

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

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

## Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	4
Отчет о финансовом положении .....	8
Отчет о совокупном доходе .....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале .....	10
Отчет о движении денежных средств .....	11
Примечания к финансовой отчетности .....	12
1. Общие положения .....	12
<i>Основная деятельность</i> .....	12
<i>Функциональная валюта и валюта отчетности</i> .....	13
<i>Операции в иностранной валюте</i> .....	13
<i>Условия ведения деятельности в Российской Федерации</i> .....	13
<i>Непрерывность деятельности</i> .....	13
2. Основа подготовки финансовой отчетности .....	14
<i>Заявление о соответствии МСФО</i> .....	14
<i>Применение стандартов</i> .....	14
<i>Изменения к существующим стандартам</i> .....	14
3. Краткий обзор основных положений учетной политики .....	15
<i>Финансовые активы и финансовые обязательства</i> .....	15
<i>Признание финансовых активов</i> .....	16
<i>Обесценение финансовых активов</i> .....	17
<i>Финансовые обязательства</i> .....	17
<i>Нематериальные активы</i> .....	18
<i>Основные средства, признание и оценка</i> .....	18
<i>Амортизация основных средств</i> .....	19
<i>Инвестиционная недвижимость</i> .....	19
<i>Капитализация затрат по кредитам и займам</i> .....	20
<i>Аренда</i> .....	20
<i>Активы в форме права пользования</i> .....	20
<i>Обязательство по аренде</i> .....	21
<i>Запасы</i> .....	21
<i>Активы, предназначенные для продажи</i> .....	21
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i> .....	22
<i>Признание выручки</i> .....	22
<i>Авансы выданные</i> .....	22
<i>Налог на добавленную стоимость</i> .....	23
<i>Обесценение нефинансовых активов</i> .....	23
<i>Резервы, условные обязательства</i> .....	24
<i>Уставный капитал</i> .....	24
<i>Собственные выкупленные акции</i> .....	24
<i>Дивиденды</i> .....	25
<i>Прибыль на акцию</i> .....	25
<i>Вознаграждения работникам. Пенсионная программа с установленными взносами</i> .....	25
<i>Краткосрочные вознаграждения работникам</i> .....	25
<i>Пенсионное обеспечение</i> .....	25
<i>Финансовые доходы и расходы</i> .....	25
<i>Сегментная информация</i> .....	26
<i>Налог на прибыль</i> .....	26
<i>Неопределенные налоговые позиции</i> .....	27
<i>Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения</i> .....	27
4. Основные средства .....	29
5. Инвестиционное имущество .....	30
6. Активы в форме права пользования .....	30
7. Нематериальные активы .....	31
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости .....	32
9. Долгосрочная дебиторская задолженность .....	32
10. Запасы .....	33
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	33
12. Денежные средства и их эквиваленты .....	34
13. Капитал .....	35
14. Прибыль (убыток) на акцию .....	36
15. Налог на прибыль .....	36
16. Обязательства по аренде .....	37
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления .....	38

18.	Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	38
19.	Кредиты и займы .....	38
20.	Резервы по прочим обязательствам и расходам .....	39
21.	Выручка .....	39
22.	Себестоимость продаж .....	39
23.	Коммерческие расходы .....	40
	<i>Вознаграждения работникам .....</i>	<i>40</i>
24.	Прочие операционные доходы и расходы .....	41
25.	Финансовые доходы (расходы) .....	41
26.	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности ..	41
	<i>Экономическая ситуация.....</i>	<i>41</i>
	<i>Судебные иски.....</i>	<i>41</i>
	<i>Налогообложение .....</i>	<i>42</i>
	<i>Договорные обязательства.....</i>	<i>42</i>
27.	Связанные стороны .....	42
	<i>Вознаграждения связанных сторон.....</i>	<i>43</i>
	<i>Прочие связанные стороны .....</i>	<i>43</i>
	<i>Продажа продукции связанным сторонам .....</i>	<i>44</i>
	<i>Закупки у связанных сторон .....</i>	<i>44</i>
	<i>Состояние расчетов со связанными сторонами.....</i>	<i>44</i>
28.	Финансовые риски.....	44
	<i>Отраслевые риски .....</i>	<i>45</i>
	<i>Кредитный риск.....</i>	<i>45</i>
	<i>Риск ликвидности .....</i>	<i>46</i>
	<i>Рыночный риск.....</i>	<i>47</i>
29.	Управление капиталом.....	48
30.	События после отчетной даты.....	48





СРО ААС  
рег. № 11706127108  
от 28.08.2017 г.  
ИНН 6315020153

Россия, 443041, г. Самара  
ул. Красноармейская, 75, оф. 2  
т/ф (846) 333-28-55, 242-76-56  
E-mail: gazaudit@samaramail.ru  
www.gazaudit.ru

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества  
энергетики и электрификации «Самараэнерго»

### Мнение

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

*ОГРН 1026300956131;*

состоящей из:

отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;

отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;

отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;

отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

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



## **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

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

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

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» за 2023 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, за исключением годовой финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» за 2023 год, Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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



При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном



объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Уполномоченное лицо по доверенности,  
действует на основании доверенности № 4  
с 09.01.2024 г. сроком до 31.12.2024 г.  
(ОРНЗ 21706008952)



Богомолова Наталья Николаевна

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21706009042)



Захарова Елена Владимировна

**Аудиторская организация:**

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

24 апреля 2024 года

# ПАО «Самараэнерго»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	4	1 845 866	1 899 354
Инвестиционное имущество	5	1 200	1 089
Активы в форме права пользования	6	207 962	232 600
Нематериальные активы	7	162 838	179 523
Отложенные налоговые активы	15	415 942	504 588
Финансовые активы	8	664 034	245 773
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	249	11 432
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 298 091</b>	<b>3 074 359</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	27 292	28 372
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 936 310	2 897 124
Денежные средства и их эквиваленты	12	5 267 115	4 286 041
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>8 230 717</b>	<b>7 211 537</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>11 528 808</b>	<b>10 285 896</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал акционеров</b>			
Акционерный капитал	13	889 952	889 952
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	(261 194)	(261 194)
Нераспределенная прибыль		7 030 192	5 751 868
<b>Итого капитал акционеров</b>		<b>7 658 950</b>	<b>6 380 626</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	15	43 179	46 674
Обязательства по аренде	16	80 980	148 127
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>124 159</b>	<b>194 801</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по аренде	16	104 944	123 958
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,18	3 504 355	3 518 172
Обязательство по текущему налогу на прибыль		45 429	4 641
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	90 971	63 698
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3 745 699</b>	<b>3 710 469</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>11 528 808</b>	<b>10 285 896</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2024 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина



## ПАО «Самараэнерго»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

		За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
	Прим.		
Выручка	21	44 307 887	40 754 572
Себестоимость продаж	22	(40 090 560)	(37 118 982)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 217 327</b>	<b>3 635 590</b>
Коммерческие расходы	23	(2 340 075)	(2 059 143)
Прочие операционные расходы	24	120 266	(478 199)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>1 997 518</b>	<b>1 098 248</b>
Финансовые доходы	25	480 175	370 121
Финансовые расходы	25	(22 878)	(32 171)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 454 815</b>	<b>1 436 198</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	(676 570)	(314 184)
<b>Прибыль (убыток)</b>		<b>1 778 245</b>	<b>1 122 014</b>
<b>Совокупный доход за год</b>		<b>1 778 245</b>	<b>1 122 014</b>

Базовая прибыль в расчете на одну акцию	14	0,502	0,317
---	----	-------	-------

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2024 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

## ПАО «Самараэнерго»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров
<b>На 31 декабря 2021</b>	<b>889 952</b>	<b>-</b>	<b>4 629 854</b>	<b>5 519 806</b>
<b>На 1 января 2022</b>	<b>889 952</b>	<b>-</b>	<b>4 629 854</b>	<b>5 519 806</b>
Выкуп собственных акций	-	(261 194)	-	(261 194)
Прибыль отчетного периода	-	-	1 122 014	814 979
<b>На 31 декабря 2022</b>	<b>889 952</b>	<b>(261 194)</b>	<b>5 751 868</b>	<b>6 380 626</b>
<b>На 1 января 2023</b>	<b>889 952</b>	<b>(261 194)</b>	<b>5 751 868</b>	<b>6 380 626</b>
Прибыль отчетного периода	-	-	1 778 245	1 778 245
Дивиденды акционерам	-	-	(499 921)	(499 921)
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>889 952</b>	<b>(261 194)</b>	<b>7 030 192</b>	<b>7 658 950</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2024 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина



# ПАО «Самараэнерго»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль до налогообложения		2 454 815	1 436 198
<b>Корректировки к прибыли до налогообложения</b>			
Амортизация и износ	4,6,7	463 396	461 560
Доход от переоценки инвестиционного имущества	24	111	115
Финансовые доходы	25	(480 175)	(370 121)
Финансовые расходы	25	22 878	32 171
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(418 261)	147 914
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	20	(36 427)	(20 888)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и прочих активов	24	70 606	(17 345)
Убыток от списания дебиторской и кредиторской задолженности	24	31 001	20 355
Прибыль / убыток от изменения оценок и обесценения активов	24	(137 205)	301 042
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>(484 076)</b>	<b>554 803</b>
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1 970 739	1 991 001
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Изменение дебиторской задолженности	11	60 443	(412 452)
Изменение запасов	10	1 080	(247)
Изменение кредиторской задолженности	17,18	(25 140)	277 424
<b>Итого влияние изменений в оборотном капитале</b>		<b>36 384</b>	<b>(135 275)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(611 996)	(284 339)
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>		<b>1 395 126</b>	<b>1 571 387</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(280 704)	(343 558)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционного имущества		4 226	32 045
Дивиденды полученные	25	19	1 724
Проценты полученные	25	480 156	368 397
<b>Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности</b>		<b>203 697</b>	<b>58 608</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Погашение обязательств по аренде		(120 756)	(115 498)
Выкуп собственных акций	13	-	(261 194)
Дивиденды уплаченные акционерам		(496 993)	
<b>Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности</b>		<b>(617 749)</b>	<b>(376 692)</b>
<b>Влияние курсовых разниц</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>981 074</b>	<b>1 253 303</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>4 286 041</b>	<b>3 032 738</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>5 267 115</b>	<b>4 286 041</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2024 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина

**Примечания к финансовой отчетности**

**1. Общие положения**

**Основная деятельность**

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

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии (мощности).

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

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

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

средневзвешенная нерегулируемая цена на электрическую энергию (мощность);

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

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

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

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

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



## **ПАО «Самараэнерго»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

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

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

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

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

Финансовая отчетность Общества представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

### **Операции в иностранной валюте**

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

Официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей за 1 доллар США, на 31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за 1 доллар США, на 31 декабря 2023 года – 99,1919 рублей за 1 евро, на 31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за 1 евро.

### **Условия ведения деятельности в Российской Федерации**

При подготовке финансовой отчетности руководством Общества была принята во внимание существенное влияние комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Непрерывность деятельности**

Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.



## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

### **Заявление о соответствии МСФО**

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность является финансовой отчетностью публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее финансовая отчетность Общества).

### **Применение стандартов**

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

### **Изменения к существующим стандартам**

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2023 года или после этой даты:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. Общество не применило досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена



Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

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

### **3. Краткий обзор основных положений учетной политики**

#### **Финансовые активы и финансовые обязательства**

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

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

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

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

Выделяется три уровня исходных данных:

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

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



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

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

### **Признание финансовых активов**

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся



## **ПАО «Самараэнерго»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

### **Обесценение финансовых активов**

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

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

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

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

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

### **Финансовые обязательства**

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие



категории:

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

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

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

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

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

### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

### **Основные средства, признание и оценка**

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

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



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

объекта с территории, на которой он установлен, а также расходы на проведение работ по ее восстановлению.

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

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

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

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

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

### Амортизация основных средств

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

Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится в конце каждого финансового года и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения отражаются в учете как изменение в расчетной оценке

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Сроки полезного использования объектов основных средств составили:

Основные средства	Срок полезного использования, лет
Здания	15-30
Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	5-20
Транспортные средства	6-14
Другие виды основных средств	5-30

### Инвестиционная недвижимость

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

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

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



### **Капитализация затрат по кредитам и займам**

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

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

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

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

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

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

### **Аренда**

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

При определении срока аренды Обществом учитывается не только срок действия договора аренды, но и вероятность его продления.

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

### **Активы в форме права пользования**

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



## **ПАО «Самараэнерго»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

---

коммерческих расходов по статье «Амортизация и износ».

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

### **Обязательство по аренде**

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

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

### **Запасы**

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

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

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

### **Активы, предназначенные для продажи**

Общество классифицирует внеоборотный актив (или отчуждаемую группу активов) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещаться в результате продажи, а не продолжения эксплуатации.

Предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение 12 месяцев с даты классификации. Планируемый период продажи может превысить 12 месяцев по



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

обстоятельствам, не зависящим от Общества, но при этом должна быть достаточная уверенность, что Общество сможет реализовать план по продаже активов.

### Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства с ограничениями к использованию отсутствуют.

### Признание выручки

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

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

Общество учитывает договора с покупателями при соблюдении критериев:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (b) организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) организация может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и
- (е) получение организацией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

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

### Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один



год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма аванса за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за отчетный период.

Авансы, выданные под капитальные вложения, отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении за вычетом НДС.

### **Налог на добавленную стоимость**

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

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

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

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. При наличии признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения, Общество проводит формальную оценку возмещаемой суммы. Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на наличие каких-либо признаков обесценения активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.



## **Резервы, условные обязательства**

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

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

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

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

## **Уставный капитал**

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

## **Собственные выкупленные акции**

Собственные выкупленные акции – это непогашенные собственные акции, выкупленные у акционеров. Уплаченное Обществом вознаграждение за акции вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Общества.



## **ПАО «Самараэнерго»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

---

### **Дивиденды**

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

### **Прибыль на акцию**

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

### **Вознаграждения работникам. Пенсионная программа с установленными взносами**

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

### **Краткосрочные вознаграждения работникам**

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

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

### **Пенсионное обеспечение**

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

### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Общества появляется право на получение соответствующего дохода.

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

### Сегментная информация

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

### Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Общество намеревается возместить



или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Общество имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств одновременно.

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

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

### **Неопределенные налоговые позиции**

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

### **Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения**

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

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

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

#### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересматриваются на каждую отчетную дату. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, стратегии налогового планирования. В случае если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о совокупном доходе (п. 15 примечаний).



*Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы*

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

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

*Учет договоров аренды*

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

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

*Обесценение основных средств*

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

*Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности*

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Общества ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (п. 11 примечаний).

*Сроки полезного использования основных средств.*

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

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

### 4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопо- льзования	Здания	Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Другие виды основны х средств	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	12 810	276 518	2 294 366	213 442	19 842	2 816 978
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021</b>	-	(83 240)	(776 841)	(93 746)	(4 505)	(958 332)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021</b>	12 810	193 278	1 517 525	119 696	15 337	1 858 646
Поступление	3 660	46 250	251 637	39 880	4 509	345 936
Начисление амортизации за период	-	(9 143)	(253 560)	(22 787)	(5 907)	(291 397)
Выбытие	-	(8 274)	(2 176)	(7 525)	(1 904)	(19 879)
Амортизация выбывших объектов	-	-	643	4 963	442	6 048
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b>	16 470	314 494	2 543 827	245 797	22 447	3 143 035
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2022</b>	-	(92 383)	(1 029 758)	(111 570)	(9 970)	(1 243 681)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2022</b>	16 470	222 111	1 514 069	134 227	12 477	1 899 354
Поступление	41	19 382	177 660	32 262	4 882	234 227
Начисление амортизации за период	-	(9 498)	(241 649)	(29 857)	(2 940)	(283 944)
Выбытие	(233)	(2 556)	(5 533)	(3 136)	(3 363)	(14 821)
Амортизация выбывших объектов	-	1 362	4 162	2 174	3 352	11 050
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</b>	16 278	331 320	2 715 954	274 923	23 966	3 362 441
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023</b>	-	(100 519)	(1 267 245)	(139 253)	(9 558)	(1 516 575)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023</b>	16 278	230 801	1 448 709	135 670	14 408	1 845 866

Объекты незавершенного строительства, стоимость которых на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет 182 589 тыс. руб. и 173 449 тыс. руб. и соответственно, и входящих в состав соответствующих групп основных средств, представляют собой балансовую стоимость объектов, еще не введенных в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Другие виды основных средств включают: офисную мебель, производственный и

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

хозяйственный инвентарь и принадлежности.

Основные средства Общества не обременены залоговыми обязательствами.

### 5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Стоимость на начало периода	1 089	40 875
Изменение справедливой стоимости	111	114
Выбытие	-	(39 900)
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>1 200</b>	<b>1 089</b>

Прирост стоимости инвестиционной недвижимости признан в составе прибыли или убытка периода.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия инвестиционной недвижимости, определены как разница между нетто-величиной поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаны в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

### 6. Активы в форме права пользования

	Транспорт	Недвижимость	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	3 339	504 488	507 827
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(1 670)	(228 502)	(230 172)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>1 669</b>	<b>275 986</b>	<b>277 655</b>
Поступление активов	-	42 577	42 577
Начисление амортизации за период	(556)	(87 077)	(87 633)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	3 339	547 065	550 404
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(2 226)	(315 579)	(317 805)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2022</b>	<b>1 113</b>	<b>231 487</b>	<b>232 600</b>
Поступление активов	-	105 416	105 416
Начисление амортизации за период	(556)	(121 559)	(122 115)



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

	Транспорт	Недвижимость	ИТОГО
Выбытие	-	(25 674)	(25 674)
Амортизация выбывших объектов	-	17 735	17 735
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	3 339	626 807	630 146
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(2 782)	(419 402)	(422 184)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>557</b>	<b>207 405</b>	<b>207 962</b>

По договорам аренды процентные расходы составили за год, закончившийся 31 декабря 2023 – 22 878 тыс. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 32 171 тыс. рублей.

### Расходы по договорам аренды, признанные в отчете о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	(742)	(642)
Расходы, относящиеся к аренде с низкой стоимостью	-	(72)
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	(10 566)	(10 152)

### Денежные потоки по договорам аренды

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Общий денежный отток по договорам аренды	(120 756)	(115 498)
Будущие денежные оттоки, не отраженные при оценке обязательств по аренде	(10 658)	(10 385)

## 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сайт	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	428 970	-	428 970
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(233 068)	-	(233 068)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>195 902</b>	<b>-</b>	<b>195 902</b>
Поступление	72 199	-	72 199
Начисление амортизации за период	(88 578)	-	(88 578)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	501 169	-	501 169
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(321 646)	-	(321 646)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2022</b>	<b>179 523</b>	<b>-</b>	<b>179 523</b>
Поступление	69 437	-	69 437
Начисление амортизации за период	(86 123)	-	(86 123)
Переклассификация (первоначальная стоимость)	(19 538)	19 538	-
Переклассификация (накопленная амортизация)	12 603	(12 603)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	551 068	19 538	570 606

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Сайт	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(395 165)	(12 603)	(407 768)
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>155 903</b>	<b>6 935</b>	<b>162 838</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество не имеет остатков по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2023 не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

### 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	Доля владения в уставном капитале, %	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Акции ПАО «Россети Волга»	3,2287	336 826	162 029
Акции ПАО «Саратовэнерго», обыкновенные		237 757	48 720
Акции ПАО «Саратовэнерго», привелигированные	11,96	85 789	32 125
Акции ПАО «Россети»	0,0013	2 955	2 305
Прочие финансовые активы	-	707	594
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>664 034</b>	<b>245 773</b>

В составе прочих финансовых активов числятся акции и доли участия в других организациях от 0,0001% до 0,0948%.

Прибыль или убыток, возникшие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, признаны в составе прибыли и убытка периода.

Справедливая стоимость финансовых активов на 31.12.2023 – 664 028 тыс. рублей, на 31.12.2022 - 245 767 тыс. рублей соответствует Уровню 1 иерархии справедливой стоимости – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у Общества есть доступ на дату оценки.

Финансовые активы на 31.12.2023, 31.12.2022 в размере 6 тыс. рублей соответствуют Уровню 3 иерархии справедливой стоимости - ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива.

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

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

### 9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы, выданные под капитальные вложения	-	11 162
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	249	270
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>249</b>	<b>11 432</b>



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

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

### 10. Запасы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	6 527	8 972
Запасные части	8 499	9 532
Электрические счетчики	3 456	3 378
Прочие запасы	8 810	6 490
<b>Итого</b>	<b>27 292</b>	<b>28 372</b>

Стоимость запасов соответствует чистой возможной цене продажи.

Запасы, находящиеся у Общества, не обременены залоговыми обязательствами.

### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	4 737 581	4 930 564
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 117 876)	(2 298 759)
Авансовые платежи поставщикам	68 265	62 004
Резерв на обесценение авансовых платежей поставщикам	(30 213)	-
НДС к возмещению	15 861	53 459
Дебиторская задолженность по налогам и сборам , в т.ч. ЕНС	44 175	4 820
Дебиторская задолженность по налогу на сверхприбыль	63 700	-
Прочая дебиторская задолженность	375 673	352 428
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(220 856)	(207 392)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>2 936 310</b>	<b>2 897 124</b>

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

#### Расчеты с бюджетом по налогам

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 января 2023 г. введена новая система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом предусмотрен новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который открыт каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе, на который перечисляется единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

Остаток по расчетам по налогу на прибыль представлен отдельно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12.

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### Распределение торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки оплаты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Непросроченная	2 557 913	2 761 637
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	196 692	143 315
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	333 744	255 026
Просроченная свыше 1 года	1 649 232	1 770 586
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>4 737 581</b>	<b>4 930 564</b>

### Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>2 506 151</b>	<b>2 205 109</b>
Начисление / восстановление резерва на обесценение	165 938	327 346
Списание дебиторской задолженности	(303 144)	(26 304)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>2 368 945</b>	<b>2 506 151</b>

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

По оценкам Общества сложная геополитическая обстановка в стране не повлекла существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности. Неопределенности в будущем могут сохраняться, и, как следствие, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

## 12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах	5 266 699	4 285 596
Денежные средства в кассе	416	445
<b>Итого</b>	<b>5 267 115</b>	<b>4 286 041</b>

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих минимальный риск дефолта.



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### 13. Капитал

#### Акционерный капитал

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
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 31.12.2023, на 31.12.2022 – 3 538 928 532 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 российского рубля каждая и 521 993 080 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 российского рубля каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

#### Собственные выкупленные акции

	Количество акций (штук)	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обыкновенные акции	58 298 236	70 191	70 191
Привилегированные акции	157 074 636	191 003	191 003
<b>Итого</b>	<b>215 372 872</b>	<b>261 194</b>	<b>261 194</b>

Протоколом №11/494 от 09.12.2022 г. Совет директоров Общества утвердил отчет об итогах предъявления акционерами заявлений о продаже принадлежащих им акций:

- акции обыкновенные именные бездокументарные, государственный регистрационный номер выпуска 1-02-00127-А от 02.11.2006 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU0009098255

- акции привилегированные тип А, государственный регистрационный номер выпуска 2-02-00127-А от 02.11.2006 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU0009084495. Общее количество акций – 215 372 872 штук.

Акции приобретены Обществом на основании заявлений акционеров о продаже принадлежащих им акций Общества в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах» в связи с принятием 12.10.2022 г. Советом директоров решения о приобретении собственных размещенных акций (протокол № 06/449 от 13.10.2022 г.).

#### Дивиденды

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

Годовым общим собранием акционеров Общества Протокол № 2023-1г. от 29.06.2023 г. было принято решение:

дивиденды по результатам 2022 финансового года не выплачивать;

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

направить на выплату дивидендов часть нераспределенной прибыли Общества прошлых лет в размере 499 921 тыс. руб. в том числе:

за 2019 год в размере 124 835 тыс. руб.;

за 2020 год в размере 334 550 тыс. руб.;

за 2021 год 40 536 тыс. руб.

Выплатить дивиденды по обыкновенным акциям ПАО «Самараэнерго» в размере 0,13 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Выплатить дивиденды по привилегированным акциям ПАО «Самараэнерго» в размере 0,13 руб. на одну привилегированную акцию Общества в денежной форме.

### 14. Прибыль (убыток) на акцию

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 538 928 532	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период (тыс. руб.)	1 778 245	1 122 014
<b>Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей на акцию)</b>	<b>0,502</b>	<b>0,317</b>

Разводняющие инструменты в Обществе отсутствовали.

### 15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Налог на прибыль	(527 891)	(391 294)
Налог на сверхприбыль	(63 700)	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(85 152)	46 800
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	173	30 310
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(676 570)</b>	<b>(314 184)</b>

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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налога на прибыль	2 454 815	1 436 198
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(490 963)	(287 240)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(121 907)	(26 944)
Налог на сверхприбыль	(63 700)	-
<b>Итого расходов по налогу на прибыль</b>	<b>(676 570)</b>	<b>(314 184)</b>

Различие в подходах к формированию и оценке активов и обязательств с точки зрения



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

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

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

### Налоговый эффект от временных разниц

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2023	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2021
Основные средства	1 405	1 404	-	(1 600)	1 600
Инвестиционное имущество	181	27	154	(5 382)	5 536
Активы в форме права пользования	41 593	(4 928)	46 520	(9 011)	55 531
<b>Итого</b>	<b>43 179</b>	<b>(3 495)</b>	<b>46 674</b>	<b>(15 993)</b>	<b>62 667</b>

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2023	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2021
Основные средства	-	(3 277)	3 277	3 277	-
Обязательства по аренде	37 185	(17 232)	54 417	(8 757)	63 174
Нематериальные активы	10 098	8 674	1 424	2	1 422
Финансовые вложения	231 563	(83 652)	315 215	29 583	285 632
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	124 241	12 734	111 507	10 141	101 366
Кредиторская задолженность по заработной плате	7 053	1 108	5 945	760	5 185
Резервы по прочим обязательствам	5 454	(7 282)	12 736	(4 177)	16 913
Кредиторская задолженность	45	(23)	68	(22)	90
Запасы	303	303	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>415 942</b>	<b>(88 647)</b>	<b>504 589</b>	<b>30 807</b>	<b>473 782</b>

<b>Чистые налоговые активы/обязательства</b>	<b>372 763</b>	<b>(85 152)</b>	<b>457 915</b>	<b>46 800</b>	<b>411 115</b>
--	----------------	-----------------	----------------	---------------	----------------

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

### 16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства по аренде	80 980	148 127
Краткосрочные обязательства по аренде	104 944	123 958
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>185 924</b>	<b>272 085</b>

В отношении договоров аренды применяется ставка дисконтирования 11 процентов.

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	2 675 504	2 830 833
Краткосрочные авансы полученные	668 979	556 809
Кредиторская задолженность по заработной плате	84 231	78 227
Кредиторская задолженность по прочим налогам	38 361	33 043
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	37 280	19 260
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>3 504 355</b>	<b>3 518 172</b>

### 18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Страховые взносы	36 845	31 684
Налог на доходы физических лиц	-	-
Налог на имущество	1 096	934
Транспортный налог	348	364
Прочие налоги	72	61
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>38 361</b>	<b>33 043</b>

### 19. Кредиты и займы

Наименование кредитной организации	Наименование договора	№ договора	Дата начала договора	Дата окончания договора	Средняя ставка, % годовых
АО «Газпромбанк»	Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита	№ 3720-036-ГС	29.03.2021	29.03.2023	не привлекали
ПАО «Сбербанк»	Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками	№ 540E004BP	15.09.2022	14.09.2023	не привлекали
АО «СМП Банк»	Договор об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности	№ 12-27-2022/КЛ	13.01.2023	13.01.2025	не привлекали
АО «СМП Банк»	Соглашение о кредитовании	№ 12-26-2022/КЛ	13.01.2023	13.01.2025	не привлекали

Кредиты и займы не привлекались.

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



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### 20. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	Претензии и судебные разбирательства	Налог на сверхприбыль	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>84 586</b>	-	<b>84 586</b>
Начислено	63 514	-	63 514
Использовано	(516)	-	(516)
Восстановлено	(83 886)	-	(83 886)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022</b>	<b>63 698</b>	-	<b>63 698</b>
Начислено	22 156	63 700	85 856
Использовано	(439)	-	(439)
Восстановлено	(58 144)	-	(58 144)
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023</b>	<b>27 271</b>	<b>63 700</b>	<b>90 971</b>

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

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль определена с учетом ожидаемой суммы налога на прибыль, рассчитанной в соответствии с Федеральным законом N 414-ФЗ.

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

### 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Электроэнергия (мощность)	44 302 399	40 754 064
Прочая выручка	5 488	508
<b>Итого доходы от текущей деятельности</b>	<b>44 307 887</b>	<b>40 754 572</b>

### 22. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы на покупную электроэнергию	24 797 060	23 657 485
Расходы на транспортировку электроэнергии	15 288 700	13 461 098
Прочие расходы	4 800	399
<b>Итого</b>	<b>40 090 560</b>	<b>37 118 982</b>

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### 23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата и связанные с ней налоги	1 199 994	976 498
Амортизация	492 180	467 609
Аудиторские и консультационные услуги	45 657	94 278
Услуги по снятию показаний ИПУ и доставке счетов	105 097	96 150
Услуги связи	62 981	55 122
Материалы	50 383	55 354
Администрирование рынка электроэнергии	41 163	59 571
Услуги по сбору денежных средств	41 645	43 818
Услуги по техобслуживанию систем коммерческого учета электроэнергии	93 165	51 256
Реклама	34 597	41 940
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	16 846	16 526
Охрана и пожарная безопасность	49 748	30 564
Коммунальные услуги	11 431	11 151
Страхование	10 502	8 367
Налоги	5 993	5 890
Услуги по обслуживанию программных продуктов	45 429	-
Аренда	10 329	10 370
Прочие услуги	22 934	34 679
<b>Итого</b>	<b>2 340 075</b>	<b>2 059 143</b>

### Вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата	929 032	755 711
Страховые взносы	270 962	220 787
Добровольное медицинское страхование	3 570	3 315
Прочие вознаграждения	35 488	35 330
<b>Итого</b>	<b>1 239 052</b>	<b>1 015 143</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, среднесписочная численность Общества составляла – 1 090 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 1 066 человек).

Общество производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются как процент от суммы заработной платы и отражаются в составе коммерческих расходов в отчете о совокупном доходе.

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

Обществом заключены договоры с АО НПФ «Развитие» от 26.06.2006 № 01\95\Ю и от 11.07.2007 № 01ПО26, которые предусматривают учет пенсионных взносов на солидарном пенсионном счете, при этом все накопленные на солидарном счете денежные средства распределяются на именные счета работников (участников).



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### 24. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	87 436	159 826
Убыток от выбытия прочих активов	(101 214)	(36 339)
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности	(165 939)	(327 346)
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	36 023	20 372
Резерв на обесценение финансовых активов	418 262	(147 896)
Консультационные услуги, юридические услуги, услуги банка, прочие услуги	(115 855)	(83 877)
Прочие вознаграждения работникам	(35 488)	(35 330)
Благотворительность	(18 379)	(12 867)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и запасов	2 580	2 661
Резерв переоценки инвестиционного имущества	110	115
Прочие доходы / расходы	12 730	(17 518)
<b>Итого</b>	<b>120 266</b>	<b>(478 199)</b>

### 25. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Процентные расходы по аренде	(22 878)	(32 171)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(22 878)</b>	<b>(32 171)</b>
Процентный доход по остаткам денежных средств на расчетных счетах	480 156	368 397
Доходы от участия в других организациях	19	1 724
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>480 175</b>	<b>370 121</b>

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

#### Экономическая ситуация

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и административные системы продолжают развиваться. Существует риск неоднозначности толкования их требований, которые подвержены частым изменениям, что создает дополнительные проблемы для Общества.

#### Судебные иски

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества. Обязательства, имеющие надежную

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в финансовой отчетности в качестве резервов (п. 20 примечаний).

### Налогообложение

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

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

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

### Договорные обязательства

Сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к созданию и приобретению внеоборотных активов, составила 8 394 тыс. рублей.

## 27. Связанные стороны

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

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Аветисян Владимир Евгеньевич	Лицо является владельцем 60,84% акций	07.11.2017
2	Заславский Евгений Михайлович	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
3	Бобровский Евгений Иванович	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
4	Фильченко Артем Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
5	Бибикова Ольга Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
6	Зуева Ольга Хаимовна	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
7	Масюк Сергей Петрович	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
8	Никифорова Лариса Васильевна	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
9	Осипова Татьяна Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
10	Сойфер Максим Викторович	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023
11	Дербенев Олег Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	26.03.2013
		Лицо является членом Совета директоров	27.06.2023



## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### Вознаграждения связанных сторон

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Вознаграждение членам Совета директоров	18 694	21 766
Заработная плата ключевого управленческого персонала	100 764	89 185
<b>Итого</b>	<b>119 458</b>	<b>110 951</b>

### Прочие связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Агентство развития энергосистем»	24.03.2017	аренда транспортного средства
2	Общество с ограниченной ответственностью "Зим-Энерго"	24.03.2017	-
3	Общество с ограниченной ответственностью "Патриот"	24.03.2017	-
4	Общество с ограниченной ответственностью "Центр"	24.03.2017	продажа электроэнергии
5	Общество с ограниченной ответственностью "СИТИ-ЦЕНТР"	24.03.2017	продажа электроэнергии
6	Общество с ограниченной ответственностью «Самарская-8»	08.06.2018	-
7	Самарское региональное отделение общероссийской общественной организации «Союз машиностроителей России»	20.03.2018	-
8	Общественная организация «Федерация баскетбола Самарской области»	21.12.2018	спонсорская реклама
9	Общество с ограниченной ответственностью «База»	24.03.2017	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Строй»	24.03.2017	-
11	Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис»	24.03.2017	продажа электроэнергии
12	Общество с ограниченной ответственностью «Гурман-14»	24.03.2017	продажа электроэнергии
13	Общество с ограниченной ответственностью «Мирекс»	24.03.2017	-
14	Общество с ограниченной ответственностью «Сити-Недвижимость»	23.12.2020	-
15	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания холдинга «Волгопромгаз»	09.01.2020	сдача в аренду транспортных средств
16	Общество с ограниченной ответственностью «Промгазимущество»	14.02.2020	-
17	Общество с ограниченной ответственностью «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	09.01.2020	консультационные услуги
18	Общество с ограниченной ответственностью «Горный холод»	09.01.2020	продажа электроэнергии
19	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Сигма-Строй»	19.06.2020	-
20	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Центр Бизнеса «Паритет»	30.09.2021	-
21	Общество с ограниченной ответственностью «Галактика»	13.01.2021	продажа электроэнергии
22	Общество с ограниченной ответственностью «Медиа-Самара»	20.06.2021	публикация рекламно-информационных материалов
23	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Соколы горы»	18.03.2022	
24	Общество с ограниченной ответственностью «Самарапром-99»	24.05.2023	

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

### Продажа продукции связанным сторонам

Наименование контрагента	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ООО «Мегаполис»	835	895
ООО «Гурман – 14»	356	285
ООО «Горный холод»	4 047	4 957
ООО «Центр»	815	685
ООО «Сити – Центр»	9 334	7 196
ООО «Галактика»	3 349	2 116
ООО УКХ «Волгопромгаз»	15	15
<b>Итого</b>	<b>18 751</b>	<b>16 149</b>

### Закупки у связанных сторон

Наименование контрагента	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ООО «Агентство развития энергосистем»	763	763
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	21 086	19 133
ООО «Медиа – Самара»	450	450
Общественная организация «Федерация баскетбола Самарской области»	2 000	2 000
<b>Итого</b>	<b>24 299</b>	<b>22 346</b>

### Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование контрагента	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ООО «Агентство развития энергосистем»	797	1 447
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	2 646	2 248
ООО «Центр»	-	15
<b>Итого</b>	<b>3 443</b>	<b>3 710</b>

## 28. Финансовые риски

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

- отраслевые риски;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.



### **Отраслевые риски**

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

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

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

- изменение принципов формирования предельных уровней нерегулируемых цен, в рамках которых гарантирующий поставщик осуществляет продажу электрической энергии своим абонентам;
- изменение принципов расчёта и применения сбытовой надбавки гарантирующего поставщика;
- снижение объема продаж электроэнергии и, соответственно, выручки Общества за счет самостоятельного выхода потребителей на ОРЭМ или уход потребителей на прямые договоры к другим энергосбытовым организациям;
- изменения законодательства в области тарифного регулирования, приводящие к снижению доходности продаж;
- увеличение объема покупки электроэнергии для населения по сравнению с балансом ФАС РФ;
- изменение объема и структуры объема продаж (рост удельного веса потребления абонентами с низкими тарифами (уровнями доходности)).

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной.

Кредитный риск связан с непредвиденным изменением кредитоспособности контрагента Общества, что приведет к непредвиденному изменению рыночной стоимости кредитной позиции контрагента или убытку при наличии обязательств перед Обществом.

Обществом в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности создан резерв под ожидаемые кредитные убытки на основе оценки вероятности дефолта, возмещения в случае банкротства контрагента на отчетную дату.

Несмотря на будущее влияние экономических факторов на полноту получения дебиторской задолженности, руководство Общества полагает, что отсутствует значительный риск убытков, кроме уже отраженного обесценения дебиторской задолженности.

**Балансовая стоимость непроизводных финансовых активов, подверженная кредитному риску**

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	2 619 705	2 631 805
Прочая дебиторская задолженность	316 605	207 040
Денежные средства и их эквиваленты	5 267 115	4 286 041
Долгосрочная дебиторская задолженность	249	11 432
<b>Итого</b>	<b>8 203 674</b>	<b>7 136 318</b>

Анализ по срокам возникновения торговой дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Договорная стоимость	Резерв на обесценение	Договорная стоимость	Резерв на обесценение
Непросроченная	2 557 913	-	2 734 705	-
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	196 692	(144 074)	143 505	(99 316)
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	333 744	(324 570)	291 817	(291 817)
Просроченная свыше 1 года	1 649 232	(1 649 232)	1 907 626	(1 907 626)
<b>Итого</b>	<b>4 737 581</b>	<b>(2 117 876)</b>	<b>4 930 564</b>	<b>(2 298 759)</b>

**Риск ликвидности**

Риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом при наступлении срока их погашения.

Поддержание ликвидности обеспечивается постоянным наличием ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств, не допуская возникновения убытков.

Распределение по срокам погашения обязательств позволяет эффективно контролировать возможность своевременного погашения финансовых обязательств.

**Сроки погашения финансовых обязательств**

На 31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные обязательства по аренде	80 980	84 299	-	84 299	-
Краткосрочные обязательства по аренде	104 944	115 761	115 761	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 504 355	3 504 355	3 504 355	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 690 279</b>	<b>3 704 415</b>	<b>3 620 116</b>	<b>84 299</b>	<b>-</b>



На 31 декабря 2022	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные обязательства по аренде	148 127	178 242	-	178 242	-
Краткосрочные обязательства по аренде	123 958	156 129	156 129	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 641 792	3 641 792	3 641 792	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 789 919</b>	<b>3 976 163</b>	<b>3 77 921</b>	<b>178 242</b>	<b>-</b>

### **Рыночный риск**

Риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

#### *Валютный риск*

Влияние обменных курсов иностранных валют и ослабления российского рубля относительно доллара США и евро на 31 декабря 2023 отсутствует.

#### *Процентный риск*

Риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и будущих денежных потоков из-за колебания рыночных процентных ставок на 31 декабря 2023 оценивается как минимальный.

#### *Прочий ценовой риск*

Прочий ценовой риск возникает по финансовым инструментам вследствие изменений цен на долевые инструменты.

Ниже представлен анализ финансовых вложений в долевые инструменты, учитываемых по справедливой стоимости.

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

Выделяется три уровня исходных данных:

- Уровень 1. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок.
- Уровень 2. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе.
- Уровень 3. Оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах.

Иерархия справедливой стоимости финансовых вложений в долевые инструменты представлена ниже:

## ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(тыс. руб.)

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	
Уровень 1	664 028	245 767	
Уровень 2	-	-	
Финансовые вложения в долевые инструменты	Уровень 3	6	6
<b>Итого</b>	<b>664 034</b>	<b>245 773</b>	

### 29. Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общества соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Общество не меняло подход к управлению капиталом.

### 30. События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

По состоянию на 31 марта 2024 года произошло увеличение справедливой стоимости финансовых активов. Расчетная оценка роста справедливой стоимости финансовых активов, составила – 127 102 тыс. руб.

Иных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовую отчетность Общества, не имеется.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2024 г.



О.А. Дербенев

Л.В. Есина



Прошито, пронумеровано,  
скреплено печатью  
48 листов

Уполномоченное лицо по доверенности,  
действует на основании  
доверенности № 4 от 09.01.2024 г.

 И.Н. Богомолова

