

**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
РАСПИФРОВКА 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 - 2021 Г.	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, исключении 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	Кизилюртовское РОЭ	368124, Россия, РД, г. Кизилюрт, ул. Шамяля, 40
16	Сектор по работе с потреб. г. Кизилюрт	368124, Россия, РД, г. Кизилюрт, 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. Алисултанова, 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. Туманяна, 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 – Дерезаев 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» 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 «Калмэнергообл»	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 «Калмэнергообл»	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 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 «Калмэнергообл»	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	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 «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 «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 завершающихся 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 единовременно 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	отсутствует
2. Сооружения, кроме	2.1. Сооружения, кроме	20-25	по	отсутствует

ЛЭП	ЛЭП		первоначальной стоимости	есть
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 предъявлению» (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 предъявлению, 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 различия;
- временные различия.

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Информация о постоянных и временных различиях 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/aksiioneram-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/обязательства	Сальдо на 31.12.2020	Начислено	Погашено/в том числе не денежные расчеты	Сальдо на 31.12.2021	Резерв по сомнительным 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)	
Консультационные 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 – наблюдение, 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 отпуска 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 отчётную 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 2021 гг. 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 исполнению 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 операцией 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.