налогу на прибыль	32 359	32 359	-	51 541	51 541	-	-	72 478	72 478
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>5 301 366</b>	<b>5 581 682</b>	<b>280 316</b>	<b>4 111 325</b>	<b>3 913 108</b>	<b>(198 217)</b>	<b>3 802 162</b>	<b>3 952 262</b>	<b>150 100</b>
Финансовые вложения	511 896	-	(511 896)	58 740	-	(58 740)	459 120	-	(459 120)
Касса	13	3	(10)	5	5	-	3	3	-
Расчетные счета	217 989	217 989	-	416 100	416 100	-	174 246	174 246	-
Эквиваленты денежных средств	-	-	-	11	-	(11)	12	-	(12)
Денежные средства и их эквиваленты	218 002	217 992	-	416 116	-	(11)	174 261	-	(12)
<b>Итого оборотных активов</b>	<b>6 072 214</b>	<b>5 839 075</b>	<b>(233 139)</b>	<b>4 627 107</b>	<b>4 366 781</b>	<b>(260 326)</b>	<b>4 590 999</b>	<b>4 160 028</b>	<b>(430 971)</b>
<b>Итого активы</b>	<b>6 950 182</b>	<b>6 711 848</b>	<b>(238 334)</b>	<b>5 649 794</b>	<b>5 387 081</b>	<b>(262 713)</b>	<b>5 976 868</b>	<b>5 642 087</b>	<b>(334 781)</b>
<b>СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
<b>Капитал и резервы</b>									
Обыкновенные акции	(884 732)	(884 732)	-	(884 732)	(884 732)	-	(884 732)	(884 732)	-
Привилегированные акции	(5 220)	(5 220)	-	(5 220)	(5 220)	-	(5 220)	(5 220)	-
Переоценка	(2 270)	-	2 270	(2 613)	-	2 613	-	-	-
Добавочный капитал	(443 257)	-	443 257	(443 257)	-	443 257	(446 282)	-	446 282
Резервы переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	(373 690)
Прочие резервы	(204 437)	-	204 437	(204 437)	-	204 437	(204 437)	-	204 437
<b>Итого резервы</b>	<b>(204 437)</b>	<b>-</b>	<b>204 437</b>	<b>(204 437)</b>	<b>-</b>	<b>204 437</b>	<b>(204 437)</b>	<b>(373 690)</b>	<b>(169 253)</b>
Нераспределенная прибыль (Прибыль) / убыток текущего года	(1 008 102)	(1 296 447)	(288 345)	(1 003 325)	(828 336)	174 989	(620 184)	(445 383)	174 801
	242 945	218 107	(24 838)	(704 238)	(1 167 915)	(463 677)	(1 182 728)	(1 182 728)	-
<b>Итого капитала и резервов</b>	<b>(2 305 073)</b>	<b>(1 968 293)</b>	<b>336 780</b>	<b>(3 247 822)</b>	<b>(2 886 203)</b>	<b>361 619</b>	<b>(3 343 583)</b>	<b>(2 891 752)</b>	<b>451 831</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>									
Отложенные налоговые обязательства	(161)	(161)	-	(260)	(260)	-	(732)	-	732
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	(3 253)	(3 253)	-	-	-
<b>Итого долгосрочных</b>	<b>(161)</b>	<b>(161)</b>	<b>-</b>	<b>(260)</b>	<b>(3 513)</b>	<b>(3 253)</b>	<b>(732)</b>	<b>-</b>	<b>732</b>

# ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

<b>обязательства</b>									
<b>Текущие обязательства</b>									
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	-	(3 272)	(3 272)	-	(5 173)	(5 173)	-	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(2 376 359)	(2 376 359)	-	(1 896 796)	(1 933 028)	(36 232)	(1 086 572)	(1 208 284)	(121 712)
Обязательства по прочим налогам	(105 099)	(105 099)	-	(52 617)	(52 074)	543	(50 461)	(49 951)	510
Расчеты по оплате труда	(20 683)	(20 683)	-	(27 918)	(27 918)	-	(12 877)	(12 877)	-
Расчеты с учредителями	(10 833)	(10 833)	-	(3 028)	(3 028)	-	(2 876)	(2 876)	-
Прочая кредиторская задолженность	(343 583)	(299 218)	44 365	(406 782)	(348 537)	58 245	(373 234)	(312 420)	60 814
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 856 557)	(2 812 192)	44 365	(2 387 141)	(2 364 585)	22 556	(1 526 020)	(1 586 409)	(60 389)
Текущие налоговые обязательства по прибыли	(6 307)	(6 307)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы полученные	(1 723 297)	(1 723 297)	-	(125)	(125)	-	(1 058 305)	(1 058 305)	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		(1090716)	(1090716)	-	-	-	-	(743260)	(743260)
Доходы будущих периодов		-	-	(112)	-	112	(397)	-	397
Резервы предстоящих расходов и платежей	(58 787)	(198 326)	(139 539)	(14 334)	(127 482)	(113 148)	(47 831)	(105 621)	(57 790)
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>(4 644 948)</b>	<b>(4 743 394)</b>	<b>(98 446)</b>	<b>(2 401 712)</b>	<b>(2 497 365)</b>	<b>(95 653)</b>	<b>(2 632 553)</b>	<b>(2 750 335)</b>	<b>(117 782)</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>(6 950 182)</b>	<b>(6 711 848)</b>	<b>238 334</b>	<b>(5 649 794)</b>	<b>(5 387 081)</b>	<b>262 713</b>	<b>(5 976 868)</b>	<b>(5 642 087)</b>	<b>334 781</b>

## Отчет о совокупном доходе

	31 декабря 2012 г.			31 декабря 2011 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект
Выручка	35 868 420	35 868 420	0	37 493 238	37 493 238	0
Себестоимость реализации	(34 431 741)	(34 431 741)	0	(34 772 730)	(34 772 730)	0
<b>Валовая прибыль</b>	<b>(1436679)</b>	<b>(1436679)</b>	<b>0</b>	<b>(2720508)</b>	<b>(2720508)</b>	<b>0</b>
Коммерческие расходы	(927 967)	(924 876)	(3 091)	(855 755)	(842 713)	(13 042)
Прочие доходы	1 367 164	149 623	(1 217 541)	2 217 217	178 767	(2 038 450)
Прочие расходы	(1 981 646)	(741 425)	(1 240 221)	(3 033 729)	(543 490)	(2 490 239)
<b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	<b>(105 770)</b>	<b>(79999)</b>	<b>(25771)</b>	<b>1 048 241</b>	<b>1 513 071</b>	<b>464 830</b>
Расходы по финансированию	(58 913)	(58 913)	0	(18 000)	(18 000)	0
Расходы по финансовой аренде		(933)	(933)		(1 153)	(1 153)
Доходы от инвестиций	6 203	6 203	0	2 826	2 826	0
<b>Прибыль/Убыток до налогообложения</b>	<b>(158 480)</b>	<b>(133 642)</b>	<b>(24 838)</b>	<b>1 033 067</b>	<b>(1 496 744)</b>	<b>(463 677)</b>
Налог на прибыль	(90 782)	(84 465)	(6 317)	(333 529)	(328 829)	(4 700)
Отложенный налог на прибыль	6 317	0	6 317	(4 700)	0	4 700
<b>Чистая прибыль/убыток отчетного года по продолжаемой деятельности</b>	<b>(242 945)</b>	<b>(218 107)</b>	<b>(24 838)</b>	<b>(704 238)</b>	<b>(1 167 915)</b>	<b>(463 677)</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
(тыс. руб.)

### 33. Сверки

#### Сверка капитала за 2011 год

2011 год	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
Сальдо на 31.12.2010 года					
<i>До корректировки (РСБУ)</i>	889 952	446 282	204 437	1 802 912	3 343 583
Эффект трансформации по МСФО	0	(446 282)	(204 437)	(83 606)	(734 325)
<i>После корректировки (МСФО)</i>	889 952	0	0	1 719 306	2 609 258
Чистая прибыль за период				1 140 390	1 140 390
Дивиденды				(800 000)	(800 000)
Сальдо на 31.12.2011 года	889 952	0	0	2 059 696	2 949 648

#### Сверка капитала за 2012 год

2012 год	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
Сальдо на 31.12.2011 года					
<i>До корректировки (РСБУ)</i>	889 952	445 527	204 437	1 707 563	3 247 479
Эффект трансформации по МСФО	0	(445 527)	(204 437)	352 133	(297 829)
<i>После корректировки (МСФО)</i>	889 952	0	0	2 059 696	2 949 648
Чистая прибыль за период				(223 924)	(223 924)
Дивиденды				(699 804)	(699 804)
Сальдо на 31.12.2012 года	889 952	0	0	1 135 969	2 025 921