

Заключение

по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Адресат

Собственники:
Акционеры

Лица, отвечающие за корпоративное управление:
Совет директоров

**Проверяемое
лицо**

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

Государственный регистрационный номер:
1050562009926

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

Аудитор

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

Государственный регистрационный номер:
1022601619633

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

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

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности **Публичного акционерного общества "Дагестанская энергосбытовая компания"** за шесть месяцев 2022 года, закончившихся 30 июня 2022 года, состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении на 30 июня 2022 года, промежуточного сокращенного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях капитала, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и примечаний (далее – промежуточная финансовая информация).

Руководство проверяемого лица несет ответственность за подготовку и представление промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", другими Международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность аудитора заключается в формировании вывода о промежуточной финансовой информации по результатам ее обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Обзорная проверка проведена в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка включала направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансы и бухгалтерский учет, применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому она не дает уверенности в выявлении всех значимых вопросов, которые могли быть выявлены по результатам аудита, в связи с этим аудиторское мнение по ее результатам не выражается.

Основание для выражения отрицательного вывода

Как указано в разделе "Непрерывность деятельности" примечаний промежуточной финансовой информации, в 2020 году проверяемое лицо прекратило деятельность в качестве субъекта оптового рынка и поставщика электроэнергии, в связи с чем операционная деятельность им была прекращена. При этом на протяжении многих лет у него отсутствуют чистые активы, а краткосрочные обязательства значительно превышают стоимость имущества. Планы по возобновлению обычной деятельности и восстановлению платежеспособности у проверяемого лица отсутствуют. Следовательно, допущение непрерывности деятельности, сделанное им при подготовке промежуточной финансовой информации, требуемое Концептуальными основами представления финансовых отчетов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, к нему неприменимо.

Отрицательный вывод

В связи с обстоятельствами, указанными в разделе "Основание для выражения отрицательного вывода" настоящего заключения, промежуточная финансовая информация проверяемого лица не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность", другими Международным стандартам финансовой отчетности.

Директор, руководитель задания
ООО "РБНА"

26 августа 2022 года



С.И. Грошев

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА**

Содержание	Стр.
Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)	
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированная)	
1. Общие сведения	9
2. Принципы составления финансовой отчетности	11
3. Оценка справедливой стоимости	12
4. Информация по сегментам	13
5. Выручка	14
6. Прочие доходы	14
7. Операционные расходы	15
8. Финансовые доходы и расходы	16
9. Налог на прибыль	17
10. Основные средства	18
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
12. Авансы выданные и прочие активы	20
13. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20
14. Уставный капитал	20
15. Прибыль на акцию	21
16. Заемные средства	22
18. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23
19. Авансы полученные	23
20. Оценочные обязательства	23
21. Управление финансовыми рисками и капиталом	23
22. Условные обязательства	24
23. Операции со связанными сторонами	27
24. События после отчетной даты	29

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
Выручка	5	-	-
Операционные расходы	7	(25 201)	(346 202)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	21	101 763	49 566
Прочие доходы	6	4 206	19 230
Прочие расходы		-	-
Операционная прибыль/(убыток)		80 768	(277 406)
Финансовые доходы	8	11 286	19 647
Финансовые расходы	8	-	-
Итого финансовые доходы /(расходы)		11 286	19 647
Прибыль /(убыток) до налогообложения		92 054	(257 759)
Расход по налогу на прибыль	9	-	-
Прибыль /(убыток) за период		92 054	(257 759)
Итого совокупный доход за период		92 054	(257 759)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	15	0,02	-0,05

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности
управляющего директора



[Handwritten signature of D.N. Deroglazov]

Д.Н. Дероглазов

Главный бухгалтер

[Handwritten signature of I.P. Yakhayeva]

И.П. Яхьяева

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	1 195	1 254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	17 876	23 096
Итого внеоборотные активы		19 071	24 350
Оборотные активы			
Запасы		216	374
Предоплата по налогу на прибыль		7964	7 964
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	682 796	676 965
Денежные средства и их эквиваленты	13	55	56
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	438 816	475 702
Итого оборотные активы		1 129 847	1 161 061
Итого активы		1 148 918	1 185 411

		30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
Прим.			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	Уставный капитал	15 807	15 807
	Нераспределенная прибыль	(43 781 447)	(43 873 501)
	Итого капитал	(43 765 640)	(43 857 694)
Краткосрочные обязательства			
	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	202 580	202 580
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 522 083	44 650 659
	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7 153	6 795
	Авансы полученные	162 635	161 930
	Оценочные обязательства	20 107	21 141
	Итого краткосрочные обязательства	44 914 558	45 043 105
	Итого обязательства	44 914 558	45 043 105
	Итого капитал и обязательства	1 148 918	1 185 411

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	Прим.	2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		92 054	(257 759)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7	59	59
Финансовые расходы	8	-	-
Финансовые доходы	8	(11 286)	(19 647)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	21	(101 763)	(49 566)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	7	132	193 240
Прочие неденежные операции		-	30 543
Итого влияние корректировок			(103 130)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		7 562	141 337
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		(13 242)	38 207
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		104 876	(120 184)
Изменение авансов выданных и прочих активов		24 260	(61 688)
Изменение запасов		158	(16)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(128 218)	(39 912)
Изменение авансов полученных		13 331	(9 450)
Использование оценочных обязательств		(1 166)	(345 881)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1)	(538 924)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		(1)	(538 924)

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 года	2021 года
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности	-	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности	-	-
	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1)	(538 924)
13	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	56	541 717
13	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	55	2 793

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	15 807	(43 873 501)	(43 857 694)	(43 857 694)
Прибыль/(убыток) за период		92 054	92 054	92 054
Итого совокупный доход за период		92 054	92 054	92 054
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	15 807	(43 781 447)	(43 765 640)	(43 765 640)

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах/тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2021 года (аудированные данные)	15 807	(43 848 729)	(43 832 922)	(43 832 922)
Прибыль/(убыток) за период		(257 759)	(257 759)	(257 759)
Итого совокупный доход за период		(257 759)	(257 759)	(257 759)
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	15 807	(44 106 488)	(44 090 681)	(44 090 681)

1. Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее по тексту - Компания) создано в результате реорганизации ОАО «Дагэнерго» в форме выделения (протокол № 16 от 28 июня 2004г. общего собрания акционеров ОАО «Дагэнерго»). Юридический адрес Компании: 367000 Россия, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73.

Основной деятельностью ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» до 30.06.2020 являлось, оптовая и розничная продажа электроэнергии конечному потребителю в Республике Дагестан. В настоящее время задачей Компании является взыскание дебиторской задолженности с потребителей-неплательщиков, образовавшейся на 01.07.2020 года, проведение претензионно-исковой работы, минимизация нанесения материального ущерба компании, а также снижение кредиторской задолженности.

Место нахождения ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»»: Республика Дагестан, 367000, г. Махачкала, ул. Ярагского 15 А.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – основной акционер материнской компании). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Компании.

По состоянию на 30 июня 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 % (по состоянию на 31 декабря 2021 года – доля в уставном капитале – 88,04 %, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Компании посредством представительства в Совете директоров [материнской компании ПАО «Россети»], регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Компании (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании).

(в) Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были отменены или смягчены в 2022 г.

Последствия эпидемии COVID-19 значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам снизился. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Компании указанных событий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

(г) Непрерывность деятельности

По состоянию на 30 июня 2022 года чистые активы Компании имеют отрицательную величину и составили 43 765 640 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы имели отрицательную величину 43 857 694 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на 43 784 711 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 43 882 044 тыс. руб.).

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» (далее – Общество) 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 Компания не может осуществлять свою основную деятельность в качестве гарантирующего поставщика в Республике Дагестан. 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 Компании. Поступающие денежные средства по итогам проведенной претензионно-исковой работы направляются на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками электроэнергии.

С учетом изложенного выше, и отсутствием на дату подписания отчетности судебных решений о ликвидации (банкротстве), финансовая отчетность Компании была подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, но при этом указанные события и условия свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Компании и ее деятельности с даты последней годовой финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Компании и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Компания применила все новые поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 года. Влияние принятия новых поправок не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, приведены ниже. Компания намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании – не ожидается.

– МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

– Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

– Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

– Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике – начинает действовать с 1 января 2023 г.

– Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, приняты Советом по МСФО в сентябре 2014 г., в декабре 2015 г. применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета.

– Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года).

г) Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

3. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Компания считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

4. Информация по сегментам

Правление ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Компании до 30.06.2020 являлось, оптовая и розничная продажа электроэнергии конечному потребителю в в одном географическом регионе, а именно: в Республике Дагестан. В связи с лишением в июне 2020 года статуса объекта оптового рынка электроэнергии ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» не может осуществлять свою основную деятельность в качестве гарантирующего поставщика в Республике Дагестан. В настоящее время задачей Компании является взыскание дебиторской задолженности с потребителей-неплательщиков, образовавшейся на 01.07.2020 года, проведение претензионно-исковой работы, минимизация нанесения материального ущерба компании, а также снижение кредиторской задолженности.

Финансовые результаты этого сегмента за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года ода, активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2022 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Все активы Компании расположены на территории Республики Дагестан.

5. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Продажа электроэнергии и мощности	-	-
Выручка по договорам с покупателями	-	-
	-	-

6. Прочие доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	4 206	19 230
	4206	19 230

7. Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	12 618	19 946
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	59	59
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь		
Электроэнергия для продажи		
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд		
Прочие материальные расходы	202	129
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии		
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию		
Прочие работы и услуги производственного характера		
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	3 396	39 717
Краткосрочная аренда	815	816
Страхование		
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи		
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(170)	(408)
Транспортные услуги		
Прочие услуги		
Оценочные обязательства	132	193 240
Прочие расходы	8 149	92 703
	25 201	346 202

8. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по финансовым активам	11 286	19 647
	11 286	19 647

9. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	-	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	-	-

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	92 054	(257 759)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	(18 411)	51 552
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	22 126	173 967
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(3 715)	(225 519)
	-	-

10. Основные средства

	Земельные участки и здания	Прочие	Незавершен ное строительст во	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	300	14 218	95	14 613
На 30 июня 2021 года	300	14 218	95	14 613
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2021 года	(41)	(13 105)	-	(13 146)
Начисленная амортизация	(2)	(57)	-	(59)
На 30 июня 2021 года	(43)	(13 162)	-	(13 205)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	259	1 113	95	1 467
На 30 июня 2021 года	257	1 056	95	1 408
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	300	12 515	-	12 815
На 30 июня 2022 года	300	12 515		12 815
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2022 года	(44)	(11 517)		(11 561)
Начисленная амортизация	(2)	(57)		(59)
На 30 июня 2022 года	(46)	(11 574)		(11 620)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	257	998		1 254
На 30 июня 2022 года	254	941		1 195

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, капитализированные проценты отсутствовали. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года также отсутствовали.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 30 июня 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 678 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 10 678 тыс. руб.)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 876	23 096
	17 876	23 096
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	35 465 465	35 576 779
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(35 165 021)	(35 283 393)
Прочая дебиторская задолженность	1 356 723	1 356 604
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(974 371)	(973 025)
	682 796	676 965

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за электроэнергию реализованную в целях компенсации потерь в общей сумме 17 876 тыс. руб. на 30 июня 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 23 096 тыс. руб. Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в период до 01.01.2024 года.

Справедливая стоимость возмещения данной дебиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 14,3 % годовых.

12. Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Оборотные		
Авансы выданные	148 940	148 940
Резерв под обесценение авансов выданных	(148 786)	(148 786)
НДС к возмещению	28 362	34 588
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	19 186	31 812
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	391 114	409 148
	438 816	475 702

13. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	-	1
Эквиваленты денежных средств	55	55
	55	56

На денежные средства находящиеся на банковских счетах Компании Управлением по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП России г. Москва и Постановлением Пятигорского городского суда Ставропольского края от 17.01.2020г. наложены аресты по состоянию на 30 июня 2022 в сумме 136 377 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 в сумме 119 782 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

14. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции	0,0030	0,0030
В обращении на начало периода	5 269 115 472	5 269 115 472
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	5 269 115 472	5 269 115 472

(б) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Результатом деятельности компании за последние три года был убыток, в связи с чем решений о выплате дивидендов не принималось.

15. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
<i>В миллионах/тысячах акций</i>		
Обыкновенные [и привилегированные] акции на 1 января	5269	5269
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	5269	5269
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (в миллионах/тысячах шт.)	5269	5269
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	92 054	(257 759)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,02	(0,03)

16. Заемные средства

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	12 886	12 886
Векселя	189 694	189 694
	202 580	202 580
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	12 886	12 886
	12 886	12 886

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	38 838 019	38 870 804
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 672 663	5 768 910
Задолженность перед персоналом	11 401	10 945
Итого финансовые обязательства	44 522 083	44 650 659

18. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	-	-
Налог на имущество	29	26
Взносы на социальное обеспечение	683	242
Прочие налоги к уплате	6 441	6 527
	7 153	6 795

19. Авансы полученные

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные		
Прочие авансы полученные	162 635	161 930
	162 635	161 930

20. Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(21 141)	(249 666)
Начисление (увеличение) за период	(132)	(193 306)
Восстановление (уменьшение) за период	-	66
Использование оценочных обязательств	1 166	345 881
Остаток на 30 июня	(20 107)	(97 025)

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

21. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Цели и политики Компании в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Руководство Компании принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Компании реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Компания считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(36 256 418)	(36 596 316)
Увеличение резерва за период	(14 846)	(3 366)
Восстановление сумм резерва за период	116 609	52 932
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	15 263	(2 814)
Остаток на 30 июня	(36 139 392)	(36 549 564)

22. Условные обязательства

(а) Страхование

Компания не осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. в связи с чем, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Компании. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти,

уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Компанией. Руководство Компании не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Компании с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Компания является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.]

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Компания осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Компании.

23. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, а также по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	-	-	-	-
Предприятия под контролем материнской компании				
Прочие доходы (аренда)	36	-	-	-

ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»»
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	2022 года	2021 года		
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания	-	-	-	-
Предприятия под контролем материнской компании			-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	806	-	-	-
Прочие услуги сторонних организаций	-	1 149	-	-
Прочие расходы	46	579	67 652	-

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы полученные	5 806	5 806

(б) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках своей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером ПАО «Россети» материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручки и расходов за услуги по передаче электроэнергии от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года нет.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, и высшие менеджеры Компании.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

**За шесть месяцев, закончившихся
30 июня**

	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	2 558	6 045
Выходные пособия	-	2 362
	<u>2 558</u>	<u>8 407</u>

24. События после отчетной даты

Геополитическая ситуация является в высшей степени нестабильной. В феврале 2022 года усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются показатели финансовых и валютных рынков. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.