



357500, Российская Федерация ОГРН 1022601619633 ИНН 2632042400
Ставропольский край Расчетный счет 40702810400000005430
г. Пятигорск, ул. Ермолова, 20. в Филиале «Пятигорский» ПАО КБ «ЕвроситиБанк» г. Пятигорск
тел.: (8793) 33-69-31, 33-65-98 БИК 040708790
www.rbna.ru rbna@kmv.ru к/счет 3010181020000000790

Аудиторское заключение независимого аудитора

Адресат

Собственники:
Акционеры

Лица, отвечающие за корпоративное управление:
Совет директоров

Аудируемое лицо

**Публичное акционерное общество
"Дагестанская энергосбытовая компания"**

Государственный регистрационный номер:
1050562009926

Место нахождения:
Россия, 367000, Республика Дагестан, город Махачкала, улица Дахадаева, 73

Аудитор

**Общество с ограниченной ответственностью
"Региональное бюро независимых аудиторов"**

Государственный регистрационный номер:
1022601619633

Место нахождения:
Россия, 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Кучуры, 22, 20

Саморегулируемая организация аудиторов:
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", ОРНЗ 11206027607

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:
Грошев Сергей Иванович, единый квалификационный аттестат аудитора № 05-000181, выдан на основании решения СРОА НП РКА от 03.10.2012г. № 38, член СРО ААС, ОРНЗ 22006027315

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Публичного акционерного общества "Дагестанская энергосбытовая компания"** за 2022 год, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к ним, включая отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержащих, в том числе, основные положения учетной политики (далее – годовая бухгалтерская отчетность).

Мы не выражаем мнения об указанной годовой бухгалтерской отчетности, поскольку вследствие значимости обстоятельств, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения", не смогли получить достаточных аудиторских доказательств для его обоснования.

Основание для отказа от выражения мнения

По результатам аудита не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства правомерности применения аудируемым лицом допущения непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, поскольку ее оценка, данная им, не позволяет подтвердить либо опровергнуть правомерность его применения, а

расширение объема оценки не произведено. В результате необходимость корректировок годовой бухгалтерской отчетности не определена.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица за 2021 год проводился другим аудитором, который 25 февраля 2022 года отказался выразить о ней мнение, поскольку не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении применения руководством допущения непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке годовой бухгалтерской отчетности и влияния на нее фактов, явившихся предметом уголовных преследований бывших должностных лиц аудируемого лица.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, обеспечивающую ее подготовку без существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Ответственность аудитора заключалась в проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости обстоятельств, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" настоящего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения о данной годовой бухгалтерской отчетности.

Аудитор независим по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, включая международные стандарты независимости, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и выполнил все иные обязанности, предусмотренные этими правилами профессиональной этики.

Директор, руководитель аудита
ООО "РБНА"



Сергей Иванович Грошев

единый квалификационный аттестат аудитора №
05-000181, выдан на основании решения СРОА
НП РКА от 03.10.2012 № 38, член СРО ААС, ОРНЗ
22006064743

10 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 22** г.

Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество

Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
по ОКПО 7390599
ИНН 0541031172
по ОКВЭД 2 35.14
по ОКОПФ/ОКФС 12247 | 41
по ОКЕИ 384

Коды		
0710001		
31	12	2022
7390599		
0541031172		
35.14		
12247	41	
		384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) РФ, 367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Ярагского, д.15 А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика в аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН 7709383532
ОГРН / ОГРНИП 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022 (1)	2021 (2)	2020 (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110			
5.2.2.	в т.ч. незавершенные 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 незавершенным исследованиям и разработкам	1121			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.7.	Основные средства	1150	1 136	1 254	1 467
	земельные участки и объекты природопользования	1151			
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	1 097	1 211	1 318
	другие виды основных средств	1153	39	43	54
5.3.7.	Право пользования активом	11531			
5.3.5.	незавершенное строительство	1154			95
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			
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	300	1 111
	Итого по разделу I	1100	1 136	1 554	2 578
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1.-5.5.2.	Заласы	1210	68	374	218
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	68	374	218
	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	25 460	34 588	74 085
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	970 421	1 013 751	1 250 909
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	15 125	30 249	241 504
	покупатели и заказчики	123101	15 125	30 249	241 504
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104			
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	955 296	983 502	1 009 405
	покупатели и заказчики	123201	310 396	304 720	102 697
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	154	154	67 100
	прочая дебиторская задолженность	123206	644 746	678 628	839 608
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	122 653	122 119	670 247
	касса	1251		1	151
	расчетные счета	1252	122 624	122 063	207 018
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	29	55	463 078
	Прочие оборотные активы	1260	2 031	32 342	32 197
	Итого по разделу II	1200	1 120 633	1 203 174	2 027 656
	БАЛАНС	1600	1 121 769	1 204 728	2 030 234

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 (1)	На 31 декабря 2021 (2)	На 31 декабря 2020 (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	(43 761 683)	(43 854 184)	(43 789 682)
	прошлых лет	1371	(43 854 184)	(43 789 682)	(39 310 797)
	отчетного периода	1372	92 501	(64 502)	(4 478 885)
	Итого по разделу III	1300	(43 745 876)	(43 838 377)	(43 773 875)
	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			
	в т.ч. расчеты по обязательствам по аренде	1451			
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	202 580	202 580	202 580
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	202 580	202 580	202 580
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	44 619 792	44 808 645	45 340 702
	поставщики и подрядчики	1521	39 345 247	38 870 804	39 740 906
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	392	206	489
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	2 030	242	160
	задолженность по налогам и сборам	1525	6 526	6 553	1 336
	авансы полученные	1526	162 743	161 930	158 755
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	5 102 854	5 768 910	5 439 056
	расчеты по обязательствам по аренде	1529			
	Доходы будущих периодов	1530			
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	45 273	31 880	260 827
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	44 867 645	45 043 105	45 804 109
	БАЛАНС	1700	1 121 769	1 204 728	2 030 234

Руководитель

(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Яхьяева И.П.

" 10 " марта 20 23



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 22 г.

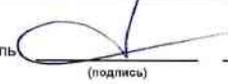
Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31 12 2022
ИНН	73920599
по ОКВЭД 2	0541031172
	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	12247 41
по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2022 г.	2021 г.
1	2	3	(1)	(2)
			4	5
	Выручка	2110	-	-
	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		
	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	-	-
	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		
	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	-	-
2.1.	Коммерческие расходы	2210		
2.1.	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
5.11.	Прочие доходы	2340	275 408	384 210
5.11.	Прочие расходы	2350	(182 907)	(448 712)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	92 501	(64 502)
2.3.	Налог на прибыль	2410		
2.3.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
2.3.	отложенный налог на прибыль	2412		
2.3.	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	92 501	(64 502)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-сентябрь	За январь-сентябрь
			2022 г.	2021 г.
			(1)	(2)
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	92 501	(64 502)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0000176	-0,0000122
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  (подпись) Дергачев Д.Н. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер  (подпись) Яхьяева И.П.

" 10 " марта 20 23 г.



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

Показатель		За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	-	-
в том числе			
материальные затраты	6511		
затраты на оплату труда	6512		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513		
амортизация	6514		
амортизация права пользования активом	65141		
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	-	-
Коммерческие расходы	6550	-	-
в том числе			
материальные затраты	6551		
затраты на оплату труда	6552		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553		
амортизация	6554		
амортизация права пользования активом	65541		
прочие затраты	6555		
Управленческие расходы	6560	-	-
в том числе			
материальные затраты	6561		
затраты на оплату труда	6562		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563		
амортизация	6564		
амортизация права пользования активом	65641		
прочие затраты	6565		

Руководитель _____

(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

Яхьяева И.П.

« 10 » _____ марта



20 23 г.

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

Показатель		За январь-декабрь	За январь-декабрь
Наименование	Код	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	92 501	(64 502)
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	92 501	(64 502)
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	0,0000176	-0,000012
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	0,00000	0,00000
скорректированная величина базовой прибыли	6641		
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642		

Руководитель

(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Яхьяева И.П.

(расшифровка подписи)

« 10 »

марта

20 23 г.



2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За январь - сентябрь 2022 год	За январь - сентябрь 2021 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	92 501	(64 502)
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	92 501	(64 502)
другим ставкам	67102		
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711		
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	275 408	448 712
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(275 408)	(448 712)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	18 500	(12 900)
Постоянный налоговый расход (доход)	6722		
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	6723	-	-
изменение отложенного налогового актива	67231	55 082	89 742
изменение отложенного налогового обязательства	67232	(55 082)	(89 742)
Текущий налог на прибыль	6725	(18 500)	12 900
Расход (доход) по налогу на прибыль	67251	(18 500)	12 900
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	18 500	(12 900)
налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периода	67281		
Чистая прибыль (убыток)	6729	92 501	(64 502)

Руководитель



(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Яхьяева И.П.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 20 22**

Организация Публичное акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической _____

деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичное акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	73920599
ИНН	0541031172
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	1224741
по ОКЕИ	384

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 20 г. (1) За 20 21 г. (2)	3100	15 807	-	-	-	-	(43 789 682)	(43 773 875)
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
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(64 502)	(64 502)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(64 502)	(64 502)
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 21 г. (2)	3200	15 807	-	-	-	-	(43 854 184)	(43 838 377)
Эффект одновременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	3300	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 1 января 2022 года с учетом одновременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	3301	15 807	-	-	-	-	(43 854 184)	(43 838 377)
За 20 22 г. (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	92 501	92 501
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	92 501	92 501
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	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-
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 22 г. (3)	3300	31 614	-	-	-	-	(87 615 867)	(87 584 253)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 год		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(43 773 875)	(64 502)	-	(43 838 377)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(43 773 875)	(64 502)	-	(43 838 377)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(43 789 682)	(64 502)		(43 854 184)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	3411				-
исправлением ошибок	3421				-
после корректировок	3501	(43 789 682)	(64 502)	-	(43 854 184)
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	-43 745 876	-43 838 377	-43 773 875

Руководитель

(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

(подпись)

Яхьяева И.П.

" 10 " марта 20 23 г.



**3.4. Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 30 сентября 2022 г. (8)	На 31 декабря 2021 г. (7)	На 31 декабря 2020 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	1 136	1 254	1 467
6. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые	1170 + 1240	-	-	-
8. Прочие внеоборотные активы ²	1180+1190	-	300	1 111
9. Запасы	1210	68	374	218
10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 460	34 588	74 085
11. Дебиторская задолженность ³	1230	970 421	1 013 751	1 250 909
12. Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	122 653	122 119	670 247
13. Прочие оборотные активы ¹	1260	2 031	32 342	32 197
14. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		1 121 769	1 204 728	2 030 234
II. Обязательства				
15. Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
16. Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
17. Оценочные обязательства	1430+1540	45 273	31 880	260 827
18. Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
19. Краткосрочные заемные средства	1510	202 580	202 580	202 580
20. Кредиторская задолженность ⁴	1520	44 619 792	44 808 645	45 340 702
21. Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	-	-	-
22. Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		44 867 645	45 043 105	45 804 109
23. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итог обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		(43 745 876)	(43 838 377)	(43 773 875)

Руководитель

(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Яхьяева И.П.

(расшифровка подписи)



« 10 » марта 20 23 г.

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 22 г.

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.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	73920599		
ИНН	0541031172		
по ОКВЭД 2	35,14		
по ОКОПФ/ОКФС	12247/40		
по ОКЕИ	384		

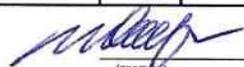
Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	38 818	98 054
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 165	81 072
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	49	-
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	25 604	16 982
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	-	-
Платежи - всего	4120	(38 284)	(646 182)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 996)	(197 815)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(21 303)	(32 358)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(985)	(416 009)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	534	(548 128)
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) материнским, дочерним и зависимым 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 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
<i>в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431101		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
<i>в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431201		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
<i>в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431301		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
<i>в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431401		
прочие поступления	4319		
<i>в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	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		
<i>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</i>	432101		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
<i>в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	432201		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
<i>в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	432301		
прочие платежи	4329		
<i>в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	432901		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	534	(548 128)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	122 119	670 247
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	122 653	122 119
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____
(подпись)

Дереглазов Д.Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Яхьяева И.П.
(расшифровка подписи)

" 10 " марта 20 23



5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель		Изменения за период										На конец периода							
		На начало года				Выбыло			Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Пересеченка		Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость			
		Период	Код	4	5	6	7	8			9	10					11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Нематериальные активы - всего																			
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в том числе: у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5100	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5101	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	51011	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	51111	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51012	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51112	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51013	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51113	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5102	за 2022 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5112	за 2021 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие																			

(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		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:										
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5142	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 20 21 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 22 г. (1)	-	-	-	-	-
	5170	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 22 г. (1)	-				-
	5171	за 20 21 г. (2)	-				-
Прочие	5162	за 20 22 г. (1)	-				-
	5172	за 20 21 г. (2)	-				-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-
	5190	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
У патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 22 г. (1)	-				-
	5191	за 20 21 г. (2)	-				-
У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 22 г. (1)	-				-
	5192	за 20 21 г. (2)	-				-
У владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 22 г. (1)	-				-
	5193	за 20 21 г. (2)	-				-
Прочие	5184	за 20 22 г. (1)	-				-
	5194	за 20 21 г. (2)	-				-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.3.1.1. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года (-)	Изменение за период			Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
				Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	2022 г.	-	11 562	-	-	117	-	11 679
	2021 г.	-	11 380	-	320	101	-	11 161
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2022 г.	-	2 804	-	-	-	-	2 804
	2021 г.	-	2 948	-	144	-	-	2 804
Машины и оборудование (Транспортные средства Информационное, компьютерное и теле-коммуникационное оборудование)	2022 г.	-	6 636	-	-	-	-	6 636
	2021 г.	-	6 812	-	176	-	-	6 636
Прочие машины и оборудование	2022 г.	-	1 119	-	-	-	-	1 119
	2021 г.	-	1 119	-	-	-	-	1 119
Линии электропередачи и устройств к ним	2022 г.	-	558	-	-	98	-	656
	2021 г.	-	460	-	-	98	-	558
Прочее оборудование	2022 г.	-	401	-	-	16	-	417
	2021 г.	-	384	-	-	16	-	401
Здания	2022 г.	-	44	-	-	3	-	47
	2021 г.	-	41	-	-	3	-	44
Земельные участки и объекты природопользования (Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые)	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:		-	-
здания	5261	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	5262	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	5263	-	-
машины и оборудование	5264	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5265	-	-
инвестиционная недвижимость	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	(1 704)
в том числе:		-	-
здания	5271	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	5272	-	(1 605)
линии электропередачи и устройства к ним	5273	-	-
машины и оборудование	5274	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5275	-	(99)
инвестиционная недвижимость	5276	-	-

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 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	2 811	2 811	-
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	Эффект единовременной корректировки месячного периода при переходе на ФСБУ 26/2020	На начало года	Изменения за период						На конец периода	
					затраты за период		Списано		Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)
					первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение		
5	6	7	8	9	10	11	12	13				
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5250	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
незавершенное строительство	5241	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5251	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
приобретение основных средств	5242	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5252	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	5243	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5253	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5244	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5254	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода			
			учтенные по условиям	величина резерва по сомнительным	учтенные по условиям	величина резерва по сомнительным		
			4	5	6	7	8	9
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Авансы, выданные под капитальное строительство - всего	5240	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5250	2021 г.	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	71111					-
зависимых хозяйственных обществ	71112					-
прочие	71113					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113					-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131					-
Прочие	7114					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121					-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211					-
Прочие	7122					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	71311					-
зависимых хозяйственных обществ	71312					-
прочие	71313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133					-
<i>в том числе:</i>						
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	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72111					-
зависимых хозяйственных обществ	72112					-
прочие	72113					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212					-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121					-
Прочие	72123					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221					-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211					-
Прочие	7222					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72311					-
зависимых хозяйственных обществ	72312					-
прочие	72313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233					-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331					-
Предоставленные займы	7234					-
Депозитные вклады	7235					-
Прочие	7236					-

5.4.3. Иное использование финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе:				
облигации	5321			
векселя	5322			
акции	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе:				
облигации	5326			
векселя	5327			
акции	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

5.5. Запасы

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременной корректировки менюточного баланса при	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло	резерв под обесценение	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. (1)	-	374	-	42	(348)	-	-	X	68	-
	5420	за 20 21 г. (2)	-	218	-	398	(242)	-	-	X	374	-
сырье и материалы	5401	за 20 22 г. (1)	-	374	-	42	(348)	-	-		68	-
	5421	за 20 21 г. (2)	-	218	-	398	(242)	-	-		374	-
незавершенное производство	5402	за 20 22 г. (1)	-	-	-						-	-
	5422	за 20 21 г. (2)	-	-	-						-	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 22 г. (1)	-	-	-						-	-
	5425	за 20 21 г. (2)	-	-	-						-	-

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		Поступление					Изменение за период					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
задолженность участников (упредитель) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5534	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5535	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 22 г. (1)	1 672 545	(993 917)	28 986	-	(15 381)	(73 402)	-	-	25 915	-	1 628 129	(983 383)		
5536	за 20 21 г. (2)	1 990 500	(1 150 892)	79 763	-	(18 629)	(397 718)	-	-	-	175 604	-	1 672 545	(993 917)		
в том числе:																
беспроцентные векселя	55161	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
55361	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 22 г. (1)	567 450	-	3 901	-	-	(33 160)	-	-	-	-	538 191	-		
55362	за 20 21 г. (2)	501 125	79 311	-	79 311	-	-	(12 986)	-	-	-	-	567 450	-		
реализация имущества	55163	за 20 22 г. (1)	14 428	(6 656)	79	-	-	(806)	-	-	11	-	13 701	(6 656)		
55363	за 20 21 г. (2)	13 976	452	-	452	-	-	-	-	-	-	-	14 428	(6 656)		
прочие	55164	за 20 22 г. (1)	1 090 667	(987 261)	25 006	-	(15 381)	(39 436)	-	-	25 915	-	1 076 237	(976 727)		
55364	за 20 21 г. (2)	1 475 399	(1 144 225)	-	-	-	(18 629)	(384 732)	-	-	175 593	-	1 090 667	(987 261)		
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5537	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Задолженность дочерних обществ	55171	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
55371	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Задолженность зависимых обществ	55172	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
55372	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого	5500	за 20 22 г. (1)	37 590 152	(36 576 401)	28 986	-	(15 381)	(236 844)	-	-	179 909	-	37 382 294	(36 411 873)		
5520	за 20 21 г. (2)	38 136 042	(36 885 133)	79 763	-	(49 794)	(625 653)	-	-	-	358 526	-	37 590 152	(36 576 401)		

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)		На 31 декабря 2021 г. (2)		На 31 декабря 2020 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	37 367 169	955 356	37 559 904	983 502	37 689 837	1 009 405
в том числе:							
покупатели и заказчики, в том числе	5641	35 592 481	310 396	35 738 418	304 720	35 625 502	102 697
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	35 592 481	310 396	35 738 418	304 720	35 625 502	102 697
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	146 559	154	148 941	154	73 835	67 100
прочая дебиторская задолженность	5646	1 628 129	644 806	1 672 545	678 628	1 990 500	839 608

Руководитель

подпись

Дерегпазов Д.Н.
расшифровка подписи

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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	8	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	накисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5572	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
строительство	55521	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55721	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
прочие	55522	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55722	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5573	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	55531	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55731	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55741	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55742	за 20 21 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 долгов в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. (1)	44 808 645	607 153	49 777	(840 286)	(5 497)	-	44 619 792
в том числе:	5560	за 20 21 г. (2)	45 340 702	1 137 157	117 381	(1 785 549)	(1 046)	-	44 808 645
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 22 г. (1)	38 870 804	537 490	-	(60 565)	(2 482)	-	39 345 247
в том числе:	5561	за 20 21 г. (2)	39 740 906	24 362	-	(893 426)	(1 038)	-	38 870 804
строительство	55611	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
прочие	55612	за 20 22 г. (1)	38 870 804	537 490	-	(60 565)	(2 482)	-	39 345 247
Авансы полученные	5562	за 20 22 г. (1)	161 930	964	-	(151)	-	-	162 743
в том числе:	5562	за 20 21 г. (2)	158 755	6 174	-	(2 999)	-	-	161 930
по передаче электроэнергии	55621	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
по электроснабжению	55622	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 22 г. (1)	161 930	964	-	(151)	-	-	162 743
	55624	за 20 21 г. (2)	158 755	6 174	-	(2 999)	-	-	161 930

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности			
				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 участиям в других организациях:	55025	за 20 22 г. (1)	-								
	55025	за 20 21 г. (2)									
по услугам аренды:	55026	за 20 22 г. (1)	-								
	55026	за 20 21 г. (2)									
по прощам:	55027	за 20 22 г. (1)	-								
	55026	за 20 21 г. (2)									
Задолженность Участникам (Учредителям) по выплате доходов	5503	за 20 22 г. (1)	-								
	5503	за 20 21 г. (2)									
Векселя к уплате	5504	за 20 22 г. (1)	-								
	5504	за 20 21 г. (2)									
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5505	за 20 22 г. (1)	242	7 583		(5 795)				2 030	
	5505	за 20 21 г. (2)	160	7 842		(7 760)				242	
Расчеты по налогам и сборам	5506	за 20 22 г. (1)	6 553	307		(334)				6 526	
	5506	за 20 21 г. (2)	1 336	9 900		(4 683)				6 553	
Задолженность перед персоналом организации	5507	за 20 22 г. (1)	206	22 319		(22 133)				392	
	5507	за 20 21 г. (2)	489	31 593		(31 876)				206	
Прочая кредиторская задолженность	5508	за 20 22 г. (1)	5 768 910	38 490	49 777	(751 308)	(3 015)			5 102 854	
	5508	за 20 21 г. (2)	5 439 056	1 057 286	117 381	(844 805)	(6)			5 768 910	
Расчеты по обязательствам по аренде	55081	за 20 22 г. (1)	-							-	
	55081	за 20 21 г. (2)								-	
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5509	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5509	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед дочерними обществами	55091	за 20 22 г. (1)	-							-	
	55091	за 20 21 г. (2)								-	
задолженность перед зависимыми обществами	55092	за 20 22 г. (1)	-							-	
	55092	за 20 21 г. (2)								-	
Итого	5500	за 20 22 г. (1)	44 808 645	607 153	49 777	(840 286)	(5 497)			44 619 792	
	5570	за 20 21 г. (2)	45 340 702	1 137 157	117 381	(1 785 549)	(1 046)			44 808 645	

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

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		44 610 568	44 801 617	45 345 251
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	39 344 973	38 870 804	39 747 440
в т. ч.				
строительство	56911			
прочие	56912	39 344 973	38 870 804	39 747 440
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	162 743	161 930	158 755
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697			
Прочая кредиторская задолженность	5698	5 102 852	5 768 883	5 439 056

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

Руководитель



подпись

Дереглазов Д.Н.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

Яхьяева И.П.

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 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	7430	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 22 г. (1)	-						-
	7431	за 20 21 г. (2)	-						-
Займы	7412	за 20 22 г. (1)	-						-
	7432	за 20 21 г. (2)	-						-
Краткосрочные заемные средства всего	7420	за 20 22 г. (1)	202 580	-	-	-	-	-	202 580
	7440	за 20 21 г. (2)	202 580	-	-	-	-	-	202 580
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 22 г. (1)	-						-
	7441	за 20 21 г. (2)							-
Проценты по кредитам	74211	за 20 22 г. (1)	-						-
	74411	за 20 21 г. (2)							-
Займы	7422	за 20 22 г. (1)	202 580						202 580
	7442	за 20 21 г. (2)	202 580						202 580

(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	-	-
начисленные %	7531		
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	31 880	29 341	(15 948)	-	45 273
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	877	2 015	(2 247)		645
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	-				-
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	21 141	27 326	(4 280)		44 187
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704					-
Прочие оценочные обязательства	5705	9 862		(9 421)		441
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	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4
Остаток на начало отчетного года	7700		
Изменение временных разниц в отчетном периоде, вызывающее налоговые последствия	7710		
Результат изменения налоговых ставок	7720		
Результат изменения правил налогообложения (порядка учета налога на прибыль)	7730		
Изменение временных разниц в отчетном периоде по операциям, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток)	7740		
Списание временных разниц, не вызывающее налоговых последствий	7750		
<i>Справочно:</i> Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	7760		x
Остаток на конец отчетного периода	7800		

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 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 (1)	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года (2)	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

5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления*

Показатель		За 2022 г. (1)		За 2021 г. (2)	
		Подлежит возврату	Фактически возвращено	Подлежит возврату	Фактически возвращено
Наименование	Код	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Полученные бюджетные средства, по которым не выполнены условия их предоставления <i>в том числе</i>	7910	-	-	-	-
на текущие расходы	7911				
компенсации чернобыльцам	7912				
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913				
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914				
прочие	7915				
<i>из них:</i>					
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	7921				
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	7922				

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За январь-декабрь 2022 г. (1)	За январь-декабрь 2021 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	275 408	384 210
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001		209
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 2021 г., выявленная в отчетном периоде	8009	993	
Прибыль 2020 г., выявленная в отчетном периоде	8010	46	402
Прибыль 2019 г., выявленная в отчетном периоде	8011		461
Прибыль до 01.01.2019 г., выявленная в отчетном периоде	8012	22 061	17
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	56 594	23 184
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	5 497	1 046
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	179 909	358 526
Доход от уменьшения (списания) оценочных обязательств	8022	10 234	66
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценения стоимости запасов	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 восстановления ранее признанных убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	8033		
Доход от погашения векселей	8034		
Доход от прекращения договора аренды	8035		
Процентный доход по аренде	8036		
Прочие	8038	74	299
Прочие расходы всего	8100	(182 907)	(448 712)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101		
От реализации квартир	8102		
От реализации МПЗ	8103		

Показатель		За январь-декабрь 2022 г. (1)	За январь-декабрь 2021 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
От реализации валюты	8104		
От реализации нематериальных активов	8105		
От продажи ценных бумаг	8106		
От реализации других активов	8107		
Другие налоги	8108	(5 953)	(3 674)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(380)	
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110		
Резерв по сомнительным долгам	8111	(15 381)	(49 794)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113		
Резерв по прекращаемой деятельности	8114		
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(29 267)	(207 490)
Выбытие активов без дохода	8116		
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117		
Убыток 2021 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(779)	
Убыток 2020 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(2 117)	(5 139)
Убыток 2019 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(1 228)	(7 449)
Убыток до 01.01.2019 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(1 051)	(1 041)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(49 777)	(110 989)
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	(37 510)	(9 925)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128		
Взносы в объединения и фонды	8129		
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(1 165)	
Курсовые разницы	8131		
Судебные издержки	8132	(1 737)	(7 673)
Хищения, недостачи	8133		
Издержки по исполнительному производству	8134		
Погашение стоимости квартир работников	8135		
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(20 419)	(34 523)
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		
Расходы от признания убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	8144		
Амортизация права пользования активом	8145		
Расход от прекращения договора аренды	8146		
Процентный расход по аренде	8147		
Прочие	8148	(16 143)	(11 015)

Руководитель _____

(подпись)

Дереглазов Д.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

Яхьяева И.П.

« 10 »

марта

20 23 г.



5.13. Информация по отчетным сегментам

1	2	3	4	5	6	7	8	9	Итого
Код	Период	Наименование отчетного сегмента	Прочие сегменты	Итого					
8310	2022								10
8311	2021								-
8320	2022								-
8321	2021								-
8300	2022								-
8400	2021								-
									-
8301	2022								-
8401	2021								-
8302	2022								-
8402	2021								-
84021	2022								-
84022	2021								-
8303	2022								-
8403	2021								-
8303	2022								-
8403	2021								-
8304	2022								-
8404	2021								-
8305	2022								-
8405	2021								-
8306	2022								-
8406	2021								-
8307	2022								-
8407	2021								-
8308	2022								-
8408	2021								-
8309	2022								-
8409	2021								-
8390	2022								-
8490	2021								-
8395	2022								-
8495	2021								-



Руководитель _____ Дереглазов Д.Н. Главный бухгалтер _____ Яхьяева И.П.

« 10 » _____ марта _____ 20 23 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»
за 2022 год**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	23
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	24
Учет основных средств	24
Учет материально-производственных запасов.....	29
Займы и кредиты	32
Оценочные обязательства.....	34
Учет доходов.....	37
Учет расходов.....	38
Расчеты по налогу на прибыль.....	40
Информация по сегментам.....	40
События после отчетной даты	41
Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	42
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008).....	43
Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном году.....	43
Операции, проводимые со связанными сторонами в 2021 году.....	45
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	48
Основные средства	48
Запасы	49
Заемные средства	49
Расшифровка векселей (тыс. руб.).....	50
Кредиторская задолженность.....	51
Оценочные обязательства.....	51
Отложенные налоги.....	53
6. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	54
7. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	55
8. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА.....	56
Финансовые результаты деятельности Общества за 2022 - 2021г.	56
Ключевые финансовые коэффициенты и индикаторы деятельности	56
Информация о структуре выручки и себестоимости услуг Общества за 2022-2021 гг.	57
Распределение чистой прибыли.....	57
9. ФАКТОРЫ РИСКОВ И СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	57
10. РАЗНОГЛАСИЯ С СЕТЕВЫМИ КОМПАНИЯМИ.....	61
11. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ОБЩЕСТВА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ТАКОЕ УЧАСТИЕ МОЖЕТ СУЩЕСТВЕННО ОТРАЗИТЬСЯ НА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	62
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98).....	62
13. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	63
14. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	64

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее – «Общество» или ПАО «ДЭСК») за 2022 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 ИФНС России по Советскому району г. Махачкалы и ему присвоен ИНН 0541031172/КПП 0541031172. Юридический адрес Общества: 367000, 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:

- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги,
- До 01.07.2020 основным видом деятельности Общества являлись покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация (продажа) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам) Республики Дагестан.

В связи с принятием Ассоциацией «НП Совет рынка» решения о лишении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности, исключения его из реестра субъектов оптового рынка, прекращении в отношении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке, с 01.07.2020 деятельность Общества направлена на работу по сбору денежных средств за отпущенную потребителям электроэнергию для последующего расчета с поставщиками.

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 «Россети Северный Кавказ».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Россети Северный Кавказ».

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: info@rossetisk.ru

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами:

Указанная лицензия отсутствует

Общество осуществляет деятельность в соответствии с Уставом.

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» имеет 40 обособленных подразделений, расположенных на территории Республики Дагестан. Финансово-хозяйственная деятельность подразделений ведется централизованно. Все районные и городские отделения поставлены на налоговый учет по месту их нахождения.

№	Наименование подразделения	Адрес
1	Гергебильское МОЭ	0533/ 368250, Россия, РД, с. Гергебиль
2	Акушинское РОЭ	368280, Россия, РД, с. Акуша
3	Левашинское РОЭ	Россия, РД, с. Леваша
4	Тляратинский УЭ	РД, Тляратинский район

5	Ботлихское РОЭ	с. Ботлих, Ботлихского района РД
6	Гумбетовское РОЭ	с. Мехельта, Гумбетовского района РД
7	Кумухское РОЭ	368360, Россия, РД, с. Кумух
8	Гунибское РОЭ	368340, Россия, РД, с. Гуниб
9	Цумадинское РОЭ	РД, Цумадинский район, с. Агвали
10	Шамильское РОЭ	368430, Россия, РД, Шамильский район, с. Хебта
11	Гергебильское РОЭ	368250, Россия, РД, с. Гергебиль
12	Унцукульское РОЭ	Россия, РД, с. Унцукуль
13	Хунзахское РОЭ	368260, Россия, РД, Хунзахский район, с. Хунзах
14	Хасавюртовское РОЭ	РД, г. Хасавюрт, район Северных электросетей, ул. Садовая, 1
15	Кизилортовское РОЭ	368124, Россия, РД, г. Кизилорт, ул. Шамиля, 40
16	Сектор по работе с потреб. г. Кизилорт	368124, Россия, РД, г. Кизилорт, ул. Г. Цадаса, 5
17	Бабаюртовское РОЭ	Россия, РД, с. Бабаюрт, ул. И. Казака, 1
18	Северное РОЭ	РД, г. Хасавюрт, район Северных электросетей, ул. Садовая, 1
19	Буйнакское РОЭ	368222, Россия, РД, г. Буйнакск, ул. Промышленная, 1
20	Карабудахкентское РОЭ	368530, РД, Карабудахкентский район, с. Карабудахкент, ул. Абакарова М., д. 14
21	Центральное РОЭ	РД, г. Махачкала, пос. Шамхал-Термен
22	Сергокалинский РОЭ	РД, Сергокалинский район, с. Сергокала, ул. Г. Азизова, д. 74
23	Магарамкентское РОЭ	368780, Россия, РД, с. Магарамкент, ул. Ленина, д. 3
24	Касумкетское РОЭ	Россия, РД, с. Касумкент, ул. Мира, д. 1
25	Табасаранское РОЭ	368650, Россия, РД, с. Хучни, ул. Набережная

26	Дахадаевское РОЭ	368795, РД, с. Уркарах
27	Каякентское РОЭ	Каякентский район, с. Новокаякентул, Ю. Акаева, д. 19
28	Дербентское РОЭ	368608, Россия, РД, г. Дербент, ул. Ю. Гагарина, 18, а
29	Кайтагское РОЭ	368590, Россия, РД, с. Маджалисул, ул. Алисулганова, д. 56
30	Хивский УЭ	368680, Россия, РД, с. Хив, ул. Советская, д. 5
31	Ахтынское РОЭ	367000, Россия, РД, с. Ахты
32	Кизлярское РОЭ	368870, Россия, РД, г. Кизляр, ул. Бедного, 15
33	Южно-Сухокумское ОЭ	368890, Россия, РД, г. Южно-Сухокумск, ул. Комарова, 8
34	Ногайское РОЭ	368850, Россия, РД, с. Терекли-Мектеб, ул. К. Маркса, д. 7
35	Тарумовское РОЭ	367000, Россия, РД, с. Тарумовка ул. Пионерская
36	Хасавюртовское ГОЭ	368000, Россия, РД, г. Хасавюрт, ул. Махачкалинское шоссе
37	Избербашское ГОЭ	368502, г. Избербаш, ул. Буйнакского, 30
38	Дербентское ГОЭ	368608, Россия, РД, г. Дербент, ул. Пушкина, 86
39	Кизлярское ГОЭ	368870, Россия, РД, г. Кизляр, ул. Гуманяна, 27
40	Махачкалинское городское отделение	РД, г. Махачкала, ул. Аскерханова, д. 3
	ЕИО «Россети Северный Кавказ»	357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, пос. Энергетик, ул. Подстанционная, 13

Численность персонала Общества

Численность персонала по состоянию на:		
31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
44	124	180

Акционерный капитал

Общие сведения об акциях

Уставный капитал	15 807 346,416 руб.
Количество зарегистрированных и размещенных акций по типам	обыкновенные акции – 5 269 115 472 штуки
Номинальная стоимость акции	0,003 руб.
Тикер	DASB
Площадка	ПАО «Московская Биржа»
Раздел Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа	Третий уровень

Привилегированные акции Обществом не размещались.

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 и проспекта ценных	Дата государственной регистрации и государственный	Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска	Количество размещенных обыкновенных акций, штук	Номинальная стоимость 1 акции, руб.
---------	-------------------------------------	--	---	---	-------------------------------------

	бумаг	регистрационный номер выпуска акций	акций		
Выпуск 1	24.11.2005	25.08.2005 1-01-55094-E	25.08.2005	5 269 115 472	0,003

**Информация об акционерах, на счетах которых учитывается 5%* и более акций
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»**
(по состоянию на 09.05.2021 – дату составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом Общем собрании акционеров)

Наименование акционера	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
ПАО «Россети»	2 687 246 448	51,0
ООО «НОВГОРОДОБЛЭНЕРГОСБЫТ»	968 929 489	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 29.04.2021 – дату составления списка лиц, имеющих право на участие в годовом Общем собрании акционеров)

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:

Обыкновенные акции ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» были 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.

ПАО «Московская Биржа» в соответствии с Правилами листинга, 18 октября 2022 годы были приняты следующие решения:

1. Исключить с 18 января 2023 года из раздела "Третий уровень" списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа, в связи с введением в отношении организации процедуры, применяемой в деле о банкротстве (наблюдение), акции обыкновенные ПАО "Дагестанская энергосбытовая компания", находящиеся в Секторе компаний повышенного инвестиционного риска, (регистрационный номер выпуска - 1-01-55094-Е от 25.08.2005).

2. Прекратить с 18 января 2023 года торги в ПАО Московская Биржа ценными бумагами, указанными в пункте 1.

Информация об организаторе торговли:

Полное наименование – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»

Сокращенное наименование – ПАО Московская Биржа

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13

ИНН 7702077840

<http://moex.com/>

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

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности в 2022 году:

Генеральный директор – Левченко Роман Алексеевич;

Исполняющий обязанности управляющего директора – Дерезлазов Дмитрий Николаевич;

Главный бухгалтер – Яхьяева Индира Пахрудиновна.

В 2022 году действовало 2 состава Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»

Состав Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», избранный годовым Общим собранием акционеров 24.05.2021 (протокол от 25.05.2021 №21)

Хохульников Никита Валерьевич (председатель)

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
нет данных	настоящее время	ПАО «Россети»	Врио начальника Департамента по работе с дебиторской

			задолженностью и энергосбытовой деятельностью
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Каббалкэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Калмэнергобыт»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Кизарьянц Гаянэ Альбертовна

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
нет данных	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель начальника Департамента внутреннего контроля и управления рисками - начальник отдела финансовой устойчивости контрагентов и сопровождения процедур ликвидации банкротства
ноябрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
декабрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Председатель Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Абдулаев Рашид Имранович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
февраль 2010 года	февраль 2019 года	ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Заместитель управляющего директора по правовым вопросам
март 2019 года	июль 2020 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Заместитель управляющего директора по корпоративному управлению и правовому обеспечению
июль 2020 года	настоящее время	Отделение «Энергосбыт» филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго»	Заместитель управляющего директора по правовому обеспечению
январь 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (по совместительству)	Ведущий юрист-консульт отдела по взысканию дебиторской задолженности
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Несен Евгений Николаевич

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
нет данных	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель начальника Управления координации правовой работы ДЗО Правового департамента
май 2021	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

года			
------	--	--	--

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Палагин Виктор Николаевич

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
декабрь 2018 года	настоящее время	ПАО «ФСК ЕЭС»	Заместитель Генерального директора по безопасности
май 2020 года	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель Генерального директора по безопасности
май 2021 года	настоящее время	АО «Каббалкэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Старченко Владимир Владимирович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
ноябрь 2015 год	настоящее время	ПАО «ФСК ЕЭС»	Начальник Управления по профилактике коррупции и внутренних проверок Департамента внутреннего контроля и управления рисками
июнь 2020 года	настоящее время	ПАО «Россети» - по совместительству	Начальник Управления по профилактике коррупции и внутренних проверок

			Департамента внутреннего контроля и управления рисками
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Тихомирова Ольга Владимировна

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
май 2008 года	сентябрь 2017 года	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
сентябрь 2017 года	ноябрь 2017 года	ПАО «МРСК Центра»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
февраль 2019 года	настоящее время	ПАО «Россети»	Начальник Департамента казначейства
май 2020 года	настоящее время	ПАО «ФСК ЕЭС» - по совместительству	Начальник Департамента казначейства
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Усевич Сергей Александрович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
декабрь 2015 года	март 2016 года	ПАО «Башинформсвязь»	Начальник Управления правового обеспечения
март 2016 года	май 2016 года	ПАО «Нефтяная компания Роснефть»	Руководитель группы управления региональной безопасности
май 2016	июль 2017	ПАО «Нефтяная компания»	Начальник управления

года	года	Роснефть»	региональной безопасности
январь 2018 года	апрель 2018 года	ООО «РусЛесГрупп»	Заместитель генерального директора по комплексной безопасности
декабрь 2019 года	июнь 2020 года	Администрация города Рязани	Начальник контрольно-аналитического управления
май 2020 года	ноябрь 2020 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2020 года	ноябрь 2020 года	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2020 года	июнь 2021 года	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров
май 2020 года	июнь 2021 года	АО «Калмэнергобыт»	Член Совета директоров
июнь 2020 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
ноябрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
ноябрь 2020 года	май 2021 года	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Каббалкэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Член Правления
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Калмэнергобыт»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Чистов Сергей Викторович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013 год	настоящее время	ПАО «Россети»	Главный эксперт Управления организации и контроля корпоративных мероприятий Департамента корпоративного управления ДЗО
ноябрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
ноябрь 2020 года	май 2021 года	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

**Состав Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»,
избранный годовым Общим собранием акционеров 03.06.2022 (Протокол ГОСа от
06.06.2022 № 22)**

Хохульников Никита Валерьевич (председатель)

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
нет данных	настоящее время	ПАО «Россети»	Врио начальника Департамента по работе с дебиторской задолженностью и энергосбытовой деятельностью
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021	настоящее	АО «Каббалкэнерго»	Член Совета

года	время		директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Калмэнергообит»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Кизарьянц Гаянэ Альбертовна

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
нет данных	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель начальника Департамента внутреннего контроля и управления рисками - начальник отдела финансовой устойчивости контрагентов и сопровождения процедур ликвидации банкротства
ноябрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
декабрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Председатель Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Абдулаев Рашид Имранович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

февраль 2010 года	февраль 2019 года	ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Заместитель управляющего директора по правовым вопросам
март 2019 года	июль 2020 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Заместитель управляющего директора по корпоративному управлению и правовому обеспечению
июль 2020 года	настоящее время	Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго»	Заместитель управляющего директора по правовому обеспечению
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Несен Евгений Николаевич

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
нет данных	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель начальника Управления координации правовой работы ДЗО Правового департамента
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Палагин Виктор Николаевич

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
декабрь 2018 года	настоящее время	ПАО «ФСК ЕЭС»	Заместитель Генерального директора по безопасности
май 2020	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель

года	время		Генерального директора по безопасности
май 2021 года	настоящее время	АО «Каббалкэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Старченко Владимир Владимирович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
ноябрь 2015 год	настоящее время	ПАО «ФСК ЕЭС»	Начальник Управления по профилактике коррупции и внутренних проверок Департамента внутреннего контроля и управления рисками
июнь 2020 года	настоящее время	ПАО «Россети» - по совместительству	Начальник Управления по профилактике коррупции и внутренних проверок Департамента внутреннего контроля и управления рисками
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Платонов Владимир Юрьевич

Период	Наименование организации	Должность
--------	--------------------------	-----------

с	по		
январь 2022 года	настоящее время	ПАО «Россети»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
май 2022 года	август 2022 года	АО «Каббалкэнерго»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
июнь 2022 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Начальник Департамента казначейства
июнь 2022 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Начальник Департамента казначейства
июнь 2022 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Усевич Сергей Александрович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
декабрь 2015 года	март 2016 года	ПАО «Башинформсвязь»	Начальник Управления правового обеспечения
март 2016 года	май 2016 года	ПАО «Нефтяная компания Роснефть»	Руководитель группы управления региональной безопасности
май 2016 года	июль 2017 года	ПАО «Нефтяная компания Роснефть»	Начальник управления региональной безопасности
январь 2018 года	апрель 2018 года	ООО «РусЛесГрупп»	Заместитель генерального директора по комплексной безопасности
декабрь 2019 года	июнь 2020 года	Администрация города Рязани	Начальник контрольно-аналитического управления
май 2020 года	ноябрь 2020 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров

май 2020 года	ноябрь 2020 года	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2020 года	июнь 2021 года	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров
май 2020 года	июнь 2021 года	АО «Калмэнергосбыт»	Член Совета директоров
июнь 2020 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
ноябрь 2020 года	май 2021 года	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
ноябрь 2020 года	май 2021 года	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Каббалэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Россети Северный Кавказ»	Член Правления
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Калмэнергосбыт»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

Чистов Сергей Викторович

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013 год	настоящее время	ПАО «Россети»	Главный эксперт Управления организации и контроля корпоративных мероприятий ДЗО Департамента корпоративного управления
ноябрь 2020	май 2021	ПАО «Дагестанская энергосбытовая	Член Совета

года	года	компания»	директоров
ноябрь 2020 года	май 2021 года	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Член Совета директоров
май 2021 года	настоящее время	АО «Севкавказэнерго»	Член Совета директоров
июнь 2021 года	настоящее время	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Член Совета директоров

Доля лица в уставном капитале Общества, %: 0.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества, %: 0.

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» от 03.06.2022 (протокол от 06.06.2022 № 22) для аудита отчетности за 2021 год утвержден аудитор – ООО «РБНА». Решением Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» от 21.07.2022 (протокол № 279) определено вознаграждение за услуги по аудиту финансовой отчетности Общества в размере 300 тыс. руб. (НДС не облагается).

Аудитор Общества –

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНАЛЬНОЕ БЮРО НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РБНА»**

Место нахождения: **Ставропольский край, Г.О. ГОРОД-КУРОРТ ПЯТИГОРСК, Г.ПЯТИГОРСК**

ИНН: **2632042400**

ОГРН: **1022601619633**

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности Общества	Вид отчетности, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность; консолидированная финансовая отчетность или финансовая отчетность)
2021	Финансовая отчетность
6 месяцев 2022 года	Финансовая отчетность
2022 год	Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Факторов, нарушающих независимость аудитора от Общества, нет.

Порядок выбора аудитора Общества:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, и его основные условия. В целях обеспечения независимости и объективности внешнего аудитора решением Центрального закупочного органа (протокол от 29.04.2022 № ПР290422/6) утверждена заявка на включение в план закупок внеплановой закупки у единственного поставщика ООО «РБНА», 357519, Ставропольский край, г.о. город-курорт Пятигорск, г. Пятигорск, ул. Кучуры, д. 22 кв. 20, для заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» за 2022 год. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения общим собранием акционеров (участников) Общества, в том числе орган управления Общества, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора Общества. По результатам проведения конкурентной процедуры Совет директоров Общества рекомендует соответствующую кандидатуру аудитора для утверждения Общим собранием акционеров Общества. В соответствии с требованиями законодательства Общество обязано 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» от 03.06.2022 (протокол от 06.06.2022 № 22) для аудита отчетности за 2021 год утвержден аудитор – ООО «РБНА».

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 Общим собранием акционеров 24.05.2021 (протокол от 25.05.2021 №21)

Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
Веневцев Константин Игоревич	Главный эксперт управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
Остроухова Ольга Викторовна	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Тришина Светлана Михайловна	заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
Царьков Виктор	Заместитель начальника Департамента, Первый заместитель

Владимирович	начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
--------------	--

Персональный состав Ревизионной комиссии Общества, избранный Общим собранием акционеров 03.06.2022 (Протокол ГОСа от 06.06.2022 № 22)

Ковалева Светлана Николаевна - председатель	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Богачев Игорь Юрьевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»
Скрынникова Людмила Станиславовна	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» от 30.12.2021г. №83, 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.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

Бухгалтерская отчетность подписана руководством Общества 10 марта 2023 г.

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;
- резерв, созданные в связи с судебным разбирательством;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- оценка способности Общества непрерывно функционировать;
- оценка возмещаемости отложенных налоговых активов.

В 2022 году произведено восстановление резерва по сомнительным долгам в связи с погашением задолженности ранее признанной сомнительной в сумме 140 321 тыс. руб.

3. Учетная политика

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем единовременной корректировки.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ФСБУ 6/2020:

- объект имеет материально - вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом во временное владение и пользование за плату, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.

Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.

Лимит стоимости основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу актива. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет контроль за наличием и движением списываемых одновременно объектов основных средств.

Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие группы объектов:

- 1.1. Здания жилые;
- 1.2. Здания (кроме жилых);
- 2.1. Сооружения, кроме ЛЭП;
- 3.1. Линии электропередачи и устройства к ним;
- 4.1. Транспортные средства;
- 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии;
- 6.1. Земельные участки.

Основные группы основных средств и сроки полезного использования

Общество выделяют следующие виды и группы основных средств:

Виды ОС	Группы ОС	Сроки полезного использования, лет	Способ оценки	Ликвидационная стоимость
1. Здания	1.1. Здания жилые 1.2. Здания (кроме жилых)	30	по первоначальной стоимости и	отсутствует
2. Сооружения, кроме	2.1. Сооружения, кроме	20-25	по	отсутствует

ЛЭП	ЛЭП		первоначальной стоимости	ет
3. Линии электропередачи и устройства к ним	3.1. Линии электропередачи и устройства к ним	15-20	по первоначальной стоимости	отсутствует
4. Машины и оборудование	4.1. Транспортные средства 4.2. Информационное, компьютерное и теле - коммуникационное (ИКТ) оборудование 4.3. Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии 4.4. Прочее оборудование	3-5	по первоначальной стоимости	отсутствует
5. Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5.1. Производственный и хозяйственный инвентарь 5.2. Инструмент 5.3. Мебель 5.4. Прочий инвентарь 5.5. Спецодежда	1-2	по первоначальной стоимости	отсутствует
6. Земельные участки и объекты природопользования	6.1. Земельные участки 6.2. Объекты природопользования	-	по первоначальной стоимости	отсутствует
7. Инвестиционная недвижимость		-	по первоначальной стоимости	отсутствует

Первоначальная стоимость основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющейся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по

прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам Общество не производит переоценку основных средств.

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации или ремонтов, улучшающих функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта. При изменении срока полезного использования сумма оставшейся к начислению амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к балансовой стоимости основного средства.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в деятельности Общества.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или переоцененной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Полностью с амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Списание основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании. Списание балансовой стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта

Аренда основных средств

ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

ФСБУ 25/2018 не применяется при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

В случае, если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (договора с низкой стоимостью),

Общество может принять решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.

При получении в аренду имущества Общество ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Общество при передаче в аренду временно не используемое имущество ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства». Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств, переданных в операционную аренду». Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н с последующими изменениями и дополнениями.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Требования настоящего раздела Учетной политики также применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасами не признаются:

- финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Единица учета запасов

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Оценка запасов - общий подход

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.

Оценка запасов при их приобретении (создании)

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее - транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Общества. Запасы, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.

Оценка запасов, полученных безвозмездно и выявленных в результате инвентаризации

Запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости и отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета запасов.

Выбытие запасов

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи.

Оценка запасов при их выбытии

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Общества учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый учет в количественном выражении в разрезе материально ответственных лиц.

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 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 не дисконтных 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 отношении следующих обязательств:

- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- 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 отпусков;
 - оплате квартальных вознаграждений (премий) работникам;
 - оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
 - оплате вознаграждений членам Совета Директоров;
 - оплате вознаграждений членам Ревизионной комиссии;
 - оплате выходных пособий;
 - резерв сомнительных долгов;
 - резерв под обесценение финансовых вложений;
 - иные оценочные обязательства, соответствующие критериям признания.

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;
 - налоговых обязательств;

- других аналогичных обязательств.

Общество признает для целей бухгалтерского учета следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Квалификация и признание оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:

- расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности;

- прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.

Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества не признаются.

Резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом

Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящей Учетной политикой.

К оценочным обязательствам по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:

- судебных исков, принятых к производству;

- обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу.

Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:

- судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее;

- оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.

В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам утверждается в соответствии с утверждённой в Обществе Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам.

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.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности.

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.

Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается.

В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается учет по дополнительным аналитическим признакам, открываемым в развитие вида деятельности.

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.

Доходы по продаже электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения Акта по поставке электрической энергии.

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 централизованно 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.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):

- «Себестоимость продаж»;
- «Расходы на продажу»;
- «Управленческие расходы».

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

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».

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.

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

Расчеты по налогу на прибыль

Объектами, в отношении которых ведется учет разниц, признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.

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.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.

Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02 в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы».

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в Обществе определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

Информация по сегментам

Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

На основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности Общество не осуществляет выделение отчетных сегментов.

Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по операционным и географическим сегментам (по местам расположения активов).

События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты).

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

С целью формирования бухгалтерской отчетности существенным событием признается событие, изменяющее показатель статьи отчетности более чем на 10%.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

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.

Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:

- объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство);
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

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 денежным 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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

Конечным бенефициаром ПАО «Россети» является Российская Федерация.

С полной информацией, о составе аффилированных лиц на 31.12.2022 года (лицах, принадлежащих к группе лиц, в которое входит Общество), можно ознакомиться 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://dag-esk.ru/aktsioneram-i-investoram/spisok-affilirovannykh-lits.html>

Лица оказывающие значительное влияние на Общество:

- Левченко Роман Алексеевич - генеральный директор ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- Хохульников Никита Валерьевич – председатель Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Чистов Сергей Викторович – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Усевич Сергей Александрович – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Платонов Владимир Юрьевич – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Старченко Владимир Владимирович – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Палагин Виктор Николаевич – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Несен Евгений Николаевич – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Абдулаев Рашид Имранович – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»;
- Кизарьянц Гаянэ Альбертовна – член Совета директоров ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания».

Операции и незавершенные операции в отчетном периоде с вышеуказанными связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном году.

Наименование актива/обязательства	Сальдо на 31.12.2021	Начислено	Погашено/в том числе неденежные расчеты	Сальдо на 31.12.2022	Резерв по сомнительным долгам

Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ», характер отношений / контролирует Общество					
Услуги по управлению	(11 446)	865	-	(12 311)	
Судебные издержки	(326)	-	-	(326)	
Аренда имущества	(2 601)	-	-	(2 601)	
Консультационные услуги	(4 956)	-	-	(4 956)	
Компенсация потерь	335 571	-	(9 448)	326 123	602
Реализация планшетов	6 715	-	(727)	5 988	
Акционерное общество «Каббалкэнерго», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					
Проценты по договору займа	(5 806)	-	-	(5 806)	
Приобретение техники	778	-	-	778	
Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					
Проценты по договору займа	7 080	-	-	7 080	
Общество с ограниченной ответственностью «Цифровой Расчетный Центр», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					
Агентский договор	66 981	1 938	2 076	66 843	1 260
Агентское вознаграждение	(56)	79	(133)	(2)	-
Субаренда	806	-	-	806	-
Аренда имущества	-	79	(79)	-	-
Акционерное Общество «Дагестанская сетевая компания», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					
Электроэнергия приобретаемая в целях	13 105 15	-	(7 865)	13 097 291	13 097 291

компенсации потерь					
Неустойка	586 841	-	(170 957)	415 884	415 884
Резерв по сомнительным долгам	13 733 432	1 260	219 655		13 515 037

Вознаграждений за участие в заседании Совета директоров в 2022 году не выплачивалось.

Операции, проводимые со связанными сторонами в 2021 году.

Наименование актива/обязате льства	Сальдо на 31.12.2020	Начислено	Погашено/в том числе не денежные расчеты	Сальдо на 31.12.2021	Резерв по сомнительн ым долгам
Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ», характер отношений / контролирует Общество					
Услуги по управлению	(10 067)	1 379	-	(11 446)	
Судебные издержки	(326)	-	-	(326)	
Аренда имущества	(2 643)	-	(42)/ (в т.ч. неденежные расчеты 42)	(2 601)	
Консультацион ные услуги	(4 956)	-	-	(4 956)	
Компенсация потерь	344 803	-	(9 232)/ (в т.ч. неденежные расчеты 9232)	335 571	602
Реализация планшетов	7 308	-	(594)/ (в т.ч. неденежные расчеты 594)	6 714	
Купля продажа ККМ	212	-	(212)/ (в т.ч. неденежные расчеты 212)	-	
Замена стороны по договору на услуги СМИ	(170)	-	(170)/ (в т.ч. неденежные расчеты 170)	-	
Акционерное общество «Каббалкэнерго», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					

Проценты по договору займа	(5 806)	-	-	(5 806)	
Приобретение техники	778	-	-	778	
Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»					
Проценты по договору займа	7 080	-	-	7 080	
Общество с ограниченной ответственностью «Цифровой Расчетный Центр», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					
Агентский договор	81 335	3274	17 628	66 691	1 260
Агентское вознаграждение	(505)	1 347	(898)	(56)	
Субаренда	-	806	-	806	
Акционерное Общество «Дагестанская сетевая компания», характер отношений / Общество и организация контролируются одним и тем же лицом					
Электроэнергия приобретаемая в целях компенсации потерь	13 105 15	-	(7 865)	13 097 291	13 097 291
Электроэнергия на хозяйственные нужды	40 634	-	(40 634)	-	
Услуги связи и передачи данных	(10)	-	(10)	-	
Неустойка	586 841	-	(170 957)	415 884	415 884
Возмещение расходов по госпошлине	200	-	(200)	-	
Аренда помещений	(5)	-	(5)	-	
Резерв по сомнительным	13 733 432	1 260	219 655		13 515 037

долгам					
--------	--	--	--	--	--

Определить срок завершения операций и форму расчетов со связанными сторонами не представляется возможным, в виду введения процедуры наблюдения по делу о банкротстве.

Вознаграждений за участие в заседании Совета директоров в 2021 году не выплачивалось.

Вознаграждения Совет директоров

В 2022 году выплаты вознаграждения Совету директоров не производились.

Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб. (без НДС)*

Наименование показателя	2022	2021
Вознаграждение за участие в работе органа управления	721	1 149
Заработная плата	-	-
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Иные виды вознаграждений	-	-
ИТОГО	721	1 149

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

Размер 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).

Данные о суммах вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Начислено управляющему директору и представителям высшего менеджмента

2022 год		2021 год	
Сумма	Количество КУП	Сумма	Количество КУП
5 148	5	10 922	7

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 в 2021 и 2020 годы не было. Пояснения (табличная форма 5.3.3.).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 12 815 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 12 815 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 13 135 тыс. руб.). Пригодные, но неиспользуемые основные средства отсутствуют.

На начало отчетного периода при переходе на применение ФСБУ 6/2020 была осуществлена проверка на обоснованность значений элементов амортизации. В результате проверки было установлено:

- сроки полезного использования, установленные ранее Обществом соответствуют фактическому сроку использования этих объектов;
- способы начисления амортизации, соответствуют фактическим условиям эксплуатации основных средств.

В связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, Общество согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 считает ликвидационную стоимость объектов основных средств равной нулю.

На конец отчетного года проведена проверка элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам проверки Обществом принято решение об отсутствии необходимости корректировок и внесения изменений в элементы амортизации.

Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения в нее отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду:

Группа ОС	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Информационное, компьютерное и теле - коммуникационное оборудование	62	62	0
Мебель	13	13	0
Производственный и хозяйственный	35	31	4

инвентарь			
-----------	--	--	--

Запасы

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

Авансы на приобретение запасов отсутствуют.

Запасы для управленческих нужд учтены как запасы.

В 2022 году материально-производственные запасы в залог не передавались.

Информация о правах пользования активами и обязательствах по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 5.3.7. «Наличие и движение права пользования активом».

Для осуществления деятельности по сбору денежных средств за отпущенную потребителям электроэнергию для последующего расчета с поставщиками, Обществом арендовано нежилое помещение. Ограничений на использование предмета аренды нет. Затраты на приведение арендуемого нежилого помещения к использованию отсутствуют.

Расходы по аренде отнесены к краткосрочной аренде и включены в состав прочих расходов в сумме 1 629 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (в сумме 1 629 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

В связи с введением в отношении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» процедуры банкротства – наблюдения, возможность определения будущих арендных платежей отсутствует.

ФСБУ 25/2018 не применяется, так как у руководства отсутствует намерение по долгосрочной аренде указанного нежилого помещения, в виду нахождения Общества на начало отчетного года в процедуре наблюдения по делу о банкротстве.

Доходы от сдачи имущества в аренду включены в состав прочих доходов в сумме 49 тыс. руб. Общество осуществляет контроль сохранности имущества, риск утраты имущества отсутствует.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, составили 202 580 тыс. руб. - это собственные векселя, держателем которых является ПАО «РусГидро», а также проценты по краткосрочным займам от АО «КАББАЛКЭНЕРГО», АО «Калмэнергосбыт» АО «Карачаево-Черкесскэнерго», которые являются связанными сторонами Общества.

Вексельная задолженность перед ПАО «РусГидро» подтверждена решением суда от 20.04.2009 года №А15-82/2009, имеется возбужденное исполнительное производство.

Расходов по кредитам и займам в 2022 году у Общества не было.

Информация о наличии и движении 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 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020	Дата погашения займов
ПАО «РусГидро»	189 693	189 693	189 693	
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 0001018	39 693	39 693	50 000	по предъявлению, но не ранее 01.04.2008г.

Расшифровка процентов по краткосрочным займам (тыс. руб.)

Контрагент, номер договора	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
АО «КАББАЛКЭНЕРГО», в том числе:	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
АО «Карачаево-Черкесскэнерго», в том числе:	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 31.12.2022 г. кредиторская задолженность Общества составила 44 619 792 тыс. руб., из нее просроченная 99,98 % (44 610 568 тыс. руб.), на 31.12.2021г. - 44 808 645 тыс. руб. из нее просроченная - 44 801 607 тыс. руб., на 31.12.2020 г. составляла 45 340 702 тыс. руб. из нее просроченная - 45 345 251 тыс. руб.

По итогам 2022 года произошло снижение кредиторской задолженности на 188 853 тыс. рублей или на 0,42 %.

Крупнейшими кредиторами Общества являются:

- АО «КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ»;
- ПАО «МОСЭНЕРГО»;
- ПАО «Т Плюс»;
- АО «Интер РАО –Электрогенерация»;
- ПАО «ОГК-2».

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснениях (табличная форма 5.6.5, 5.6.6.).

Оценочные обязательства

Обществом признаны оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков, на выплату премии, на выплату вознаграждения ревизионной комиссии и по

ожидаемым расходам по судебным разбирательствам, незавершенным на отчетную дату. (Пояснения, табличная форма 5.7.1.).

Оценочные обязательства на 31.12.2022 г. составили 45 273 тыс. руб., на 31.12.2021 составляют 31 880 тыс. руб., на 31.12.2020 года составляют 260 827 тыс. руб. За 2022 год произошло увеличение оценочных обязательств на 13 393 тыс. руб., что связано с начислением резерва по ожидаемым потерям по судебным разбирательствам.

Расшифровка оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022г.

Тыс. руб.			
№ п п	Наименование компании	Сумма созданного резерва по ожидаемым потерям по судебным разбирательствам	Сумма созданного резерва по предстоящим отпускам и страховым взносам
1	ООО "СРВ"	13 229	-
2	ООО "Коллекторское бюро "СРВ"	10 851	-
3	АО «Дагестанская сетевая компания»»	20 107	-
4	Резерв под предстоящие отпуска сотрудников Общества	-	499
5	Резерв на выплату премии	-	100
6	Резерв по страховым взносам на ежемесячную премию	-	30
7	Резерв по страховым взносам по предстоящим отпускам	-	146
8	На выплату вознаграждений ревизионной комиссии	-	239
9	Резерв по страховым взносам на выплату вознаграждений ревизионной комиссии	-	72
Итого		44 187	1 086

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 2022 г, а также в отношении премирования персонала. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 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 2022 г. При этом существует неопределенность в исполнении, связанная с уходом сотрудников в отпусков вне графика отпусков.

Резервы по сомнительным долгам

Расходы на создание резерва по сомнительным долгам в 2022 году составили 15 381 тыс. руб., в 2021 году 49 794 тыс. руб.

Расходы будущих периодов

Изменение расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов	На 31.12.2021	Поступление /Списание (-)	На 31.12.2022
Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition 3 year Renewal License	113	(113)	
Лицензия для работы в базе "физ. лица, районные ОЭ" в единой базе "СТЕК-ЭНЕРГО" (141-165 АРМ)	93	(65)	28
Лицензия для работы в базе "Юр. лица" в единой базе "СТЕК-ЭНЕРГО" (141-165 АРМ)	94	(65)	29
Право пользования и услуги по сопровождению Контур.Экстерн		3	3
Услуги по обработке и передаче фискальных данных с прим. тех. средств Оператора с каждой единицы ККТ	3	(3)	
Итого	303	(253)	60

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны поставщиков электроэнергии и мощности за несвоевременную оплату поставленной электроэнергии и судебным спорам по разногласиям с сетевой компанией в общей сумме 44 187 тыс. руб., принятие решений по которым ожидается в 2023 году. Неопределенность заключается в возможности как положительного, так и отрицательного исхода судебного разбирательства.

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

Отложенные налоги

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила 92 501 тыс. руб. (за 2021 год убыток составил 64 502 тыс. руб.). Исходя из этой суммы, условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составит 18 500 тыс. руб. (за 2021 г. условный доход 12 900 тыс. руб.)

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	92 501	(64 502)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[2]=[1]*[8]	18 500	(12 900)
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	-	-
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	[4]	-	-
Временные разницы отчетного периода:	[5]	(275 408)	(176 273)
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	[6]	-	(272 439)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[7]=декларация по налогу на прибыль строка 100	(12 339)	(285 339)
Ставка налога на прибыль, %	[8]	20%	20%
Налог на прибыль	[9]=[7]*[1]	-	-

В 2022, 2021 гг. Общество не признавало отложенные налоговые активы по налоговому убытку для использования в будущем.

Информация о наличии и движении отложенных налогов представлена в Приложении 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НДС по приобретенным ценностям

В 2022 году предъявленный к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость составил 2 032 тыс. руб., списание НДС на прочие расходы составил 7 669 тыс. руб. Остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2022 года составляет 25 460 тыс. руб., который Общество планирует возместить в период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

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

В 2022 году в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» корректировок прибылей и убытков прошлых лет в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и прочих изменений в учете за 2021 год не производилось.

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 «Цифровой расчетный центр» (ранее - ООО «Юрэнергоконсалт» (смена наименования в 2020 году)), согласно которому агент осуществляет мероприятия по сбору текущих платежей (по договорам купли-продажи электроэнергии) с дебиторов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на счетах ООО ««Цифровой расчетный центр»» по агентскому договору от 12.02.2010 г. №6/А/ДЭС составил 66 843 тыс. руб. (66 981 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.).

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

В Обществе имеются существенные суммы денежных средств, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования. Постановлением от 17.01.2020г. Пятигорского городского суда Ставропольского края о наложении ареста наложен арест на денежные средства Общества, находящиеся на расчетном (специальный) счете в ООО КБ "Столичный Кредит".

Перечень расчетных счетов ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» на 31.12.2022 г., на которые наложен арест (тыс. руб.):

№	Наименование банка	Адрес	№ счета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
				2	1	0
1	ООО КБ "Столичный Кредит"	г. Москва, ул. Бауманская, д.54, стр.1.	40821810400 000005145	105,400	105,400	105,400
Итого				105,400	105,400	105,400

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 01.01.2022 по 31.12.2022, не осуществлялось.

У Общества нет возможности привлечь дополнительные денежные средства.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита, также отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

ПБУ 12/2010 не применяется.

8. Показатели финансового состояния Общества

Финансовые результаты деятельности Общества за 2022 - 2021г.

тыс.

руб.

Наименования показателя	2022	2021	Изменение 2022 от 2021, тыс. руб.
Выручка	-	-	-
Себестоимость (в т.ч. коммерческие и управленческие расходы)	-	-	-
Прибыль от продаж (убыток)	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	92 501	(64 502)	(-66 030)
Займы и кредиты	202 580	202 580	(0)
Базовая прибыль (убыток) на акцию (тыс. руб.)	0,0000176	(0,0000122)	(0,0000125)

Информация о составе прочих доходов и расходов отражена в Приложении 5.11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с прекращением операционной деятельности в 2020г. выручка и убыток от продаж в 2022 и 2021 г. отсутствует. Финансовым результатом деятельности Общества за текущий год является прибыль в размере 92 501 тыс. руб., за 2021г. - убыток в размере 64 502 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года текущие обязательства ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» превысили общую сумму его активов на 43 745 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – на 43 838 377 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - на 43 773 875 тыс. руб.).

Ключевые финансовые коэффициенты и индикаторы деятельности Общества за 2020-2021г.

Наименование показателя	Норматив	2022	2021
Стоимость чистых активов		(43 745 876)	(43 838 377)
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам (%)		(102,6)	(102,8)
Уровень просроченной кредиторской задолженности (%)		100	100
Рентабельность активов (%)		0,14	(5,35)
Рентабельность капитала (%)		(0,003)	(0,132)
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	0,02	0,03
Коэффициент срочной ликвидности	0.2-0.3	0,02	0,03
Коэффициент автономии собственных средств (норматив не ниже 0,5-0,6)	0.5-0.6	(39,1)	(36,4)

Стоимость отрицательных чистых активов Общества на 31.12.2022 г. по сравнению с 31.12.2021 г. снизилась на 92 501 тыс. руб.

Обязательства Общества не могут покрываться собственными средствами.

Информация о структуре выручки и себестоимости услуг Общества за 2022-2021 гг.

В связи с прекращением операционной деятельности выручка и себестоимость продукции за отчетный период равна нулю. Отсутствуют расходы по всем статьям расходов. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат за 2022 и 2021 гг. представлена в приложении 2.1

Распределение чистой прибыли

тыс. руб.	по итогам 2022 г.	по итогам 2021 г.
Чистая прибыль (убыток)	92 501	(64 502)

Чистая прибыль текущего года отнесена на покрытие убытков прошлых периодов. Распределение прибыли в 2021гг. не производилось в связи с убытками.

9. Факторы рисков и система управления рисками

Основные факторы рисков

8.1 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.

8.2 Отраслевые риски

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.

8.3 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.

8.4 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.

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.

8.5 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.

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

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.

8.6 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.

10. Разногласия с сетевыми компаниями

В рамках договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии в 2020 году у Общества возникли неурегулированные разногласия с АО «Дагестанская сетевая компания» по оказанным услугам по передаче электроэнергии за 2017-2020 год в сумме 69 220 тыс. руб. и по электроэнергии, реализованной в целях компенсации потерь, в сумме 91 813 тыс. руб. (с НДС).

Разногласия по услугам по транспортировке электроэнергии №2/-ДСК от 19.05.2015г.:

Расчетный период разногласий	По данным АО «ДСК»	По данным ПАО «ДЭСК»	Сумма разногласий/ тыс. руб.
2015г	1 401 663, 017	1 401 621, 083	41, 934
2016г	3 243 321, 155	3 243 321, 155	0,00
2017г	3 209 465, 013	3 065 658, 278	143 806, 735
2018г	4 063 987, 688	3 763 199, 931	300 787, 756
2019г	3 895 949, 261	3 579 432, 263	316 516, 997
2020г	2 015 180, 051	1 969 444, 940	45 735, 111
Всего	17 829 566, 187	17 022 677, 652	806 888, 535

В случае признания расходов по транспортировке электроэнергии, находящуюся в разногласиях, Общество имеет подтвержденную сетевой компанией дебиторскую задолженность, достаточную для погашения (путем проведения зачета однородных требований) соответствующей кредиторской задолженности. Признанная (подтвержденная актом сверки на 31.03.2022) дебиторская задолженность АО «ДСК» составляет 11 011 779,4 тыс. руб.

В отношении дебиторской задолженности АО «ДСК» за компенсацию потерь электроэнергии на 100% задолженности создан резерв сомнительных долгов, в том числе на сумму разногласий.

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

По состоянию на 31.12.2022 г. на стадии рассмотрения в судах находится иски, предъявленные Обществу, на общую сумму 46 666 тыс. руб., принятие решений по которым ожидается в 2023 году.

Данная задолженность в полном объеме отражена в учете Общества и в составе бухгалтерской отчетности.

На случай неблагоприятного исхода судебных разбирательств создан резерв по ожидаемым потерям по судебным разбирательствам в сумме 44 187 тыс. руб., по следующим компаниям:

- - АО "ДАГЕСТАНСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ" на сумму 20 107 тыс. руб.;
- - ООО "СРВ" на сумму 13 229 тыс. руб.
- - ООО "Коллекторское бюро "СРВ" на сумму 10 851 тыс. руб.

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

ПАО Московская Биржа приняла решение прекратить с 18 января 2023 года торги ценными бумагами ПАО "Дагестанская энергосбытовая компания", в связи с введением в отношении Общества процедуры наблюдения, применяемой в деле о банкротстве.

Иных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлено.

13. Информация о непрерывности деятельности

1) Финансовый результат деятельности Общества

Чистая прибыль ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» за 2022 год составила 92 501 тыс. руб., чистый убыток за 2021 год составил 64 502 тыс. руб., за 2020 г. составил 4 478 885 тыс. руб.

2) Величина отрицательных чистых активов Общества составила:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1	Стоимость чистых активов	(43 745 876)	(43 838 377)	(43 773 875)
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. Заявление Общества о признании его несостоятельным (банкротом) принято 14.09.2022 года. Определением АС РД от 14.10.2022 по делу №А15-4421/2022 в отношении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» введена процедура банкротства – наблюдение сроком до 06.03.2023.

В отчетном периоде решения о продаже активов Общества не принимались.

3) Лишение статуса гарантирующего поставщика

В

связи с наличием неурегулированной задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии (мощности). Ассоциацией «НП Совет рынка» в июне 2020 г. принято решение о лишении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности, исключении Общества из реестра субъектов оптового рынка, прекращении в отношении Общества поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке (протокол заседания Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» от 22 июня 2020 г. №16/2020).

В связи с лишением статуса объекта оптового рынка электроэнергии Общество не осуществляет свою основную деятельность в качестве гарантирующего поставщика в Республике Дагестан. Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, вследствие этого, о потенциальной невозможности реализовать активы и выполнять обязательства Общества в ходе своей обычной деятельности. В настоящее время задачей ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» является взыскание дебиторской задолженности с потребителей-неплательщиков, образовавшейся на 01.07.2020г., проведение

претензионно-исковой работы, минимизация нанесения материального ущерба компании, а также снижение кредиторской задолженности Общества.

С этой целью и с целью снижения затрат на содержание персонала Обществом приняты на работу по совместительству работники ПАО «Россети Северный Кавказ» филиал «Дагэнерго», в прошлом работники ПАО «ДЭСК». Поступающие денежные средства по итогам проведенной претензионно-исковой работы будут направлены на оплату текущих расходов Общества и погашение кредиторской задолженности перед поставщиками электроэнергии.

4) Введение процедуры наблюдения-банкротства

В связи с тем, что у Общества 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, ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» обратилось в Арбитражный суд Республики Дагестан с заявлением о признании Общества несостоятельным (банкротом) в связи с наличием непогашенной задолженности перед кредиторами более 47 млрд. руб. Заявление Общества о признании его несостоятельным (банкротом) принято 14.09.2022 года и возбуждено производство по делу №А15-4421/2022. Определением АС РД от 14.10.2022 в отношении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» введена процедура банкротства – наблюдение сроком до 06.03.2023.

Временным управляющим утвержден, арбитражный управляющий Махов Денис Владимирович (ИНН 690400418580, почт. адрес: 105554, г. Москва, п/о 105554, до востребования Махову Д.В., тел.: 89161762648) – член саморегулируемой организации Ассоциации Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Содействие» (302004, Орловская область, г. Орел, ул. Курская 3-я, д.15, пом. 6, офис 14).

Указанные обстоятельства могут обуславливать сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества при составлении годовой бухгалтерской отчетности или существенную неопределенность в непрерывности его деятельности.

14. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В России продолжают 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.

В отчетном году на территории деятельности Общества и его контрагентов сохранялась сложная эпидемиологическая ситуация в связи с распространением

коронавирусной инфекции COVID-19, а в конце февраля 2022 года рядом стран и Российской Федерацией введены взаимные ограничения в отношении отдельных органов государственной власти, организаций и физических лиц в связи с проведением специальной военной операции на Украине. В отношении ключевого управленческого персонала, санкции введены не были, объявленная 21.09.2022г. мобилизация не коснулась ключевого управленческого персонала. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Обществом не планируется привлечение заемных средств. Указанные выше обстоятельства не оказали влияния на деятельность Общества.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Ассоциацией «НП Совет рынка» в июне 2020 г. принято решение о лишении ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности, исключении Общества из реестра субъектов оптового рынка, прекращении в отношении Общества поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке (протокол заседания Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» от 22 июня 2020 г. №16/2020) и на основании пунктов 199, 202 и 205 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 4 мая 2012 г. №442 статус гарантирующего поставщика на территории Республики Дагестан присвоен ПАО «Россети Северный Кавказ» (Приказ Минэнерго России от 25.06.2020 г. №494).

Общество потеряло потребителей на розничном рынке, вследствие их перехода на обслуживание к новому Гарантирующему поставщику ПАО «Россети Северный Кавказ».

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.

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 2022 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 обязанности
управляющего директора
по доверенности №22 от 01.01.2023г.

Дереглазов Д.Н.

Главный бухгалтер
10.03.2023 г.



Яхьяева И.П.