Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества
«Дагестанская энергосбытовая компания»

за 2018 год

Март 2019 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания» за 2018 год:

- Бухгалтерский баланс 9
- Отчет о финансовых результатах 11
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 12

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам публичного акционерного общества
«Дагестанская энергосбытовая компания»
Совету директоров публичного акционерного общества
«Дагестанская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 14 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 6 936 648 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., и на эту дату текущие обязательства Общества превысили общую сумму ее текущих активов на 31 382 089 тыс. руб. Как указано в Примечании 14, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 14, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Резерв по сомнительным долгам	
Данный вопрос являлся одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. Оценка возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей производить оплату за поставленную электроэнергию и мощность. Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам и принципах оценки раскрыта в Разделе 2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности и в п. 5.6.1 и п. 5.6.3 Приложений к ним.	В рамках наших аудиторских процедур, помимо прочих, мы выполнили анализ информации, использованной Обществом для определения резерва по сомнительным долгам, включая информацию об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности, а также применяемых уровнях резервирования дебиторской задолженности. В рамках проведения аудиторских процедур мы также проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Общества в отношении способности покупателей производить оплату за поставленные электроэнергию и мощность.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание и оценка выручки	
Признание и оценка выручки являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита из-за различных условий поставок и оплат электроэнергии различным группам потребителей, несовершенством механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов передачи электроэнергии и большого числа потребителей. Информация о выручке раскрыта в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Мы провели тестирование автоматизированных контролей за начислением выручки в различных информационных системах, изучили условия договоров поставки, на выборочной основе получили подтверждение остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов проданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов.
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств	
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов являлись одними из наиболее значимых вопросов аудита в связи с тем, что требуют большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм. Сведения о начисленных резервах и условных обязательствах Общества раскрыты в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности и в п. 5.7.1 Приложений к ним.	Наши процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, обсуждение данных вопросов с сотрудниками юридической службы Общества, оценку адекватности суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания» за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности и включил в аудиторское заключение от 22 февраля 2018 г. раздел «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к тому, что Общество понесло чистый убыток в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., на эту дату текущие обязательства превысили общую сумму его активов, а также за 2016-2017 годы не были выполнены контрольные показатели финансового состояния гарантирующего поставщика, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 4 мая 2012 г. №442.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания» за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности и включил в аудиторское заключение от 21 февраля 2017 г. раздел «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к тому, что величина чистых активов Общества в течение трех лет подряд была меньше величины уставного капитала и являлась отрицательной, а также за 2015-2016 годы не были выполнены контрольные показатели финансового состояния гарантирующего поставщика, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 4 мая 2012 г. № 442.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Прочая информация, включенная в годовой отчет публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания»

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания», но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

1 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1050562009926.
Местонахождение: 367000, Россия, республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2018
по ОКПО	73920599
ИНН	0541031172
по ОКВЭД	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 40
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество
Смешанная российская собственность с долей государственной собственностью
Единица измерения: тыс. руб
Местонахождение (адрес) РФ, 367020, Республика Дагестан, г.Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110			
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111			
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120			
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	1 623	2 157	3 098
	земельные участки и объекты природопользования	1151			
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	1 544	1 985	2 715
	другие виды основных средств	1153	79	172	383
5.3.5.	незавершенное строительство	1154			
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155			
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156			
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	инвестиции в дочерние общества	1171			
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			
	займы,предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175			
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180		34 622	19 218
	Прочие внеоборотные активы	1190	626	5 910	173
	Итого по разделу I	1100	2 249	42 689	22 489
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	4 101	2 723	3 267
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 101	2 723	3 267
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	76 868	133 463	43 163
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	3 388 761	5 004 353	4 962 661
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	806 854	806 854	1 076 598
	покупатели и заказчики	123101	806 854	806 854	1 076 598
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104			
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 581 907	4 197 499	3 886 063
	покупатели и заказчики	123201	1 726 937	3 330 901	3 180 234
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205		5 206	1 514
	прочая дебиторская задолженность	123206	854 970	861 392	704 315
5.4.1-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 048 639	310 175	290 511
	касса	1251	4 445	12 955	14 094
	расчетные счета	1252	1 029 246	288 286	265 728
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	14 948	8 934	10 689
	Прочие оборотные активы	1260	19 468	10 694	17 439
	Итого по разделу II	1200	4 537 837	5 461 408	5 317 041
	БАЛАНС	1600	4 540 086	5 504 097	5 339 530

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 807	15 807	15 807
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311			
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1.,5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340			
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
3.1.	Резервный капитал	1360			
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(31 395 647)	(24 458 999)	(18 719 628)
	прошлых лет	1371	(24 458 999)	(18 719 628)	(15 170 084)
	отчетного периода	1372	(6 936 648)	(5 739 371)	(3 549 544)
	Итого по разделу III	1300	(31 379 840)	(24 443 192)	(18 703 821)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	-	-	-
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420			
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	373 058	443 184	443 497
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	373 058	443 184	443 497
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	35 495 315	29 330 996	23 503 765
	поставщики и подрядчики	1521	31 207 041	25 254 936	20 277 955
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	16 520	15 016	9 991
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524			
	задолженность по налогам и сборам	1525	4 278	20 587	14 819
	авансы полученные	1526	149 441	123 363	109 551
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	4 118 035	3 917 094	3 091 449
	Доходы будущих периодов	1530			
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	51 553	173 109	96 089
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	35 919 926	29 947 289	24 043 351
	БАЛАНС	1700	4 540 086	5 504 097	5 339 530

Исполняющий обязанности управляющего директора ______ (подпись) [illegible] М.М. Доверенность №294 от 22.01.2019 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер ______ (подпись) Яхьяева И.П.

" 01 " марта 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - декабрь 20 18 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 |2018
по ОКПО	73920599
ИНН	0541031172
по ОКВЭД	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 40
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество
Смешанная российская собственность с долей государственной собственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г. (1)	За январь - декабрь 2017 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	11 714 944	10 578 129
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111		
	выручка от техприсоединения	2112		
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	11 714 944	10 578 129
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118		
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(5 010 852)	(4 071 312)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121		
	себестоимость техприсоединения	2122		
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(5 010 852)	(4 071 312)
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 704 092	6 506 817
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(6 872 264)	(6 839 411)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(161 740)	(167 217)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(329 912)	(499 811)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	26	2 355
	Проценты к уплате	2330	(489)	(3 080)
5.11.	Прочие доходы	2340	968 394	1 095 209
5.11.	Прочие расходы	2350	(7 540 045)	(6 349 448)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 902 026)	(5 754 775)
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410		
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 458 493	1 138 295
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(34 622)	15 404
2.3.	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 936 648)	(5 739 371)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2018 г. (1)	За январь - декабрь 2017 г. (2)
5.1.1. 5.3.1.	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 936 648)	(5 739 371)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-0,00132	-0,00109
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,00000	0,00000

Исполняющий обязанности управляющего директора (подпись) Алигаджиев М.М. (расшифровка подписи)
Доверенность №294 от 22.01.2019
Главный бухгалтер (подпись) Яхьяева И.П.

"01" марта 20 19 г.

2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	5 010 852	4 071 312
в том числе материальные затраты	6511	5 010 852	4 071 312
затраты на оплату труда	6512		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513		
амортизация	6514		
прочие затраты	6515		
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [–]):	6520		
в том числе незавершенного производства	6521		
готовой продукции	6522		
покупных товаров	6523		
товаров отгруженных	6524		
вспомогательного сырья	6525		
Итого себестоимость продаж	6500	5 010 852	4 071 312
Коммерческие расходы	6550	6 872 264	6 839 411
в том числе			
материальные затраты	6551	3 355 512	3 514 039
затраты на оплату труда	6552	283 974	279 550
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553	82 391	82 954
амортизация	6554	435	940
прочие затраты	6555	3 149 952	2 961 928
Управленческие расходы	6560	161 740	167 217
в том числе			
материальные затраты	6561	7 036	5 233
затраты на оплату труда	6562	95 201	98 152
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	28 659	28 913
амортизация	6564		
прочие затраты	6565	30 844	34 919

Исполняющий обязанности управляющего директора _____ (подпись) Алигаджиев М.М. Доверенность №294 от 22.01.2019 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Яхьяева И.П. (расшифровка подписи)

« 01 » марта 20 19 г.

2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Показатель		За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	(6 936 648)	(5 739 371)
Дивиденды по привилегированным акциям[3]	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	(6 936 648)	(5 739 371)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	5 269 115 472	5 269 115 472
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	-0,001316	-0,001089
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621		
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311		
дополнительное количество акций	66312		
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321		
дополнительное количество акций	66322		
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331		
возможный прирост прибыли	66332		
дополнительное количество акций	66333		
Разводненная прибыль на акцию	6640	0,0000	0,0000
скорректированная величина базовой прибыли	6641		
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642		

Исполняющий обязанности управляющего директора _____ Алигаджиев М.М. Доверенность №294 от 22.01.2019
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Яхьяева И.П.

« 01 » марта 20 19 г.

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	(6 902 026)	(5 754 775)
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	(6 902 026)	(5 754 775)
другим ставкам	67102		
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711	7 292 465	5 691 475
Изменение временных вычитаемых разниц	6712		
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(173 109)	77 020
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	(1 380 405)	(1 150 955)
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	1 458 493	1 138 295
Изменение отложенного налогового актива	6723	(34 622)	15 404
Изменение отложенного налогового обязательства	6724	-	-
Текущий налог на прибыль	6725		
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726		
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727		
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	6728		
справочно: из них суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств	67281		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6729	(6 936 648)	(5 739 371)

Исполняющий обязанности управляющего директора _____ (подпись) Алигаджиев М.М. Доверенность №294 от 22.01.2019 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Яхьяева И.П. (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 20 18г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31| 12 |2018
по ОКПО	73920599
ИНН	0541031172
по ОКВЭД	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	12247|40
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество
Смешанная российская собственность с долей государственной собственностью
Единица измерения: тыс. руб.

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. (1)	3100	15 807	-	-	-	-	(18 719 628)	(18 703 821)
За 20 17 г. (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3212	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3214					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216							-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(5 739 371)	(5 739 371)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(5 739 371)	(5 739 371)
переоценка имущества	3222	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x	x		-
уменьшение количества акций	3225				x	x		-
реорганизация юридического лица	3226							-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x		-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. (2)	3200	15 807	-	-	-	-	(24 458 999)	(24 443 192)
За 20 18 г. (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3312	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3314					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316							-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(6 936 648)	(6 936 648)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(6 936 648)	(6 936 648)
переоценка имущества	3322	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324			x	x	x		-
уменьшение количества акций	3325				x	x		-
реорганизация юридического лица	3326							-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x		-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. (3)	3300	15 807	-	-	-	-	(31 395 647)	(31 379 840)

3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменение капитала за 2017 год		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(18 472 773)	(5 753 091)	-	(24 225 864)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(231 048)	13 720	-	(217 328)
после корректировок	3500	(18 703 821)	(5 739 371)	-	(24 443 192)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(18 488 580)	(5 753 091)		(24 241 671)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				-
исправлением ошибок	3421	(231 048)	13 720		(217 328)
после корректировок	3501	(18 719 628)	(5 739 371)	-	(24 458 999)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	15 807	-	-	15 807
Уставный капитал	34021	15 807			15 807
Капитал (до регистрации изменений)	340211	-			-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-			-
Добавочный капитал	34023	-		-	-
Резервный капитал	34024	-		-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				-
исправлением ошибок	3422				-
после корректировок	3502	15 807	-	-	15 807

(1) - указывается год, предшествующий предыдущему
(2) - указывается предыдущий год

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	-31 379 840	-24 443 192	-18 703 821

Исполняющий обязанности управляющего директора

Алигаджиев М.М.
Доверенность №294 от 22.01.2019
(подпись) (расшифровка подписи)

Яхьяева И.П.
(подпись)

" 01 " марта 20 19 г.

3.4. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г. (8)	На 31 декабря 2017 г. (7)	На 31 декабря 2016 г. (6)
1		2	3	4	5
I.	**Активы**				
1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
2.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	1 623	2 157	3 098
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые	1170 + 1240	-	-	-
8.	Прочие внеоборотные активы [2]	1180+1190	626	40 532	19 391
9.	Запасы	1210	4 101	2 723	3 267
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	76 868	133 463	43 163
11.	Дебиторская задолженность [3]	1230	3 388 761	5 004 353	4 962 661
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 048 639	310 175	290 511
13.	Прочие оборотные активы [1]	1260	19 468	10 694	17 439
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		4 540 086	5 504 097	5 339 530
II.	**Обязательства**				
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	51 553	173 109	96 089
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	373 058	443 184	443 497
20.	Кредиторская задолженность [4]	1520	35 495 315	29 330 996	23 503 765
21.	Прочие краткосрочные обязательства [5]	1550	-	-	-
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		35 919 926	29 947 289	24 043 351
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итого обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		(31 379 840)	(24 443 192)	(18 703 821)

Исполняющий обязанности управляющего директора _____ (подпись) Алиладжиев М.М. Доверенность №294 от 22.01.2019 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Яхьяева И.П.

« 01 » марта 20 19 г.

Отчет о движении денежных средств

за январь - декабрь 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 |2018
Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"	по ОКПО	73920599
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541031172
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество		
Смешанная российская собственность с долей государственной собственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 40
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 006 365	4 937 785
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 428 766	4 865 442
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	*411101*		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	*411201*		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	*411301*		
прочие поступления	4119	577 599	72 343
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*411901*		
Платежи - всего	4120	(5 267 901)	(4 918 121)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 674 586)	(2 493 553)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	*412101*		
в связи с оплатой труда работников	4122	(535 045)	(528 149)
процентов по долговым обязательствам	4123	(70 615)	(3 371)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	*412301*		
налога на прибыль организаций	4124		(7 959)
прочие платежи	4129	(1 987 655)	(1 885 089)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*412901*		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	738 464	19 664
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	*421101*		
от продажи акций других организаций (долей участия)	*4212*		
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	*421201*		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских,дочерних и зависимых компаний	*421301*		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	*421401*		
прочие поступления	4219		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*421901*		
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	*422101*		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	*422201*		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	*422301*		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	*422401*		
прочие платежи	4229		
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*422901*		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций Поступление - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311		
в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний	*431101*		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	*431201*		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	*431301*		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний	*431401*		
прочие поступления	4319		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*431901*		
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний	432101		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	432201		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям	*432301*		
прочие платежи	4329		
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*432901*		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**738 464**	**19 664**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**310 175**	**290 511**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**1 048 639**	**310 175**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель ________ (подпись) Алигаджиев М.М. Доверенность №294 от 22.01.2019 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер ________ (подпись) Яхьяева И.П. (расшифровка подписи)

"01" марта 2019 г.

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период								На конец периода			
													Переоценка					
Наименование	Код	Период	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51111	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51112	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51013	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51113	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-
Прочие	5102	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	5112	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

5.2. Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и НМА

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									-	-
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 20 18 г. (1)	-	-					-	-
	5151	за 20 17 г. (2)							-	-
Прочие	5142	за 20 18 г. (1)	-	-					-	-
	5152	за 20 17 г. (2)							-	-
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 18 г. (1)	-	-					-	-
	5153	за 20 17 г. (2)							-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 18 г. (1)	-	-					-	-
	5154	за 20 17 г. (2)							-	-

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5170	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 18 г. (1)	-				-
	5171	за 20 17 г. (2)					-
Прочие	5162	за 20 18 г. (1)	-				-
	5172	за 20 17 г. (2)					-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5190	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 18 г. (1)	-				-
	5191	за 20 17 г. (2)					-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 18 г. (1)	-				-
	5192	за 20 17 г. (2)					-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 18 г. (1)	-				-
	5193	за 20 17 г. (2)					-
Прочие	5184	за 20 18 г. (1)	-				-
	5194	за 20 17 г. (2)					-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.3. Основные средства

5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка				
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018 г.	17 115	(14 958)	2 157	-	-	(2 596)	2 596	(534)	-	-	14 519	(12 896)	1 623
	5210	за 2017 г.	17 115	(14 017)	3 098	-	-	-	-	(941)	-	-	17 115	(14 958)	2 157
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2018 г.	17 115	(14 958)	2 157	-	-	(2 596)	2 596	(534)	-	-	14 519	(12 896)	1 623
	5211	за 2017 г.	17 115	(14 017)	3 098	-	-	-	-	(941)	-	-	17 115	(14 958)	2 157
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2018 г.	300	(32)	268					(3)			300	(35)	265
	52111	за 2017 г.	300	(28)	272					(4)			300	(32)	268
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2018 г.	1 475	(165)	1 310					(98)			1 475	(263)	1 212
	52112	за 2017 г.	1 475	(67)	1 408					(98)			1 475	(165)	1 310
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52113	за 2017 г.			-								-	-	-
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2018 г.	12 569	(12 162)	407			(2 412)	2 412	(340)			10 157	(10 090)	67
	52114	за 2017 г.	12 569	(11 534)	1 035					(628)			12 569	(12 162)	407
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52115	за 2017 г.			-								-	-	-
прочие	52016	за 2018 г.	2 771	(2 599)	172			(184)	184	(93)			2 587	(2 508)	79
	52116	за 2017 г.	2 771	(2 388)	383					(211)			2 771	(2 599)	172

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52121	за 2017 г.			-								-	-	-
объекты природопользования	52022	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52122	за 2017 г.			-								-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	5213	за 2017 г.			-								-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:					-										
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	5231	за 2017 г.			-								-	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	5232	за 2017 г.			-								-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
производственные здания	5261		
сооружения, кроме ЛЭП	5262		
линии электропередачи и устройства к ним	5263		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264		
производственный и хозяйственный инвентарь	5265		
прочие	5266		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
производственные здания	5271		
сооружения, кроме ЛЭП	5272		
линии электропередачи и устройства к ним	5273		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274		
производственный и хозяйственный инвентарь	5275		
прочие	5276		

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	41 449	37 940	46 416
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5250	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 20 18 г. (1)	-				-
	5251	за 20 17 г. (2)					-
приобретение основных средств	5242	за 20 18 г. (1)	-				-
	5252	за 20 17 г. (2)					-
оборудование к установке	5243	за 20 18 г. (1)	-				-
	5253	за 20 17 г. (2)					-
прочие	5244	за 20 18 г. (1)	-				-
	5254	за 21 17 г. (2)					-

5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенные по условиям	величина резерва по сомни-тельным	поступление			выбытие				учтенные по условиям	величина резерва
					в результате	иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за	списание на	восстановлени		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5292	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 20 18 г. (1)	-	-								-	-
	52921	за 20 17 г. (2)										-	-
прибретение основных средств	52912	за 20 18 г. (1)	-	-								-	-
	52922	за 20 17 г. (2)										-	-
прочие	52913	за 20 18 г. (1)	-	-								-	-
	52923	за 20 17 г. (2)										-	-

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53121	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531211	за 2017 г. (2)								-	-
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531212	за 2017 г. (2)								-	-
прочие	530213	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531213	за 2017 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53122	за 2017 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53123	за 2017 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531231	за 2017 г. (2)								-	-
Предоставленные займы	53024	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53124	за 2017 г. (2)								-	-
Депозитные вклады	53025	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53125	за 2017 г. (2)								-	-
Прочие	53026	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53126	за 2017 г. (2)								-	-
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531311	за 2017 г. (2)								-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531312	за 2017 г. (2)								-	-
прочие	530313	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531313	за 2017 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53132	за 2017 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53133	за 2017 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	531331	за 2017 г. (2)								-	-
Прочие	53034	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	53134	за 2017 г. (2)								-	-
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 2018 г. (1)	-	-						-	-
	5313	за 2017 г. (2)								-	-

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ - всего	5305	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53161	за 20 17 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53162	за 20 17 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53163	за 20 17 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531631	за 20 17 г. (2)								-	-
Предоставленные займы	53064	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53164	за 20 17 г. (2)								-	-
Депозитные вклады	53065	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53165	за 20 17 г. (2)								-	-
Прочие	53066	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53166	за 20 17 г. (2)								-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53171	за 20 17 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53172	за 20 17 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53173	за 20 17 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531731	за 20 17 г. (2)								-	-
Прочие	53074	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53174	за 20 17 г. (2)								-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	5317	за 20 17 г. (2)								-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	-	-	-	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71111					-
зависимых хозяйственных обществ	71112					-
прочие	71113					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131					-
Прочие	7114					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211					-
Прочие	7122					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311					-
зависимых хозяйственных обществ	71312					-
прочие	71313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331					-
Предоставленные займы	7134					-
Депозитные вклады	7135					-
Прочие	7136					-

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные финансовые вложения	7200	-	-	-	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72111					-
зависимых хозяйственных обществ	72112					-
прочие	72113					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121					-
Прочие	7213					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211					-
Прочие	7222					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311					-
зависимых хозяйственных обществ	72312					-
прочие	72313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331					-
Предоставленные займы	7234					-
Депозитные вклады	7235					-
Прочие	7236					-

5.5. Материально-производственные запасы

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 18 г. (1)	2 723	-	22 658	(21 280)	-	-	x	4 101	-
	5420	за 20 17 г. (2)	3 267	-	22 880	(23 424)	-	-	x	2 723	-
сырье и материалы	5401	за 20 18 г. (1)	2 723	-	22 658	(21 280)				4 101	-
	5421	за 20 17 г. (2)	3 267		22 880	(23 424)				2 723	-
незавершенное производство	5402	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	5422	за 20 17 г. (2)								-	-
товары отгруженные	5403	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	5423	за 20 17 г. (2)								-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	5424	за 20 17 г. (2)								-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	5425	за 20 17 г. (2)								-	-

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе: сырье и материалы	5441			
незавершенное производство	5442			
товары отгруженные	5443			
готовая продукция и товары	54441			
прочие запасы и затраты	54442			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе: сырье и материалы	5446			
товары отгруженные	5447			
готовая продукция и товары	5448			
прочие запасы и затраты	5449			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г. (1)	806 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	806 854	-
	5521	за 20 17 г. (2)	1 076 598	-	-	-	-	(269 744)	-	-	-	-	806 854	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 18 г. (1)	806 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	806 854	-
	5522	за 20 17 г. (2)	1 076 598	-	-	-	-	(269 744)	-	-	-	-	806 854	-
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55021	за 20 18 г. (1)	806 854	-									806 854	-
	55221	за 20 17 г. (2)	1 076 598					(269 744)					806 854	-
по техприсоединению	55022	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55222	за 20 17 г. (2)											-	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55223	за 20 17 г. (2)											-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55224	за 20 17 г. (2)											-	-
по доходам от аренды	55025	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55225	за 20 17 г. (2)											-	-
по прочим	55026	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55226	за 20 17 г. (2)											-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авансы выданные	5503	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5523	за 20 17 г. (2)											-	-
Векселя к получению	5504	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5524	за 20 17 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
беспроцентные векселя	55051	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55251	за 20 17 г. (2)											-	-
прочие	55052	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55252	за 20 17 г. (2)											-	-
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55261	за 20 17 г. (2)											-	-
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55262	за 20 17 г. (2)											-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. (1)	24 609 882	(20 412 383)	20 202 107	-	(6 963 511)	(15 426 258)	(123 927)	-	572 070	-	29 261 804	(26 679 897)
	5530	за 20 17 г. (2)	20 014 272	(16 128 209)	19 659 742	-	(5 021 744)	(15 064 132)	-	-	737 570	-	24 609 882	(20 412 383)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 18 г. (1)	23 534 248	(20 203 347)	14 040 443	-	(6 722 492)	(9 484 605)	(123 927)	-	562 690	-	27 966 159	(26 239 222)
	5531	за 20 17 г. (2)	19 263 194	(16 082 960)	12 294 651	-	(4 848 628)	(8 023 597)	-	-	728 241	-	23 534 248	(20 203 347)
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55111	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55311	за 20 17 г. (2)											-	-
по техприсоединению	55112	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55312	за 20 17 г. (2)											-	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55113	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55313	за 20 17 г. (2)											-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55114	за 20 18 г. (1)	23 534 248	(20 203 347)	14 040 443		(6 722 492)	(9 484 605)	(123 927)		562 690		27 966 159	(26 239 222)
	55314	за 20 17 г. (2)	19 263 194	(16 082 960)	12 294 651		(4 848 628)	(8 023 597)			728 241		23 534 248	(20 203 347)
по доходам от аренды	55115	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55315	за 20 17 г. (2)											-	-
по прочим	55116	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55316	за 20 17 г. (2)											-	-
Авансы выданные	5512	за 20 18 г. (1)	41 954	(36 748)	7 013		(1)	(12 220)			2		36 747	(36 747)
	5532	за 20 17 г. (2)	36 832	(35 318)	14 774		(1 450)	(9 652)			20		41 954	(36 748)
Векселя к получению	5513	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5533	за 20 17 г. (2)											-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5534	за 20 17 г. (2)											-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5535	за 20 17 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 18 г. (1)	1 033 680	(172 288)	6 154 651	-	(241 018)	(5 929 433)	-	-	9 378	-	1 258 898	(403 928)
	5536	за 20 17 г. (2)	714 246	(9 931)	7 350 317	-	(171 666)	(7 030 883)	-	-	9 309	-	1 033 680	(172 288)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55161	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55361	за 20 17 г. (2)											-	-
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 18 г. (1)	67 846	-	225 552			(227 258)					66 140	-
	55362	за 20 17 г. (2)	41 469		145 099			(118 722)					67 846	-
реализация имущества	55163	за 20 18 г. (1)	13 400	(6 667)				(6 733)					6 667	(6 667)
	55363	за 20 17 г. (2)	13 493	(6 657)			(10)	(93)					13 400	(6 667)
прочие	55164	за 20 18 г. (1)	952 434	(165 621)	5 929 099		(241 018)	(5 695 442)			9 378		1 186 091	(397 261)
	55364	за 20 17 г. (2)	659 284	(3 274)	7 205 218		(171 656)	(6 912 068)			9 309		952 434	(165 621)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55371	за 20 17 г. (2)											-	-
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55372	за 20 17 г. (2)											-	-
Итого	5500	за 20 18 г. (1)	25 416 736	(20 412 383)	20 202 107	-	(6 963 511)	(15 426 258)	(123 927)	-	572 070	-	30 068 658	(26 679 897)
	5520	за 20 17 г. (2)	21 090 870	(16 128 209)	19 659 742	-	(5 021 744)	(15 333 876)	-	-	737 570	-	25 416 736	(20 412 383)

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)		На 31 декабря 2017 г. (2)		На 31 декабря 2016 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	27 342 621	662 724	23 034 620	2 622 236	18 779 540	2 651 331
в том числе покупатели и заказчики, в том числе	5641	26 529 361	290 139	22 511 933	2 308 585	18 258 560	2 175 600
по передаче электроэнергии	56411						
по техприсоединению	56412						
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414	26 529 361	290 139	22 511 933	2 308 585	18 258 560	2 175 600
по доходам от аренды	56415						
прочие	56416						
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644						
авансы выданные	5645	36 747	-	41 824	5 075	36 832	1 514
прочая дебиторская задолженность	5646	776 513	372 585	480 863	308 576	484 148	474 217

Главный бухгалтер _____ (подпись) Яхьяева И.П. (расшифровка подписи)

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
строительство	55521	за 20 18 г. (1)	-						-
	55721	за 20 17 г. (2)							-
прочие	55522	за 20 18 г. (1)	-						-
	55722	за 20 17 г. (2)							-
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 18 г. (1)	-						-
	5573	за 20 17 г. (2)							-
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 18 г. (1)	-						-
	55741	за 20 17 г. (2)							-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 18 г. (1)	-						-
	55742	за 20 17 г. (2)							-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г. (1)	29 330 996	17 704 196	166 360	(11 706 237)	-	-	35 495 315
	5580	за 20 17 г. (2)	23 503 765	16 520 054	835 632	(11 527 374)	(1 081)	-	29 330 996
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 18 г. (1)	25 254 936	13 677 458	-	(7 725 353)	-	-	31 207 041
	5581	за 20 17 г. (2)	20 277 955	12 575 129	-	(7 597 550)	(598)	-	25 254 936
в том числе:									
строительство	55611	за 20 18 г. (1)	-						-
	55811	за 20 17 г. (2)							-
прочие	55612	за 20 18 г. (1)	25 254 936	13 677 458		(7 725 353)			31 207 041
	55812	за 20 17 г. (2)	20 277 955	12 575 129		(7 597 550)	(598)		25 254 936
Авансы полученные	5562	за 20 18 г. (1)	123 363	1 319 395	-	(1 293 317)	-	-	149 441
	5582	за 20 17 г. (2)	109 551	790 432	-	(776 620)	-	-	123 363
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 20 18 г. (1)	-						-
	55821	за 20 17 г. (2)							-
по техприсоединению	55622	за 20 18 г. (1)	-						-
	55822	за 20 17 г. (2)							-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 18 г. (1)	-						-
	55823	за 20 17 г. (2)							-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 18 г. (1)	123 363	1 319 395		(1 293 317)			149 441
	55824	за 20 17 г. (2)	109 551	790 432		(776 620)			123 363

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
по участию в других организациях	55625	за 20 18 г. (1)	-						-
	55825	за 20 17 г. (2)							-
по услугам аренды	55626	за 20 18 г. (1)	-						-
	55826	за 20 17 г. (2)							-
по прочим	55627	за 20 18 г. (1)	-						-
	55826	за 20 17 г. (2)							-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 18 г. (1)	-						-
	5583	за 20 17 г. (2)	-						-
Векселя к уплате	5564	за 20 18 г. (1)	-						-
	5584	за 20 17 г. (2)	-						-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 18 г. (1)	-	122 598		(122 598)			-
	5585	за 20 17 г. (2)	-	112 492		(112 492)			-
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 18 г. (1)	20 587	82 449		(98 758)			4 278
	5586	за 20 17 г. (2)	14 819	142 496		(136 728)			20 587
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 18 г. (1)	15 016	421 121		(419 617)			16 520
	5587	за 20 17 г. (2)	9 991	414 610		(409 585)			15 016
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 18 г. (1)	3 917 094	2 081 175	166 360	(2 046 594)			4 118 035
	5588	за 20 17 г. (2)	3 091 449	2 484 895	835 632	(2 494 399)	(483)		3 917 094
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5589	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 20 18 г. (1)	-						-
	55891	за 20 17 г. (2)							-
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 20 18 г. (1)	-						-
	55892	за 20 17 г. (2)							-
Итого	5550	за 20 18 г. (1)	29 330 996	17 704 196	166 360	(11 706 237)	-	-	35 495 315
	5570	за 20 17 г. (2)	23 503 765	16 520 054	835 632	(11 527 374)	(1 081)	-	29 330 996

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКРОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		34 195 034	28 023 088	22 457 756
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	30 075 647	24 086 273	19 293 621
в т. ч.				
строительство	56911			
прочие	56912	30 075 647	24 086 273	19 293 621
Векселя к уплате	5692			
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694			
Задолженность по налогам и сборам	5695			
Авансы полученные	5696	9 071	20 976	85 295
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697			
Прочая кредиторская задолженность	5698	4 110 316	3 915 839	3 078 840

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

Главный бухгалтер _____ Яхьяева И.П.

подпись расшифровка подписи

5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства - всего	7410	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7430	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 18 г. (1)	-						-
	7431	за 20 17 г. (2)	-						-
Займы	7412	за 20 18 г. (1)	-						-
	7432	за 20 17 г. (2)	-						-
Краткосрочные заемные средства всего	7420	за 20 18 г. (1)	443 184	-	489	-	(70 615)	-	373 058
	7440	за 20 17 г. (2)	443 497	-	3 080	-	(3 393)	-	443 184
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 18 г. (1)	-						-
	7441	за 20 17 г. (2)							-
Проценты по кредитам	74211	за 20 18 г. (1)	-						-
	74411	за 20 17 г. (2)							-
Займы	7422	за 20 18 г. (1)	443 184		489		(70 615)		373 058
	7442	за 20 17 г. (2)	443 497		3 080		(3 393)		443 184

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	-	-
списанные на прочие расходы	7511		
включенные в стоимость активов	7512		
Затраты по займам всего:	7520	-	-
списанные на прочие расходы	7521		
включенные в стоимость активов	7522		
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	-	489
начисленные %	7531		489
другие затраты	7532		

5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	173 109	124 748	(246 304)	-	51 553
в том числе: Оплата предстоящих отпусков	5701	20 270	34 675	(39 730)		15 215
Выплата вознаграждения по итогам года	5702					-
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	152 839	90 073	(206 574)		36 338
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704					-
Прочие оценочные обязательства	5705					-
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706					
Созданные за счет прочих расходов	5707					
Включённые в стоимость актива	5708					

5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6
Остаток на начало отчетного года	7700		34 622		-
Доход	7710				
Расход	7720		(34 622)		
Результат изменения налоговых ставок	7730	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740				
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760				
Остаток на конец отчетного периода	7800	-	-	-	-

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	-	-	-
в том числе: векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него: объекты основных средств	58021			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023			
прочие полученные	5803			
Выданные под собственные обязательства– всего	5810	-	-	-
в том числе: векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него: объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			
прочие выданные	5813			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:					-				-
на текущие расходы	5901				-				-
компенсации чернобыльцам	5902				-				-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903				-				-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904				-				-
на вложения во внеоборотные активы	5905				-				-
прочие цели	5906				-				-
из них:					-				-
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911				-				-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912				-				-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За январь - декабрь 2018 г. (1)	За январь - декабрь 2017 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	968 394	1 095 209
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001		
От реализации квартир	8002		
От реализации МПЗ	8003		
От реализации валюты	8004		
От реализации нематериальных активов	8005		
От продажи ценных бумаг	8006		
От реализации других активов	8007		
От совместной деятельности	8008		
Прибыль 2017 г., выявленная в отчетном периоде	8009	156 072	
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8010	23 664	67 660
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8011	43 287	9 323
Прибыль до 01.01.2015 г., выявленная в отчетном периоде	8012	3 540	4 899
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	104 188	266 551
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014		1 081
Курсовые разницы	8015		
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016		
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017		
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018		
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019		
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020		
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	572 070	737 570
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	57 310	
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023		
Доходы по договорам уступки права требования	8024		
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025		
Страховые выплаты к получению	8026		
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027		
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028		
Дисконт по векселям	8029		
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030		
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031		
Дооценка объектов основных средств	8032		
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033		
Доход от погашения векселей	8034		
Прочие	8035	8 263	8 125

Показатель		За январь - декабрь 2018 г. (1)	За январь - декабрь 2017 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(7 540 045)	(6 349 448)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101		
От реализации квартир	8102		
От реализации МПЗ	8103		
От реализации валюты	8104		
От реализации нематериальных активов	8105		
От продажи ценных бумаг	8106		
От реализации других активов	8107		
Другие налоги	8108	(4 968)	(4 785)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(1 312)	(777)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110		
Резерв по сомнительным долгам	8111	(6 963 511)	(5 021 744)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113		
Резерв по прекращаемой деятельности	8114		
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(90 073)	(168 900)
Выбытие активов без дохода	8116		
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117		
Убыток 2017 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(115 899)	
Убыток 2016 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(28 853)	(96 292)
Убыток 2015 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(33 047)	(13 535)
Убыток до 01.01.2015 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(2 980)	(145 577)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(167 436)	(797 520)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123		
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124		
Дисконт по векселям	8125		
Расходы по договорам уступки права требования	8126		
Невозмещаемый НДС	8127	(76 410)	
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128		
Взносы в объединения и фонды	8129	(2 084)	(700)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130		
Курсовые разницы	8131		
Судебные издержки	8132	(26 152)	(41 704)
Хищения, недостачи	8133		
Издержки по исполнительному производству	8134	(370)	
Погашение стоимости квартир работников	8135		
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(16 794)	(16 359)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137		
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138		
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139		
Расходы на благотворительность	8140		
Стоимость погашаемых векселей	8141		
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143		
Уценка объектов основных средств	8144		
Прочие	8145	(10 156)	(41 555)

Исполняющий обязанности управляющего директора _____ Алигаджиев М.М. Доверенность №294 от 22.01.2018
(подпись) (расшифровка подписи)

« 01 » марта 20 19 г.

Главный бухгалтер _____ Яхьяева И.П.

5.13. Информация по отчетным сегментам

	Код	Период	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Прочие сегменты	**Итого**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от внешних покупателей	8310	2018							-
	8311	2017							-
Выручка от продаж между сегментами	8320	2018							-
	8321	2017							-
Итого выручка сегмента	**8300**	**2018**	-	-	-	-	-	-	-
	8400	**2017**	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.									-
выручка от передачи	8301	2018							-
	8401	2017							-
выручка от техприсоединения	8302	2018							-
	8402	2017							-
прочая выручка	8303	2018							-
	8403	2017							-
Проценты к получению	8303	2018							-
	8403	2017							-
Проценты к уплате	8304	2018							-
	8404	2017							-
Расходы по налогу на прибыль	8305	2018							-
	8405	2017							-
Прибыль/(убыток) сегмента	**8306**	**2018**							-
	8406	**2017**							-
Активы сегментов	**8307**	**2018**							-
	8407	**2017**							-
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2018							-
	8408	2017							-
Обязательства сегментов	**8309**	**2018**							-
	8409	**2017**							-
Амортизация ОС и НМА	**8390**	**2018**							-
	8490	**2017**							-

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»
за 2018 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 3

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 13

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 14

Учет основных средств 14
Учет материально-производственных запасов 15
Займы и кредиты 16
Оценочные обязательства 18
Учет доходов 19
Учет расходов 20
Налоги и сборы 21
Информация по сегментам 22
События после отчетной даты 22
Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности 23
Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков 24

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008). 24

Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном году. 24

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 32

Основные средства 32
Запасы 33
Заемные средства 33
Расшифровка векселей (тыс. руб.) 33
Кредиторская задолженность 35
Оценочные обязательства 35
Отложенные налоги 37

6. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ. 38

7. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 40

8. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА 42

Финансовые результаты деятельности Общества за 2017 - 2018 г. 42
Ключевые финансовые коэффициенты и индикаторы деятельности 43
Информация о структуре выручки и себестоимости услуг Общества за 2017-2018 гг. 44
Распределение чистой прибыли 45

10.ФАКТОРЫ РИСКОВ И СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ 45

11. РАЗНОГЛАСИЯ С СЕТЕВЫМИ КОМПАНИЯМИ 51

12. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ОБЩЕСТВА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ТАКОЕ УЧАСТИЕ МОЖЕТ СУЩЕСТВЕННО ОТРАЗИТЬСЯ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА 52

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98) 52

14. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 52

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 58

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения об Обществе

Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее по тексту - Общество) создано в результате реорганизации ОАО «Дагэнерго» в форме выделения (протокол № 16 от 28 июня 2004г. общего собрания акционеров ОАО «Дагэнерго»). Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 05 № 000682477 от 01 июля 2005г. присвоен основной государственный регистрационный номер 1050562009926. Общество состоит на учете в Межрайонной ИФНС России по работе с крупнейшими налогоплательщиками по РД и ему присвоен ИНН 0541031172/КПП 054150001. Юридический и почтовый адрес Общества: 367020 Россия, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева д. 73.

Адрес электронной почты: sbyt@dagesk.ru Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: http://dag-esk.ru/aktsioneram-i-investoram/struktura-aktsionernogo-kapitala.html

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»; Dagestan Energy Supply Company, Public Joint-Stock Company.
Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»; Dagestan Energy Supply Company, PJSC.
Дата введения действующего полного фирменного и сокращенного наименования: 31.07.2015.

Основные виды деятельности Общества: покупка и реализация электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе гражданам.

В соответствии со статьей 9 Устава ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» органами управления Общества являются:

1. Общее собрание акционеров
2. Совет директоров
3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Решением годового Общего собрания акционеров Общества (Протокол от 02.07.2015 №14) функции единоличного исполнительного органа ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» переданы Управляющей организации ПАО «МРСК Северного Кавказа».

Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента:

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Основание передачи полномочий: Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Публичного акционерного общества «Дагестанская энергосбытовая компания» от 21.08.2015 № 274/2015.

Место нахождения: Российская Федерация, г. Пятигорск
ИНН: 2632082033
ОГРН: 1062632029778
Телефон: +7 (8793) 34-66-80
Факс: +7 (8793) 40-18-20
Адрес электронной почты: mrsk-sk@mrsk-sk.ru

Общество осуществляет деятельность в соответствии с Уставом.

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» имеет на своем балансе 41 обособленных подразделений, расположенных на территории Республики Дагестан. Они выполняют функции сбыта электроэнергии, согласно утвержденного Обществом регламента. Финансово-хозяйственная деятельность подразделений ведется централизованно. Все районные и городские отделения поставлены на налоговый учет по месту их нахождения.

Подразделения

	Гергебильское МОЭ	
1	Гергебильское МОЭ	0533/ 368250, Россия, РД, с.Гергебиль
2	Акушинское РОЭ Гергебильское МОЭ	368280, Россия, РД, с.Акуша
3	Левашинское РОЭ Гергебильское МОЭ	Россия, РД, с.Леваши
4	Тляратинский УЭ Гергебильское МОЭ	РД, Тляратинский район
5	Ботлихское РОЭ Гергебильское МОЭ	с.Ботлих, Ботлихского района РД
6	Гумбетовское РОЭ Гергебильское МОЭ	с.Мехельта, Гумбетовского района РД
7	Кумухское РОЭ Гергебильское МОЭ	368360, Россия, РД, с.Кумух
8	Гунибское РОЭ Гергебильское МОЭ	368340, Россия, РД, с.Гуниб
9	Цумадинское РОЭ Гергебильское МОЭ	РД, Цумадинский район, с. Агвали
10	Шамильское РОЭ Гергебильское МОЭ	0536/ 368430, Россия, РД, Шамильский район, с.Хебта
11	Гергебильское РОЭ Гергебильское МОЭ	0533/ 368250, Россия, РД, с.Гергебиль
12	Унцукульское РОЭ Гергебильское МОЭ	0533/ Россия, РД, с.Унцукуль
13	Хунзахское РОЭ Гергебильское МОЭ	0536/ 368260, Россия, РД, Хунзахский район, с.Хунзах
	Северное МОЭ	

14	Хасавюртовское РОЭ Северное МОЭ	РД, г. Хасавюрт, район Северных электросетей, ул. Садовая, 1
15	Кизилюртовское РОЭ Северное МОЭ	368124, Россия, РД, г.Кизилюрт, ул.Шамиля, 40
16	Сектор по работе с потреб. г. Кизилюрт	368124, Россия, РД, г.Кизилюрт, ул.Г.Цадаса,5
17	Бабаюртовское РОЭ Северное МОЭ	Россия, РД, с.Бабаюрт, ул.И.Казака,1
18	Северное РОЭ Северное МОЭ	0544/ РД, г. Хасавюрт, район Северных электросетей, ул. Садовая, 1
	Центральное МОЭ	
19	Буйнакское РОЭ Центральное МОЭ	368222, Россия, РД, г.Буйнакск, ул.Промышленная,1
20	Карабудахкентское РОЭ Центральное МОЭ	368530, РД, Карабудахкентский район, с.Карабудахкент, ул.Абакарова М., д. 14
21	Центральное РОЭ Центральное МОЭ	РД, г. Махачкала, пос. Шамхал-Термен
22	Сергокалинский РОЭ Центральное МОЭ	РД, Сергокалинский район, с.Сергокала, ул. Г.Азизова, д. 74
	Дербентское МОЭ	
23	Магарамкентское РОЭ Дербентское МОЭ	368780,Россия, РД, с.Магарамкент, ул. Ленина, д. 3
24	Районное отделение энергосбыта № 10 (Магарамкентское РОЭ Дербентское МОЭ	368780,Россия, РД, с.Магарамкент, ул. Ленина, д. 3
25	Касумкетское РОЭ Дербентское МОЭ	Россия, РД, с.Касумкент, ул. Мира, д. 1
26	Табасаранское РОЭ Дербентское МОЭ	0550/ 368650, Россия, РД, с.Хучни, ул. Набережная
27	Дахадаевское РОЭ Дербентское МОЭ	368795, РД, с.Уркарах
28	Каякентское РОЭ Дербентское МОЭ	Каякентский район, с.Новокаякентул, Ю. Акаева, д. 19
29	Дербентское РОЭ Дербентское МОЭ	368608, Россия, РД, г.Дербент, ул.Ю.Гагарина, 18,а
30	Кайтагское РОЭ Дербентское МОЭ	368590, Россия, РД, с.Маджалисул, ул.Алисултанова, д. 56
31	Хивский УЭ Дербентское МОЭ	368680, Россия, РД, с.Хив, ул. Советская, д. 5

32	Ахтынское РОЭ Дербентское МОЭ	367000, Россия, РД, с.Ахты
	Затеречное МОЭ	
33	Кизлярское РОЭ Затеречное МОЭ	368870, Россия, РД, г.Кизляр, ул.Бедного, 15
34	Южно-Сухокумское РОЭ Затеречное МОЭ	368890, Россия, РД, г.Южно-Сухокумск, ул.Комарова, 8
35	Ногайское РОЭ Затеречное МОЭ	368850, Россия, РД, с.Терекли-Мектеб, ул.К.Маркса, д. 7
36	Тарумовское РОЭ Затеречное МОЭ	367000, Россия, РД, с.Тарумовка ул.Пионерская
37	Хасавюртовское ГОЭ	368000, Россия, РД, г.Хасавюрт, ул.Махачкалинское шоссе
38	Избербашское ГОЭ	368502, г.Избербаш, ул.Буйнакского, 30
39	Дербентское ГОЭ	368608, Россия, РД, г.Дербент, ул.Пушкина, 86
40	Кизлярское ГОЭ	368870, Россия, РД, г.Кизляр, ул.Туманяна, 27
41	Махачкалинское городское отделение	РД, г. Махачкала,ул. Радищева, д. 4
	ЕИО «МРСК Северного Кавказа»	357500, Ставропольский край, г.Пятигорск, пос.Энергетик, ул.Подстанционная, 13

Численность персонала Общества

Численность персонала по состоянию на:		
31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
999	1020	1067

Акционерный капитал

Общие сведения об акциях

Уставный капитал	15 807 346,416 руб.
Количество акций по типам	обыкновенные акции – 5 269 115 472 штуки
Номинальная стоимость акции	0,003 руб.

Капитализация (на 31.12.2018)	595, 9 млн. руб.
Рыночная цена одной акции на 31.12.2017	0,1131 руб.
Тикер	DASB
Площадка	ПАО Московская Биржа
Раздел Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа	Третий уровень

Привилегированные акции Обществом не размещались.

Объявленные акции ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» отсутствуют.

На балансе ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров. Подконтрольные Обществу организации отсутствуют.

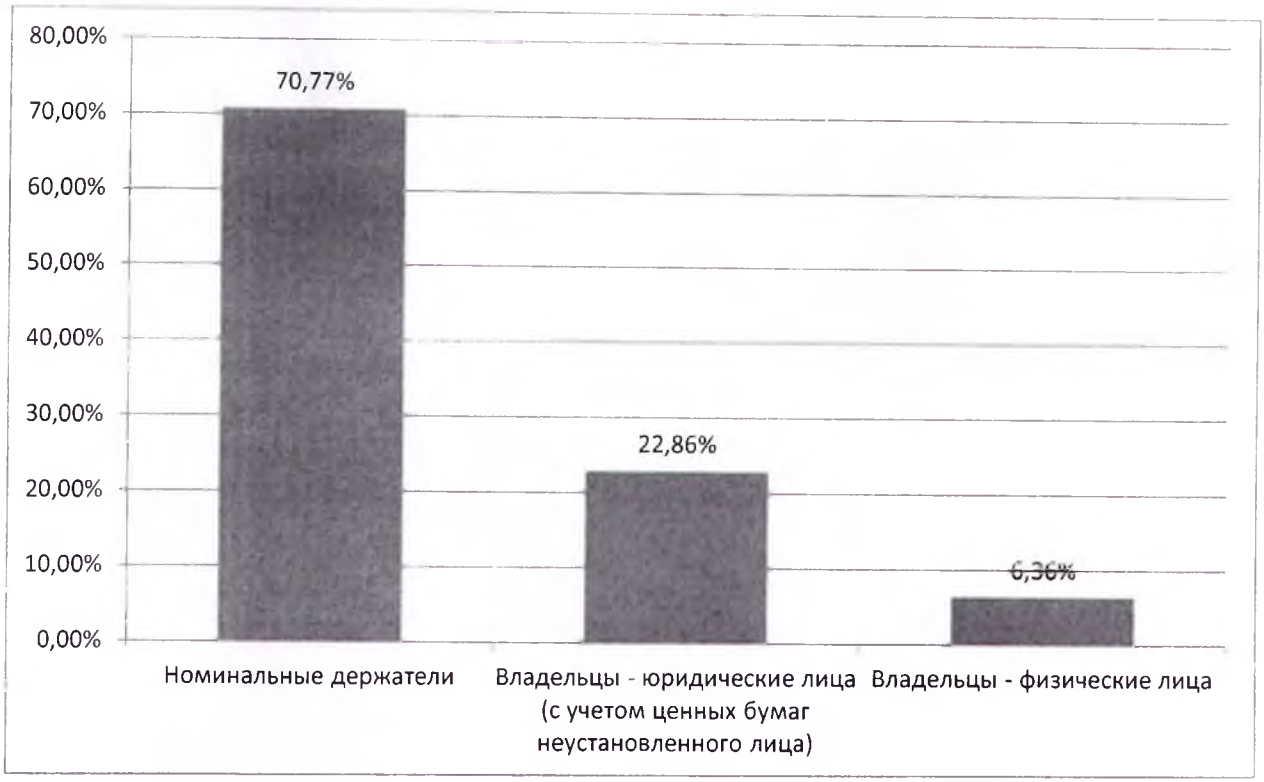
Выпуск ценных бумаг (акций обыкновенных именных бездокументарных) ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 25.08.2005, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-55094-Е. Способ размещения указанного выпуска ценных бумаг – распределение акций созданного при выделении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» среди акционеров ОАО «Дагэнерго», реорганизованного путем такого выделения.

Информация о выпусках обыкновенных акций ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»

Событие	Дата регистрации проспекта ценных бумаг	Дата государственной регистрации и государственный регистрационный номер выпуска акций	Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций	Количество размещенных обыкновенных акций, штук	Номинальная стоимость 1 акции, руб.
Выпуск 1	24.11.2005	25.08.2005 1-01-55094-Е	25.08.2005	5 269 115 472	0,003

Структура акционерного капитала

Структура акционерного капитала ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания на 31.12.2018 (в %)



Информация об участии резидентов и нерезидентов в уставном капитале ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»

(по состоянию на 24.04.2018 – дату составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом Общем собрании акционеров, без учета неустановленных лиц и клиентов номинальных держателей, информация о которых не предоставлена)

Тип держателя акций	Количество акционеров	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
Резиденты	2 660	5 233 211 740	99,32
Нерезиденты	17	13 640 433	0,26

Сведения об акционерах, владеющих более 5% акций Общества по состоянию на 24.04.2018 (дата списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров) с учетом информации, имеющейся у Общества

Наименование	Доля в уставном капитале Общества, %	Доля принадлежащих обыкновенных акций Общества, %
ПАО «Россети»	51	51
ООО «ИК «ТАСК КВАДРО СЕКЬЮРИТИЗ»	18,39	18,39

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» не обладает иными сведениями о существовании долей владения акциями, превышающих пять процентов, помимо уже раскрытых ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания».

Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале Общества по состоянию на 24.04.2018 (дата списка лиц, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров) с учетом информации, имеющейся у Общества

Наименование лиц, которые от имени субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера)	Доля в уставном капитале Общества, %	Доля принадлежащих обыкновенных акций Общества, %
Собственность субъектов РФ: Республика Дагестан в лице Министерства по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан	0,11	0,11
Муниципальная собственность: Администрации муниципальных образований и сельских поселений Республики Дагестан	4,16	4,16

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» с большой вероятностью может утверждать, что физических лиц-бенефициаров с долей более 25% на одно физическое лицо у Эмитента нет, но не исключает такую возможность полностью.

Более полной информацией относительно бенефициаров-физических лиц, косвенно владеющих ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» Общество не располагает.
Обыкновенные акции ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» допущены к обращению на Московской бирже. Акции Общества включены в 3-й уровень списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам. Акции Общества не допущены к организованным торгам за пределами Российской Федерации.

Информация об организаторе торговли:
Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская биржа ММВБ-РТС»

Решением Совета директоров ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (Протокол от 12.04.2007 № 30) утвержден регистратор Общества - ЗАО «Регистраторское общество «Статус». ЗАО «Статус» осуществляет ведение реестра по всем именным эмиссионным ценным бумагам Общества.

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности в 2018 году:
Генеральный директор – Зайцев Юрий Викторович
Исполняющий обязанности уравляющего директора – Алигаджиев Магомедхабиб Магомедович
Главный бухгалтер – Яхьяева Индира Пахрудиновна.

Персональный состав Совета директоров Общества, избранный годовым Общим собранием акционеров 29.06.2017 (Протокол от 03.07.2017 №16):
(Должности членов Совета директоров указаны по состоянию на 31.12.2017)

Семериков Сергей Александрович, Председателя Совета директоров	Главный советник ПАО «Россети»
Кабанов Алексей Васильевич	Заместитель начальника Управления контроля расчетов Департамента реализации электросетевых услуг и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии, заместитель начальника Управления по работе с просроченной дебиторской задолженностью ПАО «Россети»
Корсаков Евгений Вячесловович	ПАО «Россети», главный эксперт Управления балансов и анализа потерь
Коляда Андрей Сергеевич	ПАО «Россети», начальник Управления ценных бумаг и раскрытия информации Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами
Еремина Елена Петровна	ПАО «Россети», главный эксперт управления ценных бумаг и раскрытия информации Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами
Лаврова Марина Александровна	ПАО «Россети», начальник управления экономики ДЗО Департамента экономического планирования и бюджетирования
Маликов Андрей Валерьевич	ПАО «Россети», заместитель начальника Управления текущей деятельности Департамента правовой защиты
Тройнина Ольга Николаевна	ПАО «Россети, главный эксперт Департамента стратегического развития
Терехов Иван Андреевич	ПАО «Россети», начальник отдела страхования управления казначейства Департамента казначейства

Персональный состав Совета директоров Общества, избранный годовым Общим собранием акционеров 17.05.2018 (Протокол от 21.05.2018 №17):

(Должности членов Совета директоров указаны по состоянию на 31.12.2018)

Раков Алексей Викторович, Председатель Совета директоров	Директор Департамента учета электроэнергии и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии ПАО «Россети»
Кабанов Алексей Васильевич	Начальник, заместитель начальника Управления контроля расчетов Департамента реализации электросетевых услуг и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии, заместитель начальника Управления по работе с просроченной дебиторской задолженностью Департамента экономической безопасности и противодействия коррупцииПАО «Россети»

Корсаков Евгений Вячесловович	ПАО «Россети», главный эксперт Управления балансов и анализа потерь Главный эксперт Управления балансов и анализа потерь Департамента учета электроэнергии и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии
Коляда Андрей Сергеевич	ПАО «Россети», Начальник Управления акционерного капитала Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами
Еремина Елена Петровна	ПАО «Россети», Главный эксперт Управления ценных бумаг и раскрытия информации Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами
Лаврова Марина Александровна	ПАО «Россети», Начальник управления экономики ДЗО Департамента экономического планирования и бюджетирования
Маликов Андрей Валерьевич	ПАО «Россети», Начальник отдела правовой экспертизы и контроля Управления текущей деятельности Департамента правового обеспечения
Тройнина Ольга Николаевна	ПАО «Россети, Главный эксперт Управления стратегического планирования Департамента стратегического развития
Терехов Иван Андреевич	ПАО «Россети», Заместитель начальника управления - Начальник отдела страхования управления казначейства Департамента казначейства

В соответствии с требованиями законодательства эмитент обязан проводить ежегодный аудит финансовой отчетности. Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности общее собрание акционеров ежегодно утверждает аудитора Общества.

Сведения об аудиторе Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Эрнст энд Янг».

Место нахождения: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д.77, строение 1.

ИНН: 7709383532

ОГРН: 1027739707203

Телефон: +7 (495) 755-9700

Факс: +7 (495) 755-9701

Адрес электронной почты: rfp@ru.ey.com

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

Дополнительная информация: нет

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2018	Не проводится

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента:
Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: в целях обеспечения независимости и объективности внешнего аудитора выбор внешнего аудитора Общества осуществлялся путем открытой конкурентной процедуры с использованием электронной торговой площадки «B2B-energo». В соответствии с протоколом заседания Конкурсной комиссии от 16.04.2018 № 13/595р победителем открытого одноэтапного конкурса без предварительного квалификационного отбора на право заключения договоров на проведение аудита отчетности ДЗО ПАО «Россети» за 2018-2020 гг. было признано ООО «Эрнст энд Янг». Обязательный аудит отчетности за 2018 год включает в себя аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за год, оканчивающийся 31.12.2018.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: по результатам проведения конкурентной процедуры Совет директоров эмитента рекомендует соответствующую кандидатуру аудитора для утверждения Общим собранием акционеров Общества. В соответствии с требованиями законодательства эмитент обязан проводить ежегодный аудит финансовой отчетности. Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общее собрание акционеров ежегодно утверждает аудитора Общества. Решением годового Общего собрания акционеров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (протокол от 21.05.2018 № 17) для аудита годовой финансовой отчетности за 2018 год утвержден аудитор – ООО «Эрнст энд Янг».

Аудитор эмитента осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Обществаа в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора. В соответствии с пп. 13 ст. 15 Устава Общества размер вознаграждения аудитора определяется Советом директоров Общества.
Решением Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» от 08.08.2018 (протокол № 212) определено вознаграждение за услуги по аудиту финансовой отчетности Общества за 2018 год в размере 213,3 тыс. руб. с учетом НДС.
За услуги по аудиту финансовой отчетности Общества за 2018 год аудитору выплачено 63,98 тыс. руб. с учетом НДС.Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

Для осуществления контроля, за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. В отчетном периоде действовало два состава Ревизионной комиссии.

Персональный состав Ревизионной комиссии Общества, избранный решением годового Общего собрания акционеров 29.06.2017 (Протокол от 03.07.2017 №16):

(Должности членов Ревизионной комиссии указаны по состоянию на 31.12.2017)

Кабизьскина Елена Александровна Председатель РК	ПАО «Россети», заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Слесарева Елена Юрьевна	ПАО «Россети», главный эксперт Дирекции внутреннего аудита
Медведева Оксана Алексеевна	ПАО «Россети», главный эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Малышев Сергей Владимирович	ПАО «Россети», ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Ерандина Елена Станиславовна	ПАО «Россети», Главный эксперт Контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности

Персональный состав Ревизионной комиссии Общества, избранный решением годового Общего собрания акционеров 17.05.2018 (Протокол от 21.05.2018 №17):

(Должности членов Ревизионной комиссии указаны по состоянию на 31.12.2018)

Кабизьскина Елена Александровна Председатель РК	ПАО «Россети», Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Кириллов Артем Николаевич	ПАО «Россети», Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Медведева Оксана Алексеевна	ПАО «Россети», Главный эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Малышев Сергей Владимирович	ПАО «Россети», Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности
Ерандина Елена Станиславовна	ПАО «Россети», Главный эксперт Контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на 2018 год, утвержденной приказом ПАО «ДЭСК» от 29.12.2017г. №211, а также положениями, описанными ниже.

Положение «Об учетной политике Общества разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также с учетом требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

ПАО «ДЭСК» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.); Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия»

ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н; Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н, Едиными корпоративными учетными принципами по РСБУ для Группы «Российские сети» (далее по тексту – ЕКУП), утвержденными приказом ПАО «Россети» от 02.09.2013 №547 и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Критерии существенности ошибок. Существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

Бухгалтерская отчетность подписана Управляющим директором 1 марта 2019г.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

3. Учетная политика

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на

основании оценки технических служб Общества или его структур, в соответствии с внутренними документами, утвержденного Приказом по Обществу.

При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Машины и оборудование	**от 5 до 10**
Транспортные средства	**от 3 до 5**
Производственный и хозяйственный инвентарь	**от 1 до 2**

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты:

- электросетевое оборудование;
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- автотранспортные средства.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н с последующими изменениями и дополнениями.

В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются:

- материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы),
- инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита),
- специальная одежда, специальная оснастка,

- тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.
МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
В фактическую себестоимость МПЗ включаются:

- затраты на приобретение, в том числе суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, затраты на получение информационных и консультационных услуг, таможенные пошлины и т.п.,
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик МПЗ,
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (транспортно-заготовительные

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материала.

Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Займы и кредиты

Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:

- по сроку погашения займа,

- по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации),
- по валюте займа (кредита),
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).
- К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.

В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:

- обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения),
- обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности,
- обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев.

К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются:

- обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты),
- обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга).
- К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.
- К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты. Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.

Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:

- на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств,
- в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии.

Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:

- при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя,
- при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств.

Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

Расходами по займам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору),
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества,
- оплате вознаграждений работникам.

Порядок учета оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (предстоящих отпусков, ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и т.п.) рассмотрен в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей Учетной политики.
Общество не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:

- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества,
- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров,
- ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов,
- оценочных резервов по активам,
- планируемого ремонта основных средств,

- осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства,
- налоговых обязательств,
- других аналогичных обязательств.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.

При наличии на конец отчетного квартала у Общества судебного разбирательства, вероятность принятия судебного решения по которому не в пользу Общества является средней или высокой, Общество создает резерв по судебным делам.

Учет доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- продажа электроэнергии и мощности,
- аренда,
- продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера,
- продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера

Доходы от продажи электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами. Доходы от реализации электроэнергии признаются на основании Актов по поставке электрической энергии по договорам, заключенным с Покупателями электроэнергии.

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации материалов и запасов;
- доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
- доходы от владения ценными бумагами;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
- проценты за пользование денежными средствами;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Учет расходов по продаже электрической энергии осуществляется централизовано - бухгалтерией Общества, в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по продаже электрической энергии имеют следующую структуру:

Расходы по покупке электрической энергии признаются в себестоимости приобретенных товаров, отражаются на счете 41 и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж». Расходы, связанные с покупкой мощности на ОРЭМ, являются издержками обращения и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются Обществом в бухгалтерской отчетности по строке «Коммерческие расходы».

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

В составе общехозяйственных расходов (управленческие расходы) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов.

Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика) отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с покупкой мощности на ОРЭМ, являются издержками обращения и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К коммерческим расходам относятся:

- расходы по покупке мощности;
- расходы по прочим работам и услугам;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;

Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-07 «Расходы на продажу» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.

Налоги и сборы

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета, с использованием счетов налогового учета.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- постоянные разницы,
- временные разницы.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в Обществе определятся на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового

обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета.

Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов на оплату вознаграждения по итогам работы за год не создается.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н Общество выделяет один операционный/географический сегмент: сбыт электроэнергии в республике Дагестан. Руководство Общества не выделяет других операционных или географических сегментов и ведет анализ деятельнотси основываясь на полной информации, представленной в отчетности. В связи с тем, что у Общества имеется только один сегмент, Общество не производит дополнительных раскрытий.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Отделом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности

Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном настоящей Учетной политики.

Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» путем отнесения на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара.

Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу» соответственно.

Приобретенная для продажи электроэнергия оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).

Покупная электроэнергия ежемесячно списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» номенклатурная группа «Перепродажа электроэнергии».

В силу отраслевых особенностей процесс перепродажи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства и складских остатков.

Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:

- в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии»;
- в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат;
- в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»;
- в части технологических потерь электроэнергии - в дебет счета 20 «Основное производство» с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии» в порядке, установленном локальной учетной политикой Общества.

Оценка электроэнергии при продаже (ином выбытии) производится в порядке, установленном для оценки товаров в настоящей Учетной политике.

Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Затраты, связанные с содержанием энергосбытовых подразделений Общества, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу (коммерческих расходов).

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные с покупкой электроэнергии на ОРЭМ и ее последующей продажей.

По окончании отчетного месяца сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» в полном объеме списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

4. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

Конечным бенифициаром ПАО «Россети» является Российская федерация. Операции с конечным бенифициаром в 2017 и 2018 году не производились.

С полной информацией, о составе аффилированных лиц на 31.12.2018 год (лицах принадлежащих к группе лиц, в которое входит акционерное Общество), можно ознакомится на сайте ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» http://www.dag-esk.ru. Также информация по аффилированным лицам раскрыта на страницах интернета http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=7321&type=6 и http://www.dagesk.ru/images/data/act_invest/affil_lica/2016/spisok_affil_lic_DESK_4kv_2016.pdf

Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном году.

Другие связанные стороны.

№ п/п	Наименование организации/ Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем сделок в 2018 г. (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2018 (тыс. руб.) дебет, (кредит)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018 (тыс. руб.)	Сроки завершения расчетов, форма расчетов
1.	Акционерное общество «Каббалкэнерго»	Проценты по договору займа	0	(5 806)	-	Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня предъявления займодавцем требования о возврате. В денежной форме.
		Услуги по аренде имущества	0	(1 506)		Согл.договора Д-537/пуо от 23.12.2014, срок аренды по 31.12.2017, в денежной форме
		Приобретение техники	778	(778)		Подписание актов
2.	Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Проценты по договору займа	0	(7 080)		Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня предъявления займодавцем требования о возврате. В денежной форме.
3.	Акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Проценты по договору займа	489	(1 265)	-	Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня предъявления займодавцем требования о возврате. В

						денежной форме.
		Судебные издержки, штрафы	3 607	(2 238)		Согл. Решениям арбитражного суда. В денежной форме.
4.	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»	Консалтинговые услуги		(4 956)	-	31.07.2012г., В денежной форме.
		Услуги по аренде имущества	4 054	(3 837)	-	31.12.2012г./ пролонги-рован. В денежной форме.
		Электроэнергия приобретаемая в целях компенсации потерь	0	(1 131 240)	324 386	01.04.2022г. В денежной форме.
		Услуги по выполнению исполнительного органа	8 136	(678)		Согл.договора 274/2015 от 21.08.2015. В денежной форме.
5.	Общество с ограниченной	Агентский договор	3 370 861	101 849	-	11.02.2011г./пролонгирован

	ответственностью «Юрэнергоконсалт»					до 11.02.2019г. В денежной форме.
		Агентское вознаграждение	55 646	(6 328)		12.02.10 . В денежной форме
6.	Акционерное Общество «Дагестанская сетевая компания «	Услуги по транспортировке электроэнергии	3 810 551	(54 391)		Договор№ 2/ДСК от 19.05.2015г
		Электроэнергия приобретаемая в целях компенсации потерь	4 224 992	7 526 576	7 147 463	Договор№ 2/ДСК от 19.05.2015г
		Электроэнергия на хозяйственные нужды	64 665	7 145		Договор №05013210000 33 от 01.07.2015
		Услуги за подключение, отключение абонентов	7 015	0		Договор№ 2/ДСК от 19.05.2015г
		Услуги связи и передачи данных	124	21		Договор № У 22/15 от 01.08.2015

Операции, проводимые со связанными сторонами в 2018 году.

Руб.

Ф.И.О.	Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	Иные имущественные предоставления	Всего
Терехов Иван Андреевич	269 230,77	0	269 230,77
Ерёмина Елена Петровна	307 692,31	0	307 692,31
Кабанов Алексей Васильевич	307 692,31	0	307 692,31

Коляда Андрей Сергеевич	269 230,77	0	269 230,77
Корсаков Евгений Вячеславович	307 692,31	0	307 692,31
Лаврова Марина Александровна	288 461,54	0	288 461,54
Маликов Андрей Валерьевич	288 461,54	0	288 461,54
Семериков Сергей Александрович	400 000,00	0	400 000,00
Тройнина Ольга Николаевна	307 692,31	0	307 692,31
Всего:	**2 746 153,86**	**0**	**2 746 153,86**

Операции, проводимые со связанными сторонами в 2017 году.
Другие связанные стороны.

№ п/п	Наименование организации/ Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем сделок в 2017 г. (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 (тыс. руб.) дебет, (кредит)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017 (тыс. руб.)	Сроки завершения расчетов, форма расчетов
1.	Акционерное общество «Каббалкэнерго»	Проценты по договору займа	0,00	(5 806)		Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня предъявления займодавцем требования о возврате. В денежной форме.
		Услуги по аренде имущества	951,00	(1 506)		Согл.договора Д-537/пуо от 23.12.2014, срок аренды по 31.12.2017, в денежной форме
2.	Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Проценты по договору займа	0,00	(7 080)		Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня предъявления займодавцем требования о возврате. В денежной форме.
3.	Акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Договор займа	0,00	(44 000)		Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня

						предъявления займодавцем требования о возврате. В денежной форме.
		Проценты по договору займа	3 080	(27 392)	-	Согл. п.1 ст.810 ГК РФ в течении 30 дней со дня предъявления займодавцем требования о возврате. В денежной форме.
		Судебные издержки, штрафы	5 434	(20 632)		Согл. Решениям арбитражного суда. В денежной форме.
4.	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»	Консалтинговые услуги		(4 956)	-	31.07.2012г., В денежной форме.
		Услуги по аренде имущества	4 054	(3 041)	-	31.12.2012г./ пролонги-рован. В денежной форме.
		Электроэнергия приобретаемая в целях компенсации потерь	0	(1 131 240)	324 386	01.04.2010г. В денежной форме.
		Услуги по транспортировке электроэнергии	0	0		31.12.2014г./пролонгирован В денежной форме.
		Услуги по выполнению исполнительного органа	8 136	(991)		Согл.договора 274/2015 от 21.08.2015. В денежной форме.
5.	Общество с ограниченной	Агентский договор	3 267 785	126 118	-	11.02.2011г./пролонгирован.

	ответственность ю «Юрэнергоконсалт»					В денежной форме.
		Услуги по аренде ККТ	118			Договор 20/14 от 17.01.2014. В денежной форме.
		Агентское вознаграждение	46 105	(5 366)		12.02.10. В денежной форме
6.	Акционерное Общество «Дагестанская сетевая компания «	Услуги по транспортировке электроэнергии	3 090 392	(140 000)		Договор№ 2/ДСК от 19.05.2015г
		Электроэнергия приобретаемая в целях компенсации потерь	3 907 972	5 493 720	4 841 839	Договор№ 2/ДСК от 19.05.2015г
		Электроэнергия на хозяйственные нужды	52 230	0		Договор №0501321000033 от 01.07.2015
		Услуги за подключение, отключение абонентов	50 705	0		Договор№ 2/ДСК от 19.05.2015г
		Услуги связи и передачи данных	124	0		Договор № У 22/15 от 01.08.2015

Операции, проводимые со связанными сторонами в 2017 году.

Ф.И.О.	Вознаграждение за участие в заседании Совета директоров	Иные имущественные предоставления	Всего
Аушев Артур Магометович	280 936,00	0	280 936,00
Богач Елена Викторовна	307 692,00	0	307 692,00
Ерёмина Елена Петровна	602 006,31	0	602 006,31
Кабанов Алексей Васильевич	588 020,30	0	588 020,30
Коляда Андрей Сергеевич	560 656,28	0	560 656,28
Корсаков Евгений Вячеславович	293 706,30	0	293 706,30

Лаврова Марина Александровна	519 307,25	0	519 307,25
Маликов Андрей Валерьевич	587 412,28	0	587 412,28
Мангаров Юрий Николаевич	399 999,00	0	399 999,00
Руденко Екатерина Александровна	531 468,23	0	531 468,23
Семериков Сергей Александрович	381 818,19	0	381 818,19
Тройнина Ольга Николаевна	307 692,31	0	307 692,31
Всего:	**5 360 714,45**	**0**	**5 360 714,45**

Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	**2017**	**2018**
Вознаграждение за участие в работе органа управления	5,360	2,746
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	**5,360**	**2,746**

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Размер и порядок выплаты вознаграждений членам Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» определяется в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (протокол от 02.07.2015 № 14).

Управляющая организация

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2017	2018
Вознаграждение за участие в работе органа управления	6,895	6,895
Заработная плата	0	0
Премии	0	0

Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	**6,895**	**6,895**

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Размеры и порядок выплаты вознаграждений Управляющей организации за осуществление функций единоличного исполнительного органа Общества определяются в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», одобренным решением Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (Протокол от 21.08.2015 № 149).

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование	2017	2018
Совет директоров	0	48,33
Управляющая организация	0	48,33

Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления Общества

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Данные о суммах вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу

тыс.руб.

Начисленно управляющему директору и представителям высшего менеджмента	
2018 год	**2017 год**
6,706	7,613

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Основные средства
Наличие и движение основных средств в течение отчетного периода отражено в Пояснениях, табличная форма 5.3.1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2017 и 2016 годы представлено в Пояснениях (табличная форма 5.3.3.).

Иное использование основных средств представлено в Пояснениях (табличная форма 5.3.4.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 14,518 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 17,115 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 17,115 тыс. руб.).

Запасы

Информация по наличию и движению производственных запасов, стоимости неоплаченных МПЗ, отражена в Пояснениях, табличная форма 5.5.1, 5.5.2.

В 2018 году материально-производственные запасы в залог не передавались.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2018 г. займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, составили 373 058 тыс. руб., это собственные векселя, держателем которых является ПАО «РусГидро», а также проценты по краткосрочным займам по АО «КАББАЛКЭНЕРГО», ОАО «Калмэнергосбыт» ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго».

Информация о наличии и движение займов и кредитов, а также затратах на кредиты и займы представлена в Приложениях 5.6.7 – 5.6.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка векселей (тыс. руб.)

Контрагент, номер договора	Сумма на 31.12.16	Сумма на 31.12.17	Сумма на 31.12.18	Дата погашения займов
ПАО «РусГидро»	358, 906	358, 906	358, 906	
Вексель 0001014	50,000	50,000	50,000	по предъявлению, но не ранее 01.04.2008г.
Вексель 0001015	50,000	50,000	50,000	по предъявлению, но не ранее 01.04.2008г.
Вексель 0001016	50,000	50,000	50,000	по предъявлению, но не ранее 01.04.2008г.
Вексель 0001017	50,000	50,000	50,000	по предъявлению, но не ранее 01.04.2008г.
Вексель 0001018	50,000	50,000	50,000	по предъявлению, но не ранее 01.04.2008г.

Вексель 0001019	36,515	36,515	36,515	по предъявлению, но не ранее 01.04.2007г.
Вексель 0003037	72,391	72,391	72,391	по предъявлению, но не ранее 01.04.2007г.

Расшифровка процентов по краткосрочным займам (тыс. руб.)

Контрагент, номер договора	Сумма на 31.12.16	Сумма на 31.12.17	Сумма на 31.12.18
АО «КАББАЛКЭНЕРГО»	5 806	5 806	5 806
ОФЕРТА №07-1810 ОТ 10.07.2013Г.	26	26	26
Проценты по заявке от 01.07.11г.	513	513	513
Проценты по заявке от 06.05.11г.	2 084	2 084	2 084
Проценты по заявке от 08.04.11г.	2 341	2 341	2 341
Проценты по заявке от 16.09.11г.	493	493	493
Проценты по заявке от 29.06.11г.	349	349	349
ОАО «Калмэнергосбыт»	27 130	27 392	1 266
Проценты по заявке от 27.11.12г.	27 392	27 392	1 266
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	7 080	7 080	7 080
Проценты по заявке от 08.04.11г.	2 896	2 896	2 896
Проценты по заявке от 14.06.11г.	357	357	357
Проценты по заявке от 15.06.11г.	3 476	3 476	3 476
Проценты по заявке от 29.06.11г.	351	351	351

Кредиторская задолженность

На 31.12.2017г. кредиторская задолженность Общества составляла 29 330 996 тыс. руб., на 31.12.2016 года 23 503 765 тыс. руб., на 31.12.2018г. составляет 35 495 315 тыс.руб. из нее просроченная 34 195 034 тыс. руб. из чего следует, что из всей задолженности 96,3% задолженность просроченная.

По итогам 2018 года произошло увеличение кредиторской задолженности на 6 164 319 тыс. рублей или на 21%. Основными кредиторами Общества являются:

-АО «КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ»;

-ПАО «МОСЭНЕРГО»;

- ПАО «Т Плюс»;

-ПАО «ОГК-2».

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	3	4	5
V. КРАТКРОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	34 195 034	28 023 088	22 457 756
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 075 647	24 086 273	19 293 621
в т. ч.			
строительство			
прочие	30 075 647	24 086 273	19 293 621
Векселя к уплате			
Задолженность по оплате труда перед персоналом			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
Задолженность по налогам и сборам			
Авансы полученные	9 071	20 976	85 295
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			
Прочая кредиторская задолженность	4 110 316	3 915 839	3 078 840

Оценочные обязательства

Обществом признаны оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков и по судебным разбирательствам, незавершенным на отчетную дату (Пояснения, табличная форма 5.7.1.).

Оценочные обязательства на 31.12.18 г. составляют 51,553 тыс. руб. (на 31.12.17 года 173,109 тыс.руб., на 31.12.16г. 96,089 тыс. руб.), за 2018 произошло уменьшение на 121,556 тыс. руб.

Расшифровка

оценочных обязательств и отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2018г.

Тыс.руб.

№ пп	Наименование компании	Сумма созданного резерва по ожидаемым потерям по судебным разбирательствам	Сумма созданного резевра по предстоящим отпускам и страховым взносам
1	АО «ЕвроСибЭнерго»	0,095	
2	ООО «Ново-Рязанская ТЭЦ»	0,041	
3	ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	0,125	
4	ООО «ЛУКОЙЛ-КУБАНЬЭНЕРГО»	2,847	
5	ПАО «КВАДРА»	4,383	
6	АО «Концерн Росэнергоатом»	0,385	
7	АО «Кузбассэнерго»	0,021	
8	АО «БАРНАУЛЬСКАЯ ТЭЦ-3»	0,005	
9	АО «СО ЕЭС»	0,232	
10	АО «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	0,629	
11	ООО «АВТОЗАВОДСКАЯ ТЭЦ»	0,253	
12	ПАО «РусГидро»	1,818	
13	ООО «ЕвроСибЭнерго-Гидрогенерация»	0,163	
14	ПАО «Курганская генерирующая компания»	21,424	
15	ООО «Электрон»	2,530	
16	ПАО «Энел Россия»	0,118	
17	АО «Щебзавод -1»	1,257	
18	АО «СИБЭКО»	0,012	
19	Реверв под предстоящие отпуска сотрудников Общества		11,551
20	Резерв по страховым взносам под предстоящие отпуска		3,664
Итого:		**36,338**	**15,215**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и годовую премию

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г, а также в отношении годовой премии, по результатам работы за год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2018 г. будет использован в первой половине 2019 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и годовой премии не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на

31 декабря 2018 г.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны поставщиков электроэнергии и мощности за не своевременную оплату поставленной продукции в размере 36,338 тыс. руб. (152,839 тыс. руб. на 31.12.17г., 73,819 тыс. руб. на 31.12.16г).

Ожидается, что судебное решение по этим искам будет принято не позднее первой половины 2019 года.

Отложенные налоги

Убыток до налогообложения за 2018 год составил 6,902,026 тыс.руб. (за 2017г. 5,754,775) Исходя из этой суммы, условный доход по налогу на прибыль за отчетный период составил 1,380,405тыс. руб. (за 2017г. 1,150,955) В отчетном периоде сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1,458,493 тыс. руб. (2017 г. 1,138,295 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в расходах производственного характера сверх установленных законодательством норм - резерва по сомнительным долгам.

Изменение отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составило 34,622 тыс. руб.

		За 2018 год	**За 2017 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**[1]**	**(6,902,026)**	**(5,754,775)**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	**[2]=[1]*[9]**	**(1,380,405)**	**(1,150,955)**
Постоянные разницы отчетного периода:	**[3]**	**6,434,745**	**4,817,690**
возникающие вследствие различий в бухгалтерском учете и налоговом учете дебиторской задолженности		6,267,515	3,226,360
возникающие вследствие различий в бухгалтерском учете и налоговом учете прочих активов и обязательств		167,230	1,591,330
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	**[4]**	**857,720**	**873,785**
возникающие вследствие различий в бухгалтерском учете и налоговом учете дебиторской задолженности		857,720	873,785
Временные разницы отчетного периода:	**[5]**	**(173,110)**	**77,020**
возникающие вследствие различий в бухгалтерском учете и налоговом учете дебиторской задолженности		**(173,110)**	**77,020**
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	**[6]**	**(4,661)**	**(171,554)**
возникающие вследствие различий в бухгалтерском учете и налоговом учете оценочных обязательств		(4,661)	(171,554)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**[7]=[1]+[3]+[4]+[5]+[6]**	(417,589)	(1,911,330)
Ставка налога на прибыль, %	**[8]**	**20**	**20**
Налог на прибыль	**[9]=[7]*[1]**	-	-

Информация о наличии и движении отложенных налогов представлена в Приложении 5.7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи с корректировкой прибылей и убытков прошлых лет. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 и 2017 годы не были начислены расходы и доходы соответственно, первичные документы по которым были датированы 2016 и 2017 годами.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2016 и 2017 годы.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя/ Код строки бухгалтерского баланса	До корректировок **по состоянию на 31.12.2016 г.**	После корректировок **по состоянию на 31.12.2016 г.**	Увеличение/ (уменьшение) **по состоянию на 31.12.2016 г.**	Описание корректировки
1.	1230 «Дебиторская задолженность»	5,193,709	4,962,661	(231,048)	
2.	1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	4,117,111	3,886,063	(231,048)	
3.	123201 «покупатели и заказчики»	3,411,282	3,180,234	(231,048)	
4.	**Итого по разделу II**	**5,548,089**	**5,317,041**	**(231,048)**	
5.	**БАЛАНС**	**5,570,578**	**5,339,530**	**(231,048)**	
6.	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»	(18,488,580)	(18,719,628)	(231,048)	Расходы и доходы прошлых лет выявленые в текущем году
7.	1371 «прошлых лет»	(14,939,036)	(15,170,084)	(231,048)	

8.	**Итого по разделу III**	**(18,472,773)**	**(18,703,821)**	**(231,048)**	отражены ретроспективно
9.	**БАЛАНС**	**5,570,578**	**5,339,530**	**(231,048)**	

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя/ Код строки бухгалтерского баланса	До корректировок по состоянию на 31.12.2017 г.	После корректировок по состоянию на 31.12.2017 г.	Увеличение/ (уменьшение) по состоянию на 31.12.2017 г.	Описание корректировки
1.	1230 «Дебиторская задолженность»	5,221,681	5,004,353	(217,328)	
2.	1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	4,414,827	4,197,499	(217,328)	
3.	123201 «покупатели и заказчики»	3,548,229	3,330,901	(217,328)	
4.	**Итого по разделу II**	**5,678,736**	**5,461,408**	**(217,328)**	
5.	**БАЛАНС**	**5,721,425**	**5,504,097**	**(217,328)**	
6.	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»	(24,241,671)	(24,458,999)	(217,328)	Расходы и доходы прощлых лет, выявленые в текущем году, отражены ретроспективно
7.	1371 «прошлых лет»	(18,488,580)	(18,719,628)	(231,048)	
8.	1372 «отчетного периода»	(5,753,091)	(5,739,371)	13,720	
9.	**Итого по разделу III**	**(24,225,864)**	**(24,443,192)**	**(217,328)**	

10.	**БАЛАНС**	**5,721,425**	**5,504,097**	**(217,328)**	

Тыс. руб

№ п/п	Наименование показателя/ Строка отчета о финансовых результатах	До корректировок за 2017 год	После корректировок за 2017 год	Увеличение/ (уменьшение) за 2017 год	Описание корректировки
1.	2340 «Прочие доходы»	1,081,489	1,095,209	13,720	Расходы и доходы прошлых лет выявленые в текущем году отражены ретроспективно
2.	2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	(5,768,495)	(5,754,775)	(13,720)	
3.	2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(5,753,091)	(5,739,371)	(13,720)	

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2017 год увеличилась и составила (0,00132) тыс. руб. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

7. Информация о движении денежных средств

Согласно ПБУ 23 денежные потоки в отчете о движении денежных средств Общества отражены свернуто:

- денежные потоки агента в связи с осуществлением ими агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации налога на добавленную стоимость.

Денежных эквивалентов в Обществе не имеется. Денежными эквивалентами в Обществе считаются ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

В Обществе действует заключенный в 2010 году агентский договор с ООО «Юрэнергоконсалт», согласно которому агент осуществляет мероприятия по сбору текущих платежей (по договорам купли-продажи электроэнергии) с контрагентов, иных дебиторов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на счетах ООО «Юрэнергоконсалт» по агентскому договору от 12.02.2010 г. №6/А/ДЭС составил 101,849 тыс. руб. (126,118 тыс. руб. на 31.12.2017 и

53,794 тыс. руб. на 31.12.2016), который сформировался из поступлений 28-31 декабря 2018г.

Поступление денежных средств от агентов (принятых от потребителей электроэнергии Общества) в отчете о движении денежных средств отраженно в строке поступления от продажи товаров.

Управлением по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП Росии г.Москва направлены Постановления об обращении взыскания на денежные средства, находящиеся на расчетных счетах ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» по исполнительным листам кредиторов Общества. Перечень расчетных счетов ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на 31.12.2018г., по которым имеются обеспечительные меры Управления Федеральной Службы Судебных Приставов представлен ниже:

№	Наименование банка	Адрес	№ счета	Исходящее сальдо на 31.12.18	Исходящее сальдо на 31.12.17	Исходящее сальдо на 31.12.16
1	ОАО АБ «РОССИЯ»	142770,г.Москва,п .Сосенское, пос.Газопровод, дом 101, кор. 5 тел. (495)276-27-76.	40702810046010006364	248,398		95,910
2	ОАО АБ «РОССИЯ»	142770,г.Москва,п .Сосенское, пос.Газопровод, дом 101, кор. 5 тел. (495)276-27-76.	40702810446010006430	21,542		40,862
3	АО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» Г МОСКВА	121099, г.Москва, Новый Арбат, д.29	40702810800001382301	3,250	18,555	
4	АО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» Г МОСКВА	121099, г.Москва, Новый Арбат, д.29	40702810600001382190	0	18	
5	ПАО «СТАВРОПОЛЬПРОМСТРОЙБАНК» Г. СТАВРОПОЛЬ	г.Ставрополь, ул. Краснофлотская 88 А; г. Пятигорск, ул. Крайнего ,2А.	40702810700140010677	23,658	23,682	23,799
6	ПАО «СТАВРОПОЛЬПРОМСТРОЙБАНК» Г. СТАВРОПОЛЬ	г.Ставрополь, ул. Краснофлотская 88 А; г. Пятигорск, ул. Крайнего ,2А.	40821810700140000115	22	22	22
7	АО «Россельхозбанк»	355035, Ставропольский край, Ставрополь, ул Маршала Жукова 26	40702810206220000127	4,082	4,082	4,082
8	Южный филиал АО «Райффайзенбанк»	350015, Г. КРАСНОДАР, УЛ.СЕВЕРНАЯ,311/1,	40702810526000004645	624,640		
9	Южный филиал АО «Райффайзенбанк»	350015, Г. КРАСНОДАР,	40821810526000000012	0		

		УЛ.СЕВЕРНАЯ,31 1/1,				
10	СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК	367000, Республика Дагестан, г.Махачкала, ул Пушкина, 37 тел.(8722) 67-18-38	40702810760320004385	4,177		
11	Ставропольский филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» Г. СТАВРОПОЛЬ	357500, Ставропольский край, г.Пятигорск, ул. Малыгина 24 В	40702810808000001903	41,703		
12	Ставропольский филиал №2 ПАО «БИНБАНК»	355017, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул. Ленина 221	40702810664020100123	970		
13	Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Ставрополе	г.Ставрополь, ул. Ленина 429 б; г. Пятигорск, ул. Университетская ,41	40702810500010000424		779	786
14	ОАО АБ «РОССИЯ»	142770,г.Москва,п .Сосенское, пос.Газопровод, дом 101, кор. 5 тел. (495)276-27-76.	40702810560016100245			7,913
15	СКРУ ПАО «МИНБАНК»	360000, КБР, г.Нальчик, ул. Ногмова 29	40702810300430002653	13,439		
16	СКРУ ПАО «МИНБАНК»	360000, КБР, г.Нальчик, ул. Ногмова 29	40702810001450000400	35,085		

Операций с высоколиквидными финансовыми вложениями (денежными эквивалентами), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости за период с 01.01.2018 по 31.12.2018, не осуществлялось.

У Общества нет возможности привлечь дополнительные денежные средства.

8. Показатели финансового состояния Общества

Финансовые результаты деятельности Общества за 2017 - 2018 г.

Тыс. руб.

Наименования показателя	**2017**	**2018**	**Изменение 2017 от 2018, тыс. руб.**
Выручка	10 578 129	11 714 944	1 136 815

Наименования показателя	2017	2018	Изменение 2017 от 2018, тыс. руб.
от продажи электроэнергии конечным потребителям электроэнергии;	6 843 519	7 544 798	701 279
от продажи электроэнергии сетевым компаниям	3 469 655	3 681 714	212 059
от продажи электроэнергии на оптовом рынке	265 547	488 432	225 885
Себестоимость (в т.ч. коммерческие расходы)	(11 077 940)	(12 044 856)	(966 916)
Прибыль от продаж (убыток)	(499 811)	(329 912)	(169 899)
Чистая прибыль (убыток)	(5 739 371)	(6 936 648)	1 197 277
EBITDA	(5 757 900)	(6 902 000)	1 145
Займы и кредиты	443 184	373 058	70 126
Базовая прибыль на акцию	(0,00109)	(0,00132)	0
Разводненная прибыль на акцию	-	-	-

Убыток от продаж за 2018г. составил 329 912 тыс. руб., что на 169 899 меньше по сравнению с 2017 годом. Финансовым результатом деятельности Общества за последние три года был убыток: 2018 г. (6 936 648) тыс.руб., 2017 г. (5 739 371) тыс. руб., 2016г. (3 549 544) тыс. руб. Основным фактором, повлиявшим на фактический финансовый результат является создание резерва по сомнительным долгам.

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» понесло чистый убыток в сумме 6 936 648 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года (за 2017г. чистый убыток 5 739 371 тыс. руб.), и на эту дату текущие обязательства ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» превысили общую сумму ее активов на 31 379 840 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. 24 443 192 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. 18 703 821 тыс. руб.).

Ключевые финансовые коэффициенты и индикаторы деятельности Общества за 2017-2018 г.

Наименование показателя	Норматив	2017	2018
Стоимость чистых активов		(24 443 192)	(31 379 840)
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам (%)		(123,6)	(114,5)

Наименование показателя	Норматив	2017	2018
Уровень просроченной кредиторской задолженности (%)		95,5	96,3
Рентабельность активов (%)		(101,3)	(152,8)
Рентабельность капитала (%)		(26,9)	(22,0)
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	0,2	0,104
Коэффициент срочной ликвидности	0.2-0.3	0,2	0,102
Коэффициент автономии собственных средств (норматив не ниже 0,5-0,6)	0.5-0.6	(4,3)	(6,9)
Соотношение собственного и заемного капитала		(0,8)	(0,9)

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2018г. снизилась по сравнению с 31.12.2017 г. на 6 936 648 тыс. руб. На снижение чистых активов повлияла динамика резерва по сомнительным долгам, отразившаяся на убытке отчетного года.

Рентабельность активов в отчетном году снизилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года с (101,3) % до (152,8)% за счет уменьшения валюты баланса.

Обязательства Общества не могут покрываться собственными средствами.

Информация о структуре выручки и себестоимости услуг Общества за 2017-2018 гг.

тыс.руб.

Наименование показателя	2017	2018
Выручка	10 578 129	11 714 944
Затраты на производство и реализацию продукции (услуг), всего	11 077 940	12 044 856
Материальные затраты:	7 588 753	8 012 657
Покупная электроэнергия и мощность	7 566 887	7 992 005
Сырье и материалы	21 866	20 653
Работы и услуги производственного характера	2 784 021	3 339 234
в том числе: Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии	2 784 021	3 339 234
Затраты на оплату труда	347 962	352 527
Отчисления на социальные нужды	103 170	103 032
Амортизация основных средств и НМА	0,941	0,435
Другие затраты относимые на себестоимость	253 093	236 959

Фактическая себестоимость продукции за отчетный период составила 12 044 856 тыс. руб. Наблюдается увеличение себестоимости на 9% по отношению к себестоимости продукции за 2017г. и на 16% по отношению к себестоимости 2016г.

Увеличение произошло за счет следующих статей расходов: стоимость покупной э/э увеличилась на 5,3% против прошлого года; услуги сетевых компаний по передаче э/э увеличились на 16,6% против прошлого года.

Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат представленна в приложении 2.1

Распределение чистой прибыли

тыс. руб.

	по итогам 2016 г.	по итогам 2017 г.	по итогам 2018 г.
Чистая прибыль (убыток)	(3 549 544)	(5 739 371)	(6 936 648)

Распределение чистой прибыли не производится, так как финансовый результат 2016 – 2018гг. убыток.

10.Факторы рисков и система управления рисками

Основные факторы рисков

Значимость риска – комбинация вероятности наступления риска и величины последствий для Общества в денежном и ином выражении. Оценка значимости риска осуществляется экспертно в соответствии со следующей шкалой:

1. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками: Система управления рисками, целью которой является обеспечение устойчивого непрерывного функционирования и развития Общества путем своевременной идентификации, оценки и эффективного управления рисками, представляющими угрозу эффективному осуществлению хозяйственной деятельности и репутации Общества, здоровью работников, окружающей среде, а также имущественным интересам акционеров и инвесторов, в Обществе не формализована.

В существующих условиях осуществления финансово-хозяйственной деятельности все потенциально возможные рисковые события учитываются менеджментом Общества при принятии управленческих решений на всех уровнях управления с учетом имеющегося опыта и профессиональных навыков.

2. Отраслевые риски

Тарифные риски. Проводимая государством политика тарифного регулирования учитывает необходимость сдерживания инфляции и предусматривает изменение регулируемых тарифов сетевых организаций в 2017–2019 гг. ниже индекса фактической инфляции при опережающем росте цен на оптовом рынке, что обуславливает риск установления регулирующими органами тарифного меню, не обеспечивающего собираемость экономически обоснованной выручки. Для минимизации риска Обществом проводится работа по корректной подготовке обосновывающих материалов при установлении регулятором тарифно-балансовых решений. В случае утверждения НВВ ГП ниже экономически обоснованного размера – направление искового заявления в суд о признании недействующим решения регулирующего органа об утверждении сбытовой надбавки ГП. В качестве досудебного разбирательства – направление в ФАС России

заявления об установлении сбытовых надбавок ГП ниже экономически обоснованного уровня.

Риски, связанные с лишением статуса и функций ГП. Общество является гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Республики Дагестан, осуществляет продажу электрической энергии потребителям на розничном рынке по публичным договорам энергоснабжения. Основным риском функционирования гарантирующего поставщика на оптовом рынке является лишение статуса субъекта оптового рынка в связи с неисполнением обязательств перед поставщиками оптового рынка электроэнергии (мощности), и, как следствие, лишение Общества статуса «гарантирующий поставщик». В случае реализации этого риска Общество потеряет потребителей на розничном рынке, вследствие их перехода на обслуживание к другой энергосбытовой компании или к другому гарантирующему поставщику, действующему на территории субъекта РФ или определенному по результатам конкурса на право осуществления деятельности в качестве гарантирующего поставщика. Мероприятиями по снижению риска являются:

- урегулирование задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности;

- изыскание денежных средств для своевременных расчетов по текущим обязательствам и погашения просроченной задолженности перед поставщиками ОРЭМ с целью недопущения лишения Общества статуса субъекта оптового рынка.

Риски роста просроченной и безнадежной задолженности. Риском является неисполнение обязательств контрагентами по заключенным договорам: срыв поставки товаров и выполнения работ, оказания услуг и, как следствие, финансовые потери по договорам, предусматривающим авансирование. Для минимизации рисков в Обществе проводится работа по обеспечению контроля проведения процедур закупок в соответствии с регламентирующими документами, контроля исполнения обязательств контрагентами, а также заключению договоров с условиями минимального авансирования. Риском также является несоблюдение потребителями условий договоров в части оплаты электроэнергии, что провоцирует рост дебиторской задолженности. В связи с повышением либерализации рынков и ростом тарифов на электроэнергию указанный фактор риска приобретает все более важное значение. Для решения этих проблем Общество проводит комплекс мероприятий по снижению дебиторской задолженности: рассылка потребителям уведомлений и претензий, взыскание задолженности через суд, привлечение государственных и правоохранительных органов к взысканию задолженности, реструктуризация задолженности.

3. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе. Риски обусловлены снижением экономической активности субъектов РФ в регионах присутствия, увеличением стоимости кредитных средств, что в свою очередь может быть вызвано нестабильностью внешних условий, международными санкциями, снижением кредитных рейтингов и ростом инфляционной нагрузки. Влияние данных факторов может привести к сокращению выручки Общества, его акционерной стоимости. В случае дестабилизации политической и экономической ситуаций в России или в отдельно взятом регионе, которая может оказать отрицательное влияние на деятельность Общества, будут

предприняты меры по антикризисному управлению и оптимизации операционных издержек с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

Кроме того, Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Республики Дагестан, входящей в Северо-Кавказский федеральный округ. На функционирование и развитие энергетической отрасли на Северном Кавказе влияют следующие негативные факторы: слабое развитие крупной промышленности, зависимость северокавказских республик от дотаций федерального уровня, высокая изношенность электросетевого хозяйства, социально-экономическая напряженность региона, географические и климатические особенности региона.

Для минимизации влияния данных факторов осуществляется комплекс мероприятий по повышению уровня физической защиты недвижимых объектов и персонала Общества.

Риски, связанные с возможными конфликтами и их проявлениями, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах. Риски обусловлены возможными актами незаконного вмешательства в деятельность, включая террористические акты, в том числе представителями международного терроризма, а также националистическими элементами отдельных государств. Такие действия могут оказать негативное влияние на деятельность Общества. Подразделением безопасности осуществляется предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества путем сбора, анализа и оценки оперативной информации, выработки мер по предупреждению и пресечению возможных внутренних и внешних угроз экономической безопасности; а также посредством участия в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов.

В целях предотвращения коррупционных проявлений подразделением безопасности осуществляются контрольные мероприятия:

- в отношении сотрудников, непосредственно задействованных в сборе выручки от потребителей электроэнергии;
- по осуществлению мер предупреждения, выявления и устранения причин и условий, порождающих коррупцию;
- по предупреждению фактов ненадлежащего начисления и получения оплаты стоимости электроэнергии.

Риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, в т. ч. повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения. Риски обусловлены чрезвычайными ситуациями природного и климатического характера (воздействие ураганов, ливневых дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов, обледенений, нарушение электроснабжения в результате пожаров, бытовых взрывов и т.п.). В результате может быть прервано электроснабжение, транспортное сообщение в регионе. Для минимизации последствий рисков, реализовавшихся под воздействием указанных факторов, осуществляется тесное взаимодействие с сетевыми компаниями по выявлению локальных последствий, по информированию потребителей о перерывах в энергоснабжении.

4. Финансовые риски

Риски, связанные с изменением валютных курсов (негативное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества вследствие изменения обменных курсов валют).

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, а вся сумма его операционных расходов номинирована в национальной валюте и не относится к расчётам с иностранными поставщиками, вследствие чего прямому влиянию валютных рисков Общество не подвержено.

Риски, связанные с изменением процентных ставок (влияние на возможный рост затрат Общества по привлечению кредитных средств для финансирования инвестиционных программ).

Для осуществления своей деятельности Общество может привлекать заемные средства в качестве источников финансирования хозяйственной деятельности, в связи с чем оно может быть подвержено риску увеличения процентных ставок по заемным средствам. В целях минимизации данного риска Общество будет проводить работу с кредиторами в целях минимизации стоимости заемных средств, а также оптимизации условий заключаемых договоров. Риски этой группы оцениваются как минимальные.

Риски, связанные с влиянием инфляции (влияние роста индекса потребительских цен на размер процентных расходов, уровень затрат, уровень рентабельности, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения обязательств Обществом).

Рост уровня инфляции способствует обесценению просроченной дебиторской задолженности Общества, а также увеличению запланированных расходов в связи с ограничением их уровня утверждаемыми регулятором тарифно-балансовыми решениями на планируемый период. Комплекс проводимых Обществом мероприятий по работе с дебиторской задолженностью не ограничивается мероприятиями, проводимыми самим Обществом, а также не будет эффективен без поддержки региональных и муниципальных органов исполнительной власти Республики Дагестан. Для этих целей работа Общества ориентирована на максимальное взаимодействие с органами власти. С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество уделяет особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. В случае существенного роста инфляции Общество намерено повышать операционную эффективность деятельности путем снижения операционных издержек и увеличения оборачиваемости активов.

5. Правовые риски

Риски, связанные с изменением законодательства, судебной практики по вопросам деятельности Общества, баланса интересов с другими субъектами электроэнергетики. Для минимизации правовых рисков Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим налоговым, гражданским, антимонопольным, природоохранным и иными отраслями законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на их изменения.

Поскольку Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке, риски, связанные с изменением таможенного и валютного законодательства, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин. Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства эмитента выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой

связи изменения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой существенных рисков.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Общество в своей хозяйственной деятельности является участником налоговых отношений. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;

- введение новых видов налогов.

Изменения в налоговом законодательстве могут привести к росту налоговых платежей и, как следствие, снижению чистой прибыли Общества.

Такие мероприятия, как мониторинг судебной практики в области налогового законодательства, повышение квалификации сотрудников, участвующих в расчете налоговых обязательств, а также осуществление контроля полноты начисления налоговых обязательств и сроками уплаты, позволяют рассматривать данный риск как минимальный для Общества в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). В соответствии с Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» энергосбытовая деятельность подлежит лицензированию. При этом согласно Федеральному закону от 29.12.2017 N 451-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» и отдельные законодательные акты Российской Федерации, связанных с лицензированием энергосбытовой деятельности» энергосбытовые организации обязаны получить лицензию не позднее 29.12.2018.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента. Все осуществляемые хозяйственные операции проходят предварительную правовую экспертизу на соответствие действующему законодательству и интересам Общества.

Несмотря на специфику правового регулирования и комплексный характер энергетического законодательства, существует множество пробелов, недостатков, противоречий в уже принятых нормативных актах, что может негативно отразиться на деятельности Общества.

В будущем Общество продолжит направлять усилия на создание положительной судебной практики по спорным вопросам, связанным с разночтением норм законодательства правоприменителями.

Комплаенс-риск. Риски, связанные с санкциями регулирующих органов в связи с возможным несоответствием деятельности Общества требованиям законодательства, локальным нормативным актам, иным обязательным для исполнения регулирующим документам. В целях минимизации комплаенс-рисков и рисков, связанных с неправомерным использованием инсайдерской информации, в Обществе утверждены локальные документы, направленные на повышение эффективности и прозрачности финансово-хозяйственной деятельности Общества, противодействие коррупции. В связи с масштабными изменениями в законодательстве по регулированию антикоррупционной

деятельности организаций в 2017 году Советом директоров Общества была утверждена новая редакция Положения об Антикоррупционной политике ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети» в качестве внутреннего документа Общества.

6. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск связан с возможным неисполнением в полном объеме обязательств по отношению к клиентам и контрагентам. С целью минимизации данного риска и формирования положительной деловой репутации и позитивного имиджа, информационная политика Общества за отчетный период осуществлялась в соответствии с Регламентом единой информационной политики гарантирующих поставщиков Северо-Кавказского федерального округа и Республики Калмыкия ДЗО ПАО «Россети». Общество будет прилагать все усилия по воздействию на причины, не позволяющие исполнение обязательств перед клиентами и контрагентами.

7. Стратегический риск

Риск недостижения стратегических целей и задач Общества в связи с потенциальными изменениями внутренней и внешней среды функционирования Общества. С целью минимизации данного риска Общество стремится следовать Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р. Советом директоров Общества 23.07.2015 (протокол № 148) утвержден скорректированный План перспективного развития ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания», согласно которому определены основные направления деятельности Общества на период 2015-2029 гг., а также принят план дополнительных антикризисных мероприятий, направленных на повышение финансовой устойчивости Общества.

8. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Основным риском функционирования Эмитента, как гарантирующего поставщика электроэнергии региона, на оптовом рынке является лишение статуса субъекта оптового рынка в связи с наличием неурегулированной задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии (мощности), и, как следствие, лишение Общества статуса Гарантирующего поставщика. В случае реализации этого риска Общество потеряет потребителей на розничном рынке, вследствие их перехода на обслуживание к другой энергосбытовой компании или к другому Гарантирующему поставщику (действующему на территории субъекта РФ или определенному по результатам конкурса на право осуществления деятельности в качестве гарантирующего поставщика).Мероприятиями по снижению риска являются:- урегулирование задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии (мощности) путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности;- изыскание денежных средств для своевременных расчетов по текущим обязательствам с поставщиками с целью снижения уровня кредиторской задолженности Общества;

- активизация претензионно-исковой работы в отношении потребителей, имеющих просроченную задолженность по оплате за потребленную электроэнергию.Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).Данный риск не актуален, так как Общество не осуществляет виды деятельности, подлежащие лицензированию, и не планирует использовать объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая

природные ресурсы).Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента.В настоящий момент Общество не несет ответственность по долгам третьих лиц. В связи с тем, что дочерние общества на балансе Эмитента отсутствуют, вероятность данного риска не актуальна.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 % общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитентаДанный риск связан с оттоком крупных потребителей в ситуации возможного перехода на обслуживание к другим энергосбытовым компаниям региона. В связи с тем, что Эмитент является гарантирующим поставщиком электроэнергии республики, и на территории его деятельности нет крупных энергосбытовых компаний, вероятность реализации данного риска низка.

11. Разногласия с сетевыми компаниями

В рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии в 2018 году у Общества возникли неурегулированные разногласия с сетевыми компаниями по оказанным услугам по передаче электроэнергии в сумме 214 813 тыс. руб. и по электроэнергии реализованной в целях компенсации потерь в сумме 556,854 тыс. руб. (с НДС).
Разногласия по услугам по транспортировке электроэнергии за 2018 год.

Наименование контрагента	**№ договора**	**Расчетный период образования разногласий**	**Сумма разногласий (тыс. руб.)**
АО «Дагестанская сетевая компания»	№2/-ДСК от 19.05.2015г.	январь-декабрь 2018 года	214 813
Всего:			214 813

В случае признания непризнанных расходов по транспортировке электроэнергии Общество имеет подтвержденную сетевыми компаниями дебиторскую задолженность, достаточную для погашения, (путем проведения зачета однородных требований), возникшей кредиторской задолженности. Так, признанная (подтвержденная актами сверки) дебиторская задолженность АО «ДСК» 6 483 146 тыс. руб.
Из возникших разногласий по реализации электроэнергии в целях компенсации потерь в 2018 году:

- выручка текущего года 480 489 тыс. руб.;
- возникшие в связи с корректировками прошлых периодов 76 365 тыс. руб.

Разногласия с сетевыми компаниями представленны в приложении к Пояснениям к бухгалтерской отчетности таб. 5.6.4.

В отношении дебиторской задолженности сетевых компаний за компенсацию потерь электроэнергии на сумму разногласий создан резерв сомнительных долгов.

Урегулирование разногласий, возникших в 2018 году в пользу сетевых компаний повлечет за собой:

- восстановление резерва сомнительных долгов (доход 480 489 тыс. руб. в т.ч. НДС);

- корректировка реализации электроэнергии в целях компенсации потерь за 2018г. сетевым компаниям (расход 480 489 тыс. руб.)
- возмещение (восстановление) из бюджета налога на добавленную стоимость (доход 73 295 тыс. руб.);
- корректировка реализации электроэнергии населению (доход в виде выручки от реализации 29 701,458 тыс. кВ/ч. превысит 208 540,27 тыс. руб., в т.ч. НДС);
- налог на добавленную стоимость (расход не менее 31 811,23 тыс. руб.).

12. Сведения об участии Общества в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

На стадии рассмотрения в судах находится 46 исков, предъявленных Обществу, на общую сумму 1 203 577,78 тыс. руб. Данная задолженность в полном объеме отражена в учете Общества и в составе бухгалтерской отчетности.

13. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации не предвидятся.

14. Информация о непрерывности деятельности

1) Финансовый результат деятельности Общества
Чистый убыток ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (ПАО «ДСК») за 2018 г. составил 6 936 648 тыс. руб. (5 739 371 тыс. руб. за 2017 г.).

2) Соотношение текущих активов и обязательств Общества

На 31 декабря 2018 г. текущие обязательства ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» превысили общую сумму его оборотных активов на 31 382 089 тыс. рублей (24 485 881 тыс. руб. на 31.12.2017 г. и 18 726 310 тыс. руб. на 31.12.2016 г.)

Существует высокая вероятность того, что в течение последующих 12 месяцев после даты подписания данной отчетности Общество не сможет своевременно выполнить принятые на себя обязательства по погашению кредиторской задолженности.

3) Величина отрицательных чистых активов Общества составила:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.

1	Стоимость чистых активов	(18 703 821)	(24 443 192)	(31 379 840)
2	Уставный капитал	15 807	15 807	15 807

Согласно ст. 11 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 19.07.2018) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, Общество не позднее, чем через шесть месяцев после окончания отчетного года, обязано принять решение о своей ликвидации. В настоящее время такое решение не принято.

4) Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика

Основным риском для деятельности гарантирующего поставщика на оптовом рынке является лишение статуса субъекта оптового рынка в связи с наличием неурегулированной задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии (мощности), и, как следствие, возможное лишение Общества статуса Гарантирующего поставщика («ГП»).

В случае проведения конкурса на присвоение статуса ГП решение уполномоченного федерального органа основывается на показателях финансового состояния, утвержденных Постановлением Правительства РФ 442 от 04.05.2012 года «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии».

В отношении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» имеется невыполнение части показателей финансового состояния ГП, предусмотренных Постановлением Правительства РФ № 442 от 04.05.2012 года «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления энергии»:

Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» за 2018 год.

Показатель	Расчет показателей			Рекомендуемое значение	Контрольный показатель
	Алгоритм определения значения показателя	сложившийся показатель на 31.12.18	сложившийся показатель на 31.12.17		
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	(КЗ_нп + КЗ_кп) / 2 / ОТГРУЗКА х число дней в году	786	714,7	не более 35 дней	не более 40 дней
Доля просроченной кредиторской задолженности в	просроченная КЗкп / КЗкп х 100%	96%	95,5%	не более 7 %	не более 15 %

общей величине кредиторской задолженности					
Лимит долгового покрытия	(В-Н)/КЗК (Выручка – Налоги)/ Краткосрочный заемный капитал	0,4	0,42	Больше или равно 1	Больше или равно 1

5) Структура просроченной кредиторской задолженности

Согласно Регламенту осуществления платежей ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» расчеты за покупную электроэнергию на оптовом рынке имеют приоритет первоочередных платежей.

Структура просроченной кредиторской задолженности ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на отчетные даты представлена ниже:

	На 31.12.18	На 31.12.17	На 31.12.16
Общий объем просроченной КЗ	34 195 034	28 023 088	22 457 756
В том числе:			
Перед рынком ОРЭМ	29 864 990	23 838 240	18 879 879
Перед сетевыми компаниями	120 492	178 241	381 783
Прочая	4 209 552	4 006 607	3 196 094

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении событий, обуславливающих значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно и, вследствие этого, о потенциальной невозможности реализовать активы и выполнять обязательства Общества в ходе своей обычной деятельности. Однако, руководство Общества считает возможным продолжение своей деятельности в будущем в связи с указанными ниже факторами:

1. Федеральным законом от 29.06.2018 № 172-ФЗ продлены особые условия функционирования оптового и розничного рынка для отдельных частей ценовых зон оптового рынка, что предоставляет компании возможность закупки на ОРЭМ всего объема покупной энергии по более низким регулируемым ценам и оказывает положительное влияние на снижение ценовой нагрузки на конечных потребителей, способствует улучшению уровня платежей и снижению темпов роста просроченной дебиторской задолженности за потребленную электроэнергию. Такие особые условия продлены с 2018 года до 2023 года.

2. Внесены изменения в законодательство в области ценообразования в электроэнергетике в отношении расчета сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков. Приказом ФАС России от 21.11.2017 N 1554/17 утверждены новые Методические указания по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов. Сбытовые надбавки, рассчитанные по новым Методическим указаниям, вступили в силу с июля 2018 года. В отличие от ранее действовавших

Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков, утвержденных приказом ФСТ России от 30.10.2012 N 703-э, новые Методические указания предполагают расчет сбытовых набавок на основании установленных эталонов затрат (эталонной выручки), что позволит исключить возможность установления органом регулирования сбытовых надбавок ГП ниже экономически обоснованного уровня и существенно снизить тарифные риски.

На основании пункта 65 Основ ценообразования (утвержденных ПП РФ от 29.12.2011 № 1178) распоряжением Главы Республики Дагестан от 28.12.2017 № 198-pra утвержден график поэтапного доведения необходимой валовой выручки гарантирующего поставщика ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» до эталонной выручки, в котором установлены доли эталонной выручки в совокупной величине выручки на 2018 год – 30%, на 2019 год – 55%, на 2020 год – 100%. Необходимая валовая выручка ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», утвержденная органом регулирования на 2019 год по новой методике, составляет 837 млн. руб., что на 233 млн. руб. или на 38,6 % больше, чем в 2018 году. Такая динамика позволит компании улучшить свое финансовое положение.

2. Решением Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа под председательством Председателя Правительства РФ Д.А. Медведева (протокол от 11.07.2018 № 2) утверждены мероприятия по погашению задолженности за потребленные энергоресурсы и коммунальные услуги на территории Северо-Кавказского федерального округа. По поручению
Д.А. Медведева территориальные межведомственные рабочие группы по топливно-энергетическому комплексу соответствующих субъектов РФ, входящих в состав СКФО возглавили высшие должностные лица субъектов (Главы Республик), которым рекомендовано взять под личный контроль исполнение поручений по данному протоколу, в том числе:

- погашение просроченной задолженности за поставленные энергоресурсы перед дочерними и зависимыми обществами ПАО «Россети», в том числе за счет передачи в собственность энергосетевых активов, стоимость которых сопоставима с размером задолженности;

- 100-процентный уровень оплаты бюджетными организациями и предприятиями жилищно-коммунального хозяйства текущего потребления энергоресурсов;

- разработка программы финансового оздоровления проблемных предприятий жилищно-коммунального комплекса СКФО, имеющих наибольшую задолженность за услуги по энергоснабжению;

- утверждение плана мероприятий (с установлением ключевых показателей эффективности) по улучшению ситуации в топливно-энергетическом комплексе СКФО, обеспечивающий исполнение вышеуказанных мероприятий.

В целях организации исполнения вышеуказанных решений приказом ПАО «Россети» от 06.09.2018 № 150 закреплено распределение ответственности должностных лиц ДЗО ПАО «Россети» за выполнение решений Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа (протокол от 11.07.2018 № 2). Приказом управляющей компании ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 25.07.2018 №465 утвержден План исполнения перечня поручений Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа.

3. Во исполнение протокола Правительственной комиссии от 11.07.2018 № 2 распоряжением ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 06.11.2018 № 700 утверждена Программа ПАО «МРСК Северного Кавказа» по погашению просроченной дебиторской задолженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства Северо-Кавказского федерального округа за поставленные энергоресурсы за счет передачи в собственность энергосетевых активов, стоимость которых сопоставима с размером задолженности. Программой предусмотрены мероприятияна 2018-2019 гг. в отношении наиболее крупных дебиторов компании, включая инвентаризацию электросетевого имущества компаний дебиторов, согласования графиков оплаты за поставленную электроэнергию в первоочередном порядке: ОАО «Махачкалатеплоэнерго», ОАО «Махачкалаводоканал», ОАО «Махачкалатеплосервис», МУП «ОСК Махачкала-Каспийск», ГУП «Дагводоканал», ОАО «Горводоканал».

3. Решением Совета директоров ПАО «Россети» от 17.10.2018 (протокол заседания СД от 17.10.2018 № 326) утверждена дорожная карта по реализации постановления Правительства РФ от 30 апреля 2018 г. № 534 с целью финансового оздоровления группы компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа», которой предусмотрены следующие меры:

- доведение целевого уровня оплаты поставленной электроэнергии с 93% в 2018г. (82,1% в 2017г.) до 100% к 2022гг.;

- 100%-й охват претензионно-исковой работой просроченной дебиторской задолженности за поставленную электроэнергию (охват на 31.12.2018г. составляет 81%);

- направление предложений по корректировке перечня потребителей электрической энергии (мощности), ограничение режима потребления э/э которых может привести к экономическим, экологическим и социальным последствиям в СКФО;

- вынесение вопроса о неудовлетворительной платежной дисциплине потребителей (бюджетных предприятий, ЖКХ) на уровень республиканских и федеральных органов исполнительной власти, введение режима ограничения потребления электроэнергии в отношении должников по заявкам ГП;

В соответствии с поручением Правительственной комиссии по вопросам социально экономического развития Северо-Кавказского федерального округа от 11.07.2018 №2 Главам республик СКФО рекомендовано обеспечить:

- 100-процентный уровень оплаты бюджетными организациями и предприятиями жилищно-коммунального хозяйства текущего потребления энергоресурсов в Северо-Кавказском федеральном округе;

- согласование с Минстроем России и утверждение нормативов потребления электрической энергии и газа, стимулирующих потребителей к оборудованию жилых помещений приборами учёта;

- согласование с ФАС России и Минэнерго России и утверждение графиков доведения тарифов на услуги жилищно-коммунального хозяйства до уровня, обеспечивающего 100-процентную оплату по обязательствам перед ресурсоснабжающими организациями в сроки до 5 лет;

- при участии Минстроя России разработку программы финансового оздоровления проблемных предприятий жилищно-коммунального комплекса Северо-Кавказского федерального округа, имеющих наибольшую задолженность за услуги по энергоснабжению.

Полагаем, что реализация вышеуказанных мер в течение 2019-2023гг позволит улучшить показатели оплаты поставленной электроэнергии, снизить долю просроченной дебиторской задолженности и улучшить финансовое состояние компании.

4. Решениями Советов директоров ПАО «Россети» от 11.05.2018 №306 и от 17.10.2018 №326 одобрены мероприятия по реализации необходимых программ снижения фактических потерь электроэнергии. Данная мера позволит увеличить полезный отпуск электроэнергии потребителям и денежный поток Гарантирующих поставщиков.

5. В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает задолженность компании перед участниками оптового рынка электроэнергии и мощности. Кредиторская задолженность компании по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 35 495 315тыс. руб.

Во избежание рисков лишения статуса субъекта ОРЭМ ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» принимает возможные меры по обеспечению первоочередности платежей на ОРЭМ и соблюдению критериев, установленных Соглашением о порядке реализации требований Постановления Правительства РФ от 30.04.2018 № 534. в АО «ДСК» (Протокол от 07.02.19г.). На заседании Штаба было решено:

- Обеспечить по итогам 2019 года следующие показатели работы:
  - уровень сбора ДС с РРЭ не ниже 82%
  - уровень оплаты на ОРЭМ не ниже 50%
- Составить план по взысканию ПАО «ДЭСК» дебиторской задолженности, в том числе пени на 2019 год;
- Создать и организовать работу постоянно действующей комиссии в соответствии со структурой Штаба по управлению реализацией плана (программы) по снижению потерь электроэнергии на 2018-2022 гг., одобренной Правлением ПАО «Россети» (протокол от 22.10.2018 №767/рп1).

6. На площадках НП «Совет рынка» и в Минэнерго в целях повышения платежей на оптовом рынке обсуждается следующий комплекс мер:

6.1. Реализация программ снижения фактических потерь электроэнергии. От данного мероприятия эффект для Гарантирующих поставщиков заключается в увеличении полезного отпуска электроэнергии конечным потребителям за счет снижения потерь электроэнергии, что позволяет устранить причины недоплаты за потери электроэнергии.

6.2. Повышение уровня оплаты на розничном рынке за счет увеличения оплаты предприятиями ЖКХ и населением:

6.2.1. Доведение тарифов ЖКХ до экономически обоснованного уровня и разработка программ финансового оздоровления проблемных предприятий жилищно-коммунального комплекса Северо-Кавказского федерального округа. Предусмотрено Поручением Правительственной комиссии от 11.07.2018 №2, пунктом 1.2.5. Соглашений.

6.2.2. Предоставление субсидий из региональных бюджетов на недоплату ЖКХ, что обеспечит увеличение уровня оплаты за поставленные энергоресурсы.

6.2.3. Установление стимулирующих нормативов потребления электроэнергии в отсутствие приборов учета, что обеспечивает рост оплаты электроэнергии населением за счет экономической заинтересованности собственников жилья в использовании

индивидуальных приборов учета для определения количества потребляемой электрической энергии. Данное мероприятие предусмотрено Поручением Правительственной комиссии от 11.07.2018 №2, пунктом 1.2.5. Соглашений.

7. В части урегулирования задолженности перед участниками ОРЭМ планируется:

7.1. Подписание соглашений о реструктуризация задолженности перед субъектами ОРЭМ с оплатой, начиная с 2024 года, в соответствии с финансовым состоянием, в части накопленной задолженности ОРЭМ по состоянию на 01.01.2019 и задолженности, накапливаемой с 01.01.2019 по 2024 год.

7.2. Внесение изменений в регламентирующие документы ОРЭМ в части неоплаты ГП ДЗО ПАО «Россети» начисляемых на ОРЭМ пеней и штрафов и отзыв исполнительных листов генераторов со счетов ГП ДЗО ПАО «Россети».

Для решения всех указанных вопросов планируется проведение совещаний у курирующего электроэнергетику Заместителя Председателя Правительства РФ Д.Н. Козака. Таким образом, считаем, что принимаемые нами меры и вышеуказанные факторы обеспечат Обществе возможность продолжить свою деятельность не менее 1 года после даты подписания отчетности.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Исполняющий обязаности

управляющего директора М.М. Алигаджиев

Главный бухгалтер И.П. Яхьяева

1 марта 2019г.