

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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
2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
Заявление о соответствии МСФО.....	12
Функциональная валюта и валюта отчетности.....	12
Непрерывность деятельности.....	12
Применение стандартов.....	12
Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.....	13
Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не примененные.....	13
3. Краткий обзор основных принципов учетной политики.....	14
Финансовые активы.....	14
Первоначальное признание финансовых инструментов.....	14
Обесценение финансовых активов.....	15
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.....	15
Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	16
Прекращения признания финансовых активов.....	16
Принцип учета выручки.....	17
Расчеты с покупателями.....	17
Налог на добавленную стоимость.....	18
Запасы.....	18
Денежные средства и их эквиваленты.....	18
Основные средства.....	18
Финансовая аренда.....	19
Нематериальные активы.....	20
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	21
Обесценение активов.....	22
Отложенные налоги на прибыль.....	22
Кредиты и займы.....	23
Операции в иностранной валюте и перевод в рубли.....	23
Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции.....	23
Затраты на пенсионное обеспечение.....	24
Проценты к получению и затраты по займам.....	24
Прибыль (убыток) на акцию.....	24

Операционная аренда .....	24
Собственный капитал .....	24
Резервы .....	25
Использование оценочных суждений и допущений .....	25
4. Основные средства .....	27
5. Инвестиционное имущество .....	28
6. Арендованные активы .....	28
7. Нематериальные активы .....	29
8. Финансовые активы .....	29
9. Долгосрочная дебиторская задолженность .....	30
10. Запасы .....	30
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	30
12. Денежные средства и их эквиваленты .....	31
13. Капитал .....	31
14. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию .....	32
15. Налог на прибыль .....	32
16. Кредиторская задолженность по аренде .....	33
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления .....	33
18. Задолженность по налогам и сборам .....	33
19. Краткосрочные кредиты и займы .....	34
20. Резервы по прочим обязательствам и расходам .....	34
21. Выручка .....	34
22. Себестоимость реализации .....	35
23. Коммерческие расходы .....	35
24. Прочие операционные доходы .....	35
25. Прочие операционные расходы .....	36
26. Финансовые доходы (расходы) .....	36
27. Договорные обязательства .....	36
28. Условные обязательства .....	37
29. Связанные стороны .....	37
30. Финансовые риски .....	38
31. События после отчетной даты .....	40



# ЗАО «ГАЗАУДИТ»

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

Россия, 443020, г. Самара  
ул. Ленинградская, 7б  
т/ф (846) 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 2013 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за 2013 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 консолидированной финансовой 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 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации.

Заместитель генерального директора

ЗАО «Газаудит»

(Доверенность № 1 от 10.02.2014 г.)

30 апреля 2014 г.



Е.Ф. Юдина

# ОАО «Самараэнерго»

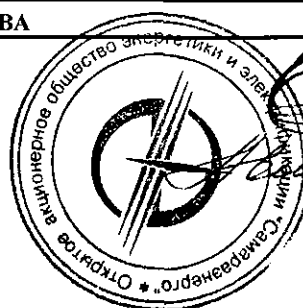
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	276 494	134 985
Инвестиционное имущество	5	-	20
Арендованные активы	6	-	5 688
Нематериальные активы	7	196 312	217 797
Отложенные налоговые активы	15	94 399	74 417
Финансовые активы	8	170 395	500 893
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 154	2 244
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>738 754</b>	<b>936 044</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	10	38 132	39 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	6 356 075	5 581 682
Денежные средства и их эквиваленты	12	723 878	217 992
<b>Итого текущие активы</b>		<b>7 118 085</b>	<b>5 839 075</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>7 856 839</b>	<b>6 775 119</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал акционеров</b>			
Акционерный капитал	13	889 952	889 952
Нераспределенная прибыль		791 630	1 135 969
<b>Итого капитал акционеров</b>		<b>1 681 582</b>	<b>2 025 921</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	15	-	5 803
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>5 803</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская текущая задолженность по аренде	16	-	3 273
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17, 18	3 314 103	2 812 192
Обязательство по текущему налогу на прибыль		20 789	6 307
Краткосрочные кредиты и займы	19	2 804 333	1 723 297
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	36 032	198 326
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>6 175 257</b>	<b>4 743 395</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>7 856 839</b>	<b>6 775 119</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 апреля 2014 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

## ОАО «Самараэнерго»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся	За год, закончившийся
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Выручка</b>	21	40 197 288	35 868 420
<b>Себестоимость реализации</b>	22	(38 755 002)	(34 431 741)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 442 286</b>	<b>1 436 679</b>
Коммерческие расходы	23	(1 052 426)	(924 876)
Прочие операционные доходы	24	159 386	149 623
Прочие операционные расходы	25	(730 465)	(741 425)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>(181 219)</b>	<b>(79 999)</b>
Финансовые доходы	26	16 581	13 730
Финансовые расходы	26	(193 939)	(67 373)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(358 577)</b>	<b>(133 642)</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	14 238	(90 282)
<b>Прибыль (убыток)</b>		<b>(344 339)</b>	<b>(223 924)</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход)</b>		-	-
<b>Совокупный расход за год</b>		<b>(344 339)</b>	<b>(223 924)</b>
Базовая и разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию (руб.)	14	(0,097)	(0,063)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 апреля 2014 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

# ОАО «Самараэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
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
Совокупный расход	-	(223 924)	(223 924)
Дивиденды выплаченные	-	(699 804)	(699 804)
На 31 декабря 2012 года	889 952	1 135 969	2 025 921
На 1 января 2013 года	889 952	1 135 969	2 025 921
Совокупный расход	-	(344 339)	(344 339)
На 31 декабря 2013 года	889 952	791 630	1 681 582

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 апреля 2014 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина



# ОАО «Самараэнерго»

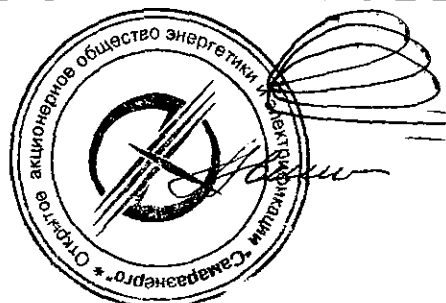
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
	39 321 409	34 257 914
Денежные поступления от заказчиков		
	(39 445 102)	(35 321 484)
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		
	(200 441)	(53 283)
Проценты уплаченные		
	1 067	(83 975)
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(323 067)</b>	<b>(1 200 828)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
	4 155	-
Поступления от выбытия основных средств и НМА		
	(268 200)	(20 293)
Приобретение основных средств и НМА		
	-	6 203
Дивиденды полученные		
	5 454	7 527
Проценты полученные		
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(258 591)</b>	<b>(6 563)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
	41 516 365	30 120 087
Поступления по долгосрочным и краткосрочным займам		
	(40 428 827)	(28 410 072)
Погашение долгосрочных и краткосрочных займов		
	-	(699 804)
Дивиденды выплаченные		
	-	(933)
Погашение обязательств по финансовой аренде		
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>1 087 538</b>	<b>1 009 278</b>
<b>Влияние курсовых разниц</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>505 886</b>	<b>(198 113)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	217 992
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	723 878

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 апреля 2014 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

### 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 Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

##### *Основная деятельность Общества*

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

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	3 842 142 125	96,18	3 811 941 752	95,58
Другие лица и номинальные держатели	218 779 487	3,82	748 979 860	4,42
<b>Итого</b>	<b>4 060 921 612</b>	<b>100</b>	<b>4 060 921 612</b>	<b>100</b>

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.).

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).

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

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

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

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

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

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

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

## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

#### ***Заявление о соответствии МСФО***

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».

Данная консолидированная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, 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.

#### ***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.

#### ***Применение стандартов***

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

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

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

### *Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, которые имеют отношение к ее операциям и обязательны для применения при составлении данной финансовой отчетности.

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

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение);

МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые предприятия» (дополнение);

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»;

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о вложениях в другие предприятия»;

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

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

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

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (дополнение);

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

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

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

Стандарты и разъяснения	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 января 2014
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015

Руководство Общества планирует применить вышеперечисленные стандарты и разъяснения в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и разъяснений 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

## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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.

### *Прекращение 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,



## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

связанные с правом собственности на активы, или;

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

### ***Принцип учета выручки***

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

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

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

Выручка отражается в учете только при условии соблюдения следующих критериев:

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

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

### ***Выручка от продажи услуг***

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

### ***Расчеты с покупателями***

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

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

Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе.

## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

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

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

### ***Запасы***

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

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

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

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющих в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. 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.

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:

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

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

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

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

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

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

### *Финансовая аренда*

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

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

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

дефектов. Расходы на гарантийное обслуживание относятся на прочие операционные расходы.

### ***Затраты на пенсионное обеспечение***

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

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

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

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

### ***Прибыль (убыток) на акцию***

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

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

### ***Операционная аренда***

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

### ***Собственный капитал***

#### ***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции и привилегированные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала,



## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

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

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

### **Сроки эксплуатации основных средств**

Общество оценивает сроки эксплуатации основных средств, не реже, чем на конец

## **ОАО «Самараэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

### **Обесценение активов**

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

### **Резервы по сомнительным долгам**

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

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

### **Судебные разбирательства**

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

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

### **Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится очевидно, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о совокупном доходе.

### Информация по сегментам

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

### 4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользова ния	Здания, машины и оборудование, сооружения	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2011	1 584	67 047	227 988	296 619
Накопленная амортизация на 31.12.2011	-	10 788	142 044	152 832
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2011</b>	<b>1 584</b>	<b>56 259</b>	<b>85 944</b>	<b>143 787</b>
Поступление	478	5 366	16 860	22 704
Начислено амортизации за период	-	3 110	26 058	29 168
Выбытие по первоначальной стоимости	-	1 375	7 108	8 483
Амортизация выбывших объектов	-	1 302	4 844	6 146
Остаточная стоимость выбывших объектов	-	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	-	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>
Поступление	2 624	139 445	32 693	-
Начислено амортизации за период	-	3 621	25 615	-
Выбытие по первоначальной стоимости	-	1 380	12 105	-
Амортизация выбывших объектов	-	1 380	8 088	-
Остаточная стоимость выбывших объектов	-	-	4 017	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	4 686	209 103	258 328	472 117
Накопленная амортизация на 31.12.2013	-	14 839	180 784	195 623
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2013</b>	<b>4 686</b>	<b>194 264</b>	<b>77 544</b>	<b>276 494</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость	3 222	3 394
Выбытие	80	172
Начисление амортизации	3 142	3 202
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>20</b>

### 6. Арендованные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаточная стоимость на начало периода	5 688	8 126
Поступление	-	-
Начисленная амортизация	4 394	2 438
Выбытие	1 294	-
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>5 688</b>

Общество арендовало автомобили на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании каждой лизинговой операции, Общество выкупает основные средства по выкупной цене. В текущем периоде по истечении срока договора лизинга данные активы были реализованы.

### Расшифровка минимальных лизинговых платежей

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Обязательства по финансовой аренде – будущие минимальные арендные платежи:</b>	<b>-</b>	<b>3 272</b>
в т.ч. до одного года	-	3 272
от года до 5 лет	-	-
свыше 5 лет	-	-
<b>Текущая (дисконтированная) стоимость будущих минимальных арендных платежей</b>	<b>-</b>	<b>3 348</b>
в т.ч. до одного года	-	3 348
от года до 5 лет	-	-
свыше 5 лет	-	-
<b>Будущие процентные платежи по финансовой аренде</b>	<b>-</b>	<b>76</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

### 7. Нематериальные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаточная стоимость на начало периода	217 797	254 524
Начисление амортизации	66 941	42 971
Реклассификация	45 456	6 244
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>196 312</b>	<b>217 797</b>

#### Состав нематериальных активов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаточная стоимость на начало периода	217 797	254 524
<b>Программное обеспечение</b>		
Реклассификация	45 456	6 244
Начисление амортизации	66 937	42 971
Лицензии	-	-
Реклассификация	-	83
Начисление амортизации	4	83
Товарный знак	-	-
Поступление	-	98
Начисление амортизации	-	98
<b>Остаточная стоимость на конец периода</b>	<b>196 312</b>	<b>217 797</b>

### 8. Финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «МРСК Волги»)	138 987	454 898
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «Саратовэнерго»)	28 422	39 785
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (акции ОАО «ФСК ЕЭС»)	2 398	5 340
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	588	870
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>170 395</b>	<b>500 893</b>

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

#### Анализ финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
	Наблюдаемые рыночные цены (уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 3)	Наблюдаемые рыночные цены (уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (уровень 3)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	170 395	-	-	500 893	-	-

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

Итого финансовые активы	170 395	-	-	500 893	-	-
-------------------------------	---------	---	---	---------	---	---

### 9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 2082 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2675 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.)	1 154	2 244
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 154</b>	<b>2 244</b>

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

### 10. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	8 868	7 750
Запасные части	10 277	9 451
Товар	15 203	18 622
Прочие запасы	3 784	3 578
<b>Итого</b>	<b>38 132</b>	<b>39 401</b>

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
НДС к возмещению	531 645	542 627
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 039 437	4 321 615
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(175 013)	(94 982)
Авансы, выданные поставщикам	83 425	29 532
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 18259 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 22022 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.)	876 581	782 890
<b>Итого дебиторской задолженности и авансов выданных</b>	<b>6 356 075</b>	<b>5 581 682</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. показатель «Прочая дебиторская задолженность» включает:

авансовые платежи по налогам в сумме 49 210 тыс. руб. и 53 850 тыс. руб., соответственно, авансовые платежи будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств;

дебиторскую задолженность по векселям третьих лиц в сумме 631 609 тыс. руб. и 511 896 тыс. руб., соответственно.

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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

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

	Сумма дебиторской задолженности покупателей	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Непросроченная	2 751 811	2 210 411
от 3 месяцев до 6 месяцев	238 634	184 537
от 6 месяцев до 1 года	222 567	341 093
Свыше 1 года	1 826 425	1 585 574
<b>Итого</b>	<b>5 039 437</b>	<b>4 321 615</b>

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на 1 января	94 982	40 840
Начисление (восстановление) резерва	143 555	127 171
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	63 524	73 029
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>175 013</b>	<b>94 982</b>

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

## 12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	723 878	217 992
<b>Итого</b>	<b>723 878</b>	<b>217 992</b>

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию.

## 13. Капитал

### *Акционерный капитал*

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции	884 732	884 732
Привилегированные акции	5 220	5 220
<b>Итого</b>	<b>889 952</b>	<b>889 952</b>

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет: на 31.12.2012г. 3 538 928 532 обыкновенных акций номинальной стоимостью

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

0,25 российского рубля каждая и 521 993 080 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 российского рубля каждая. В течение 2013 года размер уставного капитала Общества не изменялся.

### Дивиденды

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

### Прибыль (убыток) на акцию

#### 14. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период	(344 339)	(223 924)
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб. на акцию)	(0,097)	(0,063)

Разводняющие инструменты в 2012 г., 2013 г. в Обществе отсутствовали.

#### 15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Налог на прибыль	(33 614)	(84 465)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	25 785	(5 817)
Прочие расходы (доходы) по налогу на прибыль	22 067	-
Расходы по налогу на прибыль	14 238	(90 282)

В течение 2012 и 2013 года, налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налога на прибыль	(358 577)	(133 642)
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	71 715	26 728
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(75 155)	(64 549)
Корректировки в отношении прошлых периодов	17 678	(52 461)
Итого расходов по налогу на прибыль	14 238	(90 282)

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО 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.



## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

### Налоговый эффект от временных разниц

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2012 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011г.
Прочая кредиторская задолженность	-	(2 293)	2 293	(9 356)	11 649
Прочие	-	(1 493)	1 493	(263)	1 756
Основные средства	-	(2 017)	2 017	2 017	
<b>Итого</b>	-	<b>(5 803)</b>	<b>5 803</b>	<b>(7 602)</b>	<b>13 405</b>

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2012 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011г.
Прочая дебиторская задолженность	28 050	(4 372)	32 422	(3 097)	35 519
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	38 588	31 274	7 314	-	7 314
Прочие отложенные активы	27 761	(6 920)	34 681	(3 998)	38 679
<b>Итого</b>	<b>94 399</b>	<b>19 982</b>	<b>74 417</b>	<b>(7 095)</b>	<b>81 512</b>
Чистые налоговые активы/обязательства	94 399	25 785	68 614	507	68 107

### 16. Кредиторская задолженность по аренде

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	-	3 273
<b>Итого</b>	-	<b>3 273</b>

### 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 742 738	2 376 359
Авансы полученные	341 897	209 196
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	26 647	20 683
Задолженность по дивидендам	9 875	10 833
Задолженность по налогам и сборам	170 033	111 406
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	22 913	83 715
<b>Итого</b>	<b>3 314 103</b>	<b>2 812 192</b>

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

### 18. Задолженность по налогам и сборам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	131 484	90 785
Взносы во внебюджетные фонды	10 615	8 418
Налог на доходы физических лиц	5 791	4 757
Налог на прибыль	20 789	6 307

**ОАО «Самараэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

Прочие налоги	1 354	1 139
<b>Итого задолженности по прочим налогам</b>	<b>170 033</b>	<b>111 406</b>

**19. Краткосрочные кредиты и займы**

Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2013 г.	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев	руб. 7,45%	700 494	7%	121 269
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 1 года	руб. 9%	1 795 451	9%	511 312
Текущая часть долгосрочных займов	руб.	308 388		1 090 716
<b>Итого краткосрочных заемных средств</b>		<b>2 804 333</b>		<b>1 723 297</b>

Балансовая стоимость краткосрочных обязательств равна приблизительно их справедливой стоимости.

**Текущая часть долгосрочных займов**

Валюта	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО АКБ «Газбанк»	руб. 2013		135 088
ОАО (Филиал г. Самара) «Газпромбанк»	руб. 2013		955 628
Филиал "Нижегородский" ОАО "АЛЬФА-БАНК"	руб. 2014	308 388	
<b>Итого текущая часть долгосрочных заемных средств</b>		<b>308 388</b>	<b>1 090 716</b>

**20. Резервы по прочим обязательствам и расходам**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Судебные разбирательства	20 780	185 616
Резерв по предстоящим отпускам	15 252	12 710
<b>Итого резервы</b>	<b>36 032</b>	<b>198 326</b>

**21. Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Электроэнергия	40 175 027	35 851 928
Прочие доходы	22 261	16 492
<b>Итого доходы от текущей деятельности</b>	<b>40 197 288</b>	<b>35 868 420</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

### 22. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на покупную электроэнергию	25 040 239	21 908 676
Расходы на транспортировку электроэнергии	13 703 795	12 511 056
Прочие расходы	10 968	12 009
<b>Итого</b>	<b>38 755 002</b>	<b>34 431 741</b>

### 23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Топливо	15 180	14 957
Покупная энергия	1 858	1 767
Прочие материалы	23 579	21 912
Вознаграждение работникам и связанные с ним налоги	523 716	478 127
Амортизационные отчисления	28 772	74 577
Услуги связи	11 961	10 461
Коммунальное хозяйство	1 868	1 661
Услуги охраны	21 889	22 946
Обслуживание средств связи, бытовой и оргтехники	1 795	1 686
Обслуживание автотранспорта, техосмотр	1 673	1 463
Информационные, консультационные услуги	42 702	19 984
Услуги по сбору денежных средств	39 008	33 777
Услуги по ремонту основных средств	14 501	30 231
Страхование	6 504	6 351
Налоги	4 823	6 246
Услуги, оказываемые на оптовом рынке	43 177	39 679
Аренда, лизинг	124 201	124 720
Командировочные	2 063	2 489
Прочие услуги	143 156	31 901
<b>Итого</b>	<b>1 052 426</b>	<b>924 876</b>

### 24. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Доходы от операций выбытия финансовых активов	47 881	31 307
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	77 047	93 954
Доходы по судебным спорам	21 174	16 209
Прочие доходы	12 654	5 506
Возмещение ущерба	630	2 647

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

Итого	159 386	149 623
-------	---------	---------

### 25. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Услуги сторонних организаций	50 359	20 444
Материальная помощь, благотворительность	71 370	129 617
Резервы по условным обязательствам	20 780	19 294
Резерв под обесценение финансовых активов	330 991	103 883
Прочие расходы	51 917	116 643
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	161 814	89 237
Расходы предыдущих периодов	43 234	262 307
Итого	730 465	741 425

### 26. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Расходы на выплату процентов по кредитам (займам)	(193 863)	(66 440)
Расходы по финансовой аренде	(76)	(933)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(193 939)</b>	<b>(67 373)</b>
Проценты полученные (дисконт)	7 538	7 527
Дивиденды полученные	9 043	6 203
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>16 581</b>	<b>13 730</b>

### 27. Договорные обязательства

#### *Обязательства по поставке*

Общество имеет обязательства по поставке электрической энергии на 2014 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 (мощности) в 2014 году определен в размере 14 626 млн. кВт.ч. в том числе отпуск электроэнергии (мощности) потребителям - 13 046 млн. кВт.ч., электроэнергия на компенсацию потерь - 1 580 млн. кВт.ч. Объем продаж электроэнергии (мощности) на 2014 год по заключенным договорам ожидается в сумме 38 251 089 тыс. руб., в том числе, по потребителям - 35 447 901 тыс. руб., на компенсацию потерь в сумме 2 803 188 тыс. руб.

#### *Обязательства по закупке*

Общество заключило договоры на поставку электроэнергии и мощности в 2014 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 2014 год ожидается: на оптовом рынке -

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

14 627,5 млн. кВт.ч., на розничном рынке - 154,8 млн.кВт.ч. Объем закупки мощности в 2014 году планируется - 34 606,2 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.

#### *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 2013 году закончена 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 2013г.	31 декабря 2012г.
Вознаграждение членам Совета директоров	5 028	9 682
Заработная плата ключевого управленческого персонала	33 987	33 586
<b>Итого</b>	<b>39 015</b>	<b>43 268</b>

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

### *Операции с прочими связанными сторонами*

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
	Сумма сделки	Сумма сделки
ООО «Энергия развития, аудит» (услуги)	59 587	24 000
<b>Итого</b>	<b>59 587</b>	<b>24 000</b>

### **30. Финансовые риски**

#### *Финансовые риски*

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков.

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

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

Вероятность реализации любого из перечисленных выше факторов сохраняется постоянно.

Общество не использует политику хеджирования финансовых рисков.

#### *Кредитный риск*

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Риск финансового убытка возникает по причине невыполнения контрагентами своих обязательств. Дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Поскольку погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

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.

### *Отраслевые риски*

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

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

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

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

Отдельно необходимо отметить специфические для гарантирующего поставщика риски:

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

## ОАО «Самараэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(тыс. руб.)

---

### *Страновые и региональные риски*

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

### **31. События после отчетной даты**

По состоянию на 31 марта 2014 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 - 37 848 тыс. руб.



Прошито, пронумеровано,  
скреплено печатью  
40 листов

Заместитель генерального директора  
ЗАО «Газаудит»

*Е.Ф. Юдина* - Е.Ф. Юдина

