

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

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем 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
Основная деятельность	12
Функциональная валюта и валюта отчетности	13
Операции в иностранной валюте	13
Условия ведения деятельности в Российской Федерации	13
Непрерывность деятельности	13
2. Основа подготовки финансовой отчетности	14
Заявление о соответствии МСФО	14
Применение стандартов	14
Изменения к существующим стандартам	14
Корректировки финансовой отчетности прошлых лет	15
3. Краткий обзор основных положений учетной политики	15
Финансовые активы и финансовые обязательства	15
Признание финансовых активов	16
Обесценение финансовых активов	17
Финансовые обязательства	17
Нематериальные активы	18
Основные средства, признание и оценка	18
Амортизация основных средств	19
Инвестиционная недвижимость	19
Капитализация затрат по кредитам и займам	20
Аренда	20
Активы в форме права пользования	20
Обязательство по аренде	21
Запасы	21
Активы, предназначенные для продажи	21
Денежные средства и их эквиваленты	22
Признание выручки	22
Авансы выданные	22
Налог на добавленную стоимость	23
Обесценение нефинансовых активов	23
Резервы, условные обязательства	24
Уставный капитал	24
Собственные выкупленные акции	24
Дивиденды	25
Прибыль на акцию	25
Вознаграждения работникам. Пенсионная программа с установленными взносами	25
Краткосрочные вознаграждения работникам	25
Пенсионное обеспечение	25
Финансовые доходы и расходы	25
Сегментная информация	26
Налог на прибыль	26
Неопределенные налоговые позиции	27
Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения	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 (расходы)	41
25.	Финансовые доходы (расходы)	41
26.	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной деятельности ..	41
	Экономическая ситуация	41
	Судебные иски	42
	Налогообложение	42
	Договорные обязательства.....	42
27.	Связанные стороны	42
	Вознаграждения связанных сторон.....	43
	Прочие связанные стороны.....	43
	Продажа продукции связанным сторонам.....	44
	Закупки у связанных сторон	45
	Состояние расчетов со связанными сторонами	45
28.	Финансовые риски.....	45
	Кредитный риск	45
	Риск ликвидности	46
	Рыночный риск	47
29.	Управление капиталом	48
30.	События после отчетной даты.....	48

Исх № 1651 от 28.04.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Самараэнерго»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Самараэнерго» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1026300956131), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- отчета об изменениях в собственном капитале за 2024 год;
- отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 иные 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.

Обесценение дебиторской задолженности (примечание 11)

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества, а также в связи с тем, что оценка руководством возмещения данной задолженности основывается на допущениях.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по определению резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения обоснованности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности,

анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование правильности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

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 иные признаки 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. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2023 год), был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности (24.04.2024).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

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

- 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 основой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовой финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«28» апреля 2025 г.

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	2 007 482	1 845 866
Инвестиционное имущество	5	2 793	1 200
Активы в форме права пользования	6	418 841	207 962
Нематериальные активы	7	146 584	162 838
Отложенные налоговые активы	15	628 788	415 942
Финансовые активы	8	395 765	664 034
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	232	249
Итого внеоборотные активы		3 600 485	3 298 091
Оборотные активы			
Запасы	10	22 587	27 292
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4 295 946	2 936 310
Денежные средства и их эквиваленты	12	5 283 619	5 267 115
Итого оборотные активы		9 602 152	8 230 717
ВСЕГО АКТИВЫ		13 202 637	11 528 808
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	13	873 807	889 952
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	-	(261 194)
Нераспределенная прибыль		8 023 489	7 030 192
Итого капитал акционеров		8 897 296	7 658 950
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	15	129 939	43 179
Обязательства по аренде	16	376 794	80 980
Итого долгосрочные обязательства		506 733	124 159
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	16	40 165	104 944
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,18	3 649 452	3 504 355
Обязательство по текущему налогу на прибыль		30 587	45 429
Резервы по прочим обязательствам и расходам	20	78 404	90 971
Итого краткосрочные обязательства		3 798 608	3 745 699
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 202 637	11 528 808

Генеральный директор

О.А. Дербенев

24 апреля 2025 г.



ПАО «Самараэнерго»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

		За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
	Прим.		
Выручка	21	47 530 738	44 307 887
Себестоимость продаж	22	(43 124 903)	(40 090 560)
Валовая прибыль		4 405 835	4 217 327
Коммерческие расходы	23	(2 587 226)	(2 455 930)
Прочие операционные доходы (расходы)	24	(108 021)	236 121
Прибыль от операционной деятельности		1 710 588	1 997 518
Финансовые доходы	25	1 007 651	480 175
Финансовые расходы	25	(57 736)	(22 878)
Прибыль до налогообложения		2 660 503	2 454 815
Расходы по налогу на прибыль	15	(522 299)	(676 570)
Прибыль (убыток)		2 138 204	1 778 245
Совокупный доход за год		2 138 204	1 778 245
Базовая прибыль в расчете на одну акцию	14	0,607	0,502

Генеральный директор

О.А. Дербенев

24 апреля 2025 г.



ПАО «Самараэнерго»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров
На 31 декабря 2022	889 952	(261 194)	5 751 868	6 380 626
На 1 января 2023	889 952	(261 194)	5 751 868	6 380 626
Прибыль отчетного периода	-	-	1 778 245	1 778 245
Дивиденды акционерам	-	-	(499 921)	(499 921)
На 31 декабря 2023	889 952	(261 194)	7 030 192	7 658 950
На 1 января 2024	889 952	(261 194)	7 030 192	7 658 950
Прибыль отчетного периода	-	-	2 138 204	2 138 204
Дивиденды акционерам	-	-	(899 858)	(899 858)
Уменьшение акционерного капитала на номинальную стоимость выкупленных акций	(16 145)	-	-	(16 145)
Погашение собственных акций	-	261 194	(245 049)	16 145
На 31 декабря 2024	873 807	-	8 023 489	8 897 296

Генеральный директор



О.А. Дербенев

24 апреля 2025 г.

ПАО «Самараэнерго»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2 660 503	2 454 815
Корректировки к прибыли до налогообложения			
Амортизация и износ	4,6,7	415 155	463 396
Доход от переоценки инвестиционного имущества	5	(1 593)	111
Финансовые доходы	25	(1 007 651)	(480 175)
Финансовые расходы	25	57 736	22 878
Прибыль / убыток от обесценения финансовых активов	24	(38 315)	(418 261)
Прибыль / убыток от изменения резерва по прочим обязательствам	20	65 170	(36 427)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и прочих активов	4,24	(352 213)	70 606
Убыток от списания дебиторской и кредиторской задолженности	24	35 180	31 001
Убыток от изменения оценок и обесценения активов	24	(43 643)	(137 205)
Итого влияние корректировок		(870 174)	(484 076)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1 790 329	1 970 739
Изменения в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	(1 034 898)	60 443
Изменение запасов	10	4 705	1 080
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	17,18	72 996	(25 140)
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(957 197)	36 383
Налог на прибыль уплаченный		(660 060)	(611 996)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		173 072	1 395 126
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, нематериальных активов		(516 227)	(280 704)
Поступления от продажи основных средств		14 197	4 226
Поступления от продажи финансовых активов		350 000	-
Дивиденды полученные	25	32 864	19
Проценты полученные	25	974 787	480 156
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности		855 621	203 697
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение обязательств по аренде		(117 569)	(120 756)
Дивиденды уплаченные акционерам		(894 620)	(496 993)
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности		(1 012 189)	(617 749)
Влияние курсовых разниц		-	-
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		16 504	981 074
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		5 267 115	4 286 041
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		5 283 619	5 267 115

Генеральный директор

О.А. Дербенев

24 апреля 2025 г.



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 2024 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2024 года – 101,6797 рублей за 1 доллар США, на 31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей за 1 доллар США, на 31 декабря 2024 года – 106,1028 рублей за 1 евро, на 31 декабря 2023 года - 99,1919 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 изменения к стандартам вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты.

- 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, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Данные изменения не оказали существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

С 1 января 2025 вступают в силу ряд новых стандартов с возможностью досрочного применения.

Общество не осуществляло досрочный переход. Общество оценивает влияние новых стандартов на финансовую отчетность, в частности МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» не окажут значительного влияния на финансовую отчетность.

Корректировки финансовой отчетности прошлых лет

Корректировки произведены для сопоставимости показателей с показателями финансовой отчетности за прошлые период

	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023			
Коммерческие расходы	(2 340 075)	(115 855)	(2 455 930)
Прочие операционные доходы (расходы)	120 266	115 855	236 121

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

18

наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

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

Признание финансовых активов

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки,

относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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:

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

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

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

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 2024 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 разведенной 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 прибыли или убытке и прочем 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

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 несущественной.

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 прибыли или убытке и прочем 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 2024 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 среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации (п. 4 примечаний).

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопо- льзования	Здания	Машины, оборудование, сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Другие виды основны х средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	16 470	314 494	2 543 827	245 797	22 447	3 143 035
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(92 383)	(1 029 758)	(111 570)	(9 970)	(1 243 681)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	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
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	16 278	331 320	2 715 954	274 923	23 966	3 362 441
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	(100 519)	(1 267 245)	(139 253)	(9 558)	(1 516 575)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	16 278	230 801	1 448 709	135 670	14 408	1 845 866
Поступление	-	2 765	376 268	86 890	336	466 259
Начисление амортизации за период	-	(10 961)	(245 420)	(34 403)	(2 665)	(293 449)
Выбытие	-	(2 298)	(971)	(28 478)	(1 538)	(33 285)
Амортизация выбывших объектов	-	445	855	19 330	1 461	22 091
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	16 278	331 787	3 091 251	333 335	22 764	3 795 415
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(111 035)	(1 511 810)	(154 326)	(10 762)	(1 787 933)
Остаточная стоимость на 31.12.2024	16 278	220 752	1 579 441	179 009	12 002	2 007 482

Объекты незавершенного строительства, стоимость которых на 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 166 154 тыс. руб. и 182 589 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 2024 года
(тыс. руб.)

хозяйственный инвентарь и принадлежности.

Основные средства Общества не обременены залоговыми обязательствами.

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Стоимость на начало периода	1 200	1 089
Изменение справедливой стоимости	1 593	111
Стоимость на конец периода	2 793	1 200

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 31.12.2022	3 339	547 065	550 404
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(2 226)	(315 579)	(317 805)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	1 113	231 487	232 600
Поступление активов	-	105 416	105 416
Начисление амортизации за период	(556)	(121 559)	(122 115)
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)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	557	207 405	207 962
Поступление активов	-	192 124	192 124

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

	Транспорт	Недвижимость	ИТОГО
Начисление амортизации за период	-	(81 827)	(81 827)
Выбытие	(3 339)	(149 000)	(152 339)
Амортизация выбывших объектов	2 782	250 139	252 921
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	-	669 931	669 931
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(251 091)	(251 091)
Остаточная стоимость на 31.12.2024	-	418 841	418 841

По договорам аренды процентные расходы составили за год, закончившийся 31 декабря 2024 – 57 736 тыс. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года – 22 878 тыс. рублей.

Расходы по договорам аренды, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	(5 925)	(742)
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	(9 085)	(10 566)

Денежные потоки по договорам аренды

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Общий денежный отток по договорам аренды	(117 569)	(120 756)
Будущие денежные оттоки, не отраженные при оценке обязательств по аренде	(5 446)	(10 658)

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сайт	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	501 169	-	501 169
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(321 646)	-	(321 646)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	179 523	-	179 523
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
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(395 165)	(12 603)	(407 768)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	155 903	6 935	162 838
Поступление	31 062	-	31 062
Начисление амортизации за период	(38 995)	(885)	(39 880)

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Сайт	Итого
Выбытие по первоначальной стоимости	(263 697)	-	(263 697)
Амортизация выбывших	256 262	-	256 262
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	318 433	19 538	337 971
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(177 899)	(13 488)	(191 386)
Остаточная стоимость на 31.12.2024	140 534	6 050	146 584

По состоянию на 31 декабря 2024 Общество не имеет остатков по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2024 не имелось нематериальных активов, находящихся в залоге.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

	Доля владения в уставном капитале, %	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Акции ПАО «Россети Волга»	3,2287	393 066	336 826
Акции ПАО «Саратовэнерго», обыкновенные		-	237 757
Акции ПАО «Саратовэнерго», привилегированные		-	85 789
Акции ПАО «Федеральная сетевая компания - Россети»	0,0013	2 084	2 955
Прочие финансовые активы	-	615	707
Итого финансовые активы		395 765	664 034

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 31.12.2024 – 395 738 тыс. рублей, на 31.12.2023 - 664 007 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 31.12.2024, 31.12.2023 в размере 27 тыс. рублей соответствуют Уровню 3 иерархии справедливой стоимости - ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива.

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Авансы, выданные под капитальные вложения	50	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	182	249
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	232	249

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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

10. Запасы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Сырье и материалы	5 699	6 527
Запасные части	7 223	8 499
Электрические счетчики	3 527	3 456
Прочие запасы	6 138	8 810
Итого	22 587	27 292

Стоимость запасов соответствует чистой возможной цене продажи.

Запасы, находящиеся у Общества, не обременены залоговыми обязательствами.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	5 790 706	4 737 581
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 781 104)	(2 117 876)
Авансовые платежи поставщикам	40 239	68 265
Резерв на обесценение авансовых платежей поставщикам	(30 213)	(30 213)
НДС к возмещению	21 862	15 861
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, в т.ч. ЕНС	7 682	44 175
Дебиторская задолженность по налогу на сверхприбыль	-	63 700
Прочая дебиторская задолженность	485 732	375 673
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(238 958)	(220 856)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 295 946	2 936 310

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

Распределение торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки оплаты

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Непросроченная	3 924 757	2 557 913
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	188 329	196 692
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	223 940	333 744
Просроченная свыше 1 года	1 453 680	1 649 232
Итого торговая дебиторская задолженность	5 790 706	4 737 581

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Сальдо на 1 января	2 368 945	2 506 151
Начисление / восстановление резерва на обесценение	(43 643)	165 938
Списание дебиторской задолженности	(275 026)	(303 144)
Сальдо на 31 декабря	2 050 276	2 368 945

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.

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.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства на банковских счетах	5 283 248	5 266 699
Денежные средства в кассе	371	416
Итого	5 283 619	5 267 115

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 2024 года
(тыс. руб.)

13. Капитал

Акционерный капитал

Вид акций	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость
Обыкновенные акции	3 480 630 296	870 158	3 538 928 532	884 732
Привилегированные акции	364 918 444	3 649	521 993 080	5 220
Итого	3 845 548 740	873 807	4 060 921 612	889 952

Собственные выкупленные акции

Вид акций	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость
Обыкновенные акции	-	-	58 298 236	70 191
Привилегированные акции	-	-	157 074 636	191 003
Итого	-	-	215 372 872	261 194

Согласно Протоколу № 2024-1г. от 06.06.2024 г. заседания Совета директоров принято решение об уменьшении уставного капитала Общества на сумму 16 145 тыс. руб., путем погашения обыкновенных акций в количестве 58 298 236 шт. по цене 0,25 руб. и привилегированных акций в количестве 157 074 636 шт. по цене 0,01 руб.

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал на 31.12.2024 составляет 3 480 630 296 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 российского рубля каждая и 364 918 444 шт. привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 российского рубля каждая, на 31.12.2023 – 3 538 928 532 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 российского рубля каждая и 521 993 080 шт. привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 российского рубля каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

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

06 июня 2024 года годовым общим собранием акционеров Общества было принято решение направить на выплату дивидендов часть нераспределенной прибыли по итогам 2023 года в размере 899 858 тыс. руб. Выплату по обыкновенным акциям провести в размере 0,234 руб. на одну обыкновенную акцию, выплату по привилегированным акциям провести в размере 0,234 руб. на одну привилегированную акцию.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

14. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	3 524 353 973	3 538 928 532
Прибыль (убыток) за период (тыс. руб.)	2 138 204	1 778 245
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей на акцию)	0,607	0,502

Разводняющие инструменты в Обществе отсутствовали.

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Налог на прибыль	(648 567)	(527 891)
Налог на сверхприбыль	-	(63 700)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	26 316	(85 152)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	99 770	-
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	182	173
Расходы по налогу на прибыль	(522 299)	(676 570)

В июле 2024 года внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, с 01 января 2025 года предусмотрено повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

Обществом произведена корректировка временных разниц ОНА (ОНО) по состоянию на 31.12.2024.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Прибыль до налога на прибыль	2 660 503	2 454 815
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(532 101)	(490 963)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(89 968)	(121 907)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	99 770	-
Налог на сверхприбыль	-	(63 700)
Итого расходов по налогу на прибыль	(522 299)	(676 570)

Различие в подходах к формированию и оценке активов и обязательств с точки зрения налогового регулирования и МСФО приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Налоговый эффект от временных разниц

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2024	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2023	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022
Основные средства	21 244	19 839	1 405	1 404	-
Инвестиционное имущество	632	451	181	27	154
Нематериальные активы	3 353	3 353	-	-	-
Активы в форме права пользования	104 710	63 117	41 593	(4 928)	46 520
Итого	129 939	86 760	43 179	(3 495)	46 674

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 декабря 2024	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2023	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022
Основные средства	-	-	-	(3 277)	3 277
Обязательства по аренде	104 240	67 055	37 185	(17 232)	54 417
Нематериальные активы	-	(10 098)	10 098	8 674	1 424
Финансовые активы	330 080	98 517	231 563	(83 652)	315 215
Резерв под обеспечение дебиторской задолженности	163 696	39 455	124 241	12 734	111 507
Кредиторская задолженность по заработной плате	10 409	3 356	7 053	1 108	5 945
Резервы по прочим обязательствам	19 601	14 147	5 454	(7 282)	12 736
Кредиторская задолженность	45	-	45	(23)	68
Запасы	246	(57)	303	303	-
Прочие	471	471	-	-	-
Итого	628 788	212 846	415 942	(88 647)	504 589

Чистые налоговые активы/обязательства	498 849	126 086	372 763	(85 152)	457 915
--	----------------	----------------	----------------	-----------------	----------------

16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства по аренде	376 794	80 980
Краткосрочные обязательства по аренде	40 165	104 944
Итого обязательства по аренде	416 959	185 924

В отношении договоров аренды применяется ставка дисконтирования 21 процент.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	2 924 314	2 675 504
Краткосрочные авансы полученные	493 165	668 979
Кредиторская задолженность по заработной плате	113 979	84 231
Кредиторская задолженность по прочим налогам	48 887	38 361
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	69 107	37 280
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	3 649 452	3 504 355

18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Страховые взносы	47 140	36 845
Налог на имущество	1 240	1 096
Транспортный налог	434	348
Прочие налоги	73	72
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	48 887	38 361

19. Кредиты и займы

Наименование кредитной организации	Наименование договора	№ договора	Дата начала договора	Дата окончания договора	Средняя ставка, % годовых
ПАО «Сбербанк»	Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками	№ 540E00P3UMF 21Z	30.05.2024	28.05.2027	не привлекали
ПАО «Промсвязьбанк»	Договор об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности	№ 12-27-2022/КЛ	13.01.2023	13.01.2025	не привлекали
ПАО «Промсвязьбанк»	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 2024 года
(тыс. руб.)

20. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	Претензии и судебные разбирательства	Налог на сверхприбыль	Резерв предстоящих расходов	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2022	63 698	-	-	63 698
Начислено	22 156	63 700	-	85 856
Использовано	(439)	-	-	(439)
Восстановлено	(58 144)	-	-	(58 144)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	27 271	63 700	-	90 971
Начислено	74 748	-	2 910	77 658
Использовано	(16 948)	(63 700)	-	(80 648)
Восстановлено	(9 577)	-	-	(9 577)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	75 494	-	2 910	78 404

Обязательства в части ожидаемых платежей по судебным разбирательствам, претензиям и предстоящим расходам 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. По состоянию на 31 декабря 2024г. погашена величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль.

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

21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Электроэнергия (мощность)	47 530 227	44 302 399
Прочая выручка	511	5 488
Итого доходы от текущей деятельности	47 530 738	44 307 887

22. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Расходы на покупную электроэнергию	26 394 705	24 797 060
Расходы на транспортировку электроэнергии	16 729 305	15 288 700
Прочие расходы	893	4 800
Итого	43 124 903	40 090 560

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Заработная плата и связанные с ней налоги	1 350 755	1 199 994
Амортизация	415 155	492 180
Услуги банков	106 682	93 869
Аудиторские и консультационные услуги	82 960	67 644
Услуги по снятию показаний ИПУ и доставке счетов	136 265	105 097
Услуги связи	66 682	62 981
Материалы	45 924	50 383
Администрирование рынка электроэнергии	47 498	41 163
Услуги по сбору денежных средств	36 759	41 645
Услуги по техобслуживанию систем коммерческого учета электроэнергии	113 619	93 165
Реклама	28 314	34 597
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	12 780	16 846
Охрана и пожарная безопасность	54 811	49 748
Коммунальные услуги	11 088	11 431
Страхование	8 240	10 502
Налоги	7 119	5 993
Услуги по обслуживанию программных продуктов	23 013	45 429
Аренда	11 608	10 329
Прочие услуги	27 954	22 934
Итого	2 587 226	2 455 930

Вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Заработная плата	1 036 679	929 032
Страховые взносы	314 075	270 962
Добровольное медицинское страхование	3 898	3 570
Прочие вознаграждения	64 160	35 488
Итого	1 418 812	1 239 052

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, среднесписочная численность Общества составляла – 1 104 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года – 1 090 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Вознаграждения работникам отражаются в составе коммерческих расходов и прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем 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

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

пенсионном счете, при этом все накопленные на солидарном счете денежные средства распределяются на именные счета работников (участников).

24. Прочие операционные доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	132 289	87 436
Убыток от выбытия прочих активов	(131 627)	(101 214)
Изменение резерва на обесценение дебиторской задолженности	43 643	(165 939)
Прибыль / убыток от изменения оценочных обязательств	(65 170)	36 023
Резерв на обесценение финансовых активов	38 315	418 262
Прибыль от продажи финансовых активов	43 371	-
Прочие вознаграждения работникам	(64 160)	(35 488)
Благотворительность	(13 808)	(18 379)
Прибыль / убыток от выбытия основных средств и запасов	(787)	2 580
Резерв переоценки инвестиционного имущества	1 593	110
Прибыль от аренды	3 810	-
Расходы по депозитарию	(5 492)	-
Прибыль / убыток прошлых лет	(44 206)	-
Прочие доходы / расходы	(45 791)	12 730
Итого	(108 021)	236 121

25. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Процентные расходы по аренде	(57 736)	(22 878)
Итого финансовые расходы	(57 736)	(22 878)
Процентный доход по остаткам денежных средств на расчетных счетах	974 787	480 156
Доходы от участия в других организациях	32 864	19
Итого финансовые доходы	1 007 651	480 175

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 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 548 404 тыс. руб.

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	Общество с ограниченной ответственностью «Смартли» (Лицо, контролирующее ООО «Смартли»: Аветисян Владимир Евгеньевич (доля участия в уставном капитале ООО «Смартли» - 85,42%))	Является аффилированным лицом акционерного общества, доля участия аффилированного лица в уставном капитале 78,82 %	06.12.2024
2	Аветисян Владимир Евгеньевич	Является аффилированным лицом акционерного общества	24.12.2024
3	Заславский Евгений Михайлович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
4	Бобровский Евгений Иванович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
5	Фильченко Артем Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
6	Бибикова Ольга Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
7	Зуева Ольга Хаимовна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
8	Масюк Сергей Петрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
9	Никифорова Лариса Васильевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
10	Осипова Татьяна Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
11	Сойфер Максим Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024
12	Дербенев Олег Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	26.03.2013
		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.06.2024

Вознаграждения связанных сторон

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Вознаграждение членам Совета директоров	24 842	18 694
Заработная плата ключевого управленческого персонала	100 564	100 764
Итого	125 406	119 458

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	Общество с ограниченной ответственностью «База»	24.03.2017	
9	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Строй»	24.03.2017	
10	Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис»	24.03.2017	Продажа электроэнергии
11	Общество с ограниченной ответственностью «Гурман-14»	24.03.2017	Продажа электроэнергии
12	Общество с ограниченной ответственностью «Мирекс»	24.03.2017	
13	Общество с ограниченной ответственностью «Сити-Недвижимость»	23.12.2020	
14	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания холдинга «Волгопромгаз»	09.01.2020	Сдача в аренду транспортных средств

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
15	Общество с ограниченной ответственностью «Промгазимущество»	14.02.2020	
16	Общество с ограниченной ответственностью «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	09.01.2020	Консультационные услуги
17	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Сигма-Строй»	19.06.2020	
18	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Центр Бизнеса «Паритет»	30.09.2021	
19	Общество с ограниченной ответственностью «Галактика»	13.01.2021	Продажа электроэнергии
20	Общество с ограниченной ответственностью «Медиа-Самара»	20.06.2021	Публикация рекламно-информационных материалов
21	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Соколы горы»	18.03.2022	
22	Общество с ограниченной ответственностью «Самарапром-99»	24.05.2023	
23	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Сады Субботина»	10.08.2023	
24	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Энергоквартал»	24.04.2024	
25	Общество с ограниченной ответственностью «Развлекательный центр «Аккорд»	20.02.2024	Продажа электроэнергии
26	Общество с ограниченной ответственностью «Проектный центр ЗИМ»	02.07.2024	
27	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЗИМ-2»	24.07.2024	
28	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЗИМ-3»	24.07.2024	
29	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ЗИМ-10»	24.07.2024	
30	Общество с ограниченной ответственностью «ПроЭнерджи»	06.12.2024	

Продажа продукции связанным сторонам

Наименование контрагента	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
ООО «Мегаполис»	938	835
ООО «Гурман-14»	337	356
ООО «Горный холод»	-	4 047
ООО «Центр»	816	815
ООО «Сити-Центр»	10 451	9 334
ООО «Галактика»	3 133	3 349
ООО УКХ «Волгопромгаз»	15	15
ООО «РЦ Аккорд»	1 575	-
Итого	17 265	18 751

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

Закупки у связанных сторон

Наименование контрагента	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
ООО «Агентство развития энергосистем»	763	763
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	22 159	21 086
ООО «Медиа – Самара»	450	450
Общественная организация «Федерация баскетбола Самарской области»	-	2 000
Итого	23 372	24 299

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование контрагента	31 декабря 2024	31 декабря 2023
ООО «Агентство развития энергосистем»	76	797
ООО «Единые Транспортные ЭнергоСистемы»	774	2 646
ООО «Галактика»	201	-
Итого	1 051	3 443

28. Финансовые риски

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

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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 обеспечения дебиторской задолженности.

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

Балансовая стоимость непроеизводных финансовых активов, подверженная кредитному риску

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	4 009 602	2 619 705
Прочая дебиторская задолженность	286 343	316 605
Денежные средства и их эквиваленты	5 283 619	5 267 115
Долгосрочная дебиторская задолженность	232	249
Итого	9 579 797	8 203 674

Анализ по срокам возникновения торговой дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Договорная стоимость	Резерв на обесценение	Договорная стоимость	Резерв на обесценение
Непросроченная	3 924 757	-	2 557 913	-
Просроченная от 3 месяцев до 6 месяцев	188 329	(103 484)	196 692	(144 074)
Просроченная от 6 месяцев до 1 года	223 940	(223 940)	333 744	(324 570)
Просроченная свыше 1 года	1 453 680	(1 453 680)	1 649 232	(1 649 232)
Итого	5 790 706	(1 781 104)	4 737 581	(2 117 876)

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 2024	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные обязательства по аренде	376 794	376 794	-	376 794	-
Краткосрочные обязательства по аренде	40 165	40 165	40 165	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 649 452	3 649 452	3 649 452	-	-
Итого	4 066 411	4 066 411	3 689 617	376 794	-

ПАО «Самараэнерго»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(тыс. руб.)

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	-	-
Итого	3 690 279	3 704 415	3 620 116	84 299	-

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 2024 отсутствует.

Процентный риск

Риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и будущих денежных потоков из-за колебания рыночных процентных ставок на 31 декабря 2024 оценивается как незначительный.

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 2024 года
(тыс. руб.)

		31 декабря 2024	31 декабря 2023
	Уровень 1	395 739	664 007
	Уровень 2	-	-
Финансовые вложения в долевыми инструментами	Уровень 3	27	27
Итого		395 765	664 034

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 2024 года, 31 декабря 2023 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 2025 года произошло увеличение справедливой стоимости финансовых активов. Расчетная оценка роста справедливой стоимости финансовых активов, составила 40 985 тыс. руб.

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

Генеральный директор

О.А. Дербенев

24 апреля 2025 г.

