



357500, Российская Федерация ОГРН 1022601619633 ИНН 2632042400  
Ставропольский край Расчетный счет 40702810400000005430  
г. Пятигорск, ул. Ермолова, 20. в Филиале «Пятигорский» ПАО КБ «ЕвроситиБанк» г. Пятигорск  
тел.: (8793) 33-69-31, 33-65-98 БИК 040708790  
www.rbna.ru rbna@kmv.ru к/счет 30101810200000000790

## Аудиторское заключение независимого аудитора

### Адресат

Собственники:  
Акционеры

Лица, отвечающие за корпоративное управление:  
Совет директоров

### Аудируемое лицо **Публичное акционерное общество**

**"Дагестанская энергосбытовая компания"**

Государственный регистрационный номер:  
1050562009926

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

### Аудитор

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

Государственный регистрационный номер:  
1022601619633

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

Саморегулируемая организация аудиторов:  
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", ОГРН 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, ОГРН 22006027315

### Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита прилагаемой годовой финансовой отчетности **Публичного акционерного общества "Дагестанская энергосбытовая компания"** за 2022 год, состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2022 год и примечаний, содержащих краткое изложение основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию (далее – годовая финансовая отчетность).

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

### Основание для отказа от выражения мнения

Как указано в примечаниях годовой финансовой отчетности в 2020 году аудируемое 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 кредиторская задолженность значительно превышает стоимость



имущества. Несмотря на это, планы по возобновлению обычной деятельности, восстановлению платежеспособности либо ликвидации у аудируемого лица отсутствуют. В результате достаточные надлежащие аудиторские доказательства обоснованности допущения непрерывности деятельности, сделанного им при подготовке годовой финансовой отчетности, по результатам аудита не получены.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, обеспечивающую ее подготовку без существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

#### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

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

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

Директор, руководитель аудита  
ООО "РБНА"



Сергей Иванович Грошев

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

27 апреля 2023 года



**ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,**  
**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ**  
**СТАНДАРТАМИ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

| Содержание   |  | Стр. |
|--|--|------|
| Финансовая отчетность  |  |      |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе                  |  | 3    |
| Отчет о финансовом положении   |  | 4    |
| Отчет о движении денежных средств                                      |  | 6    |
| Отчет об изменениях в капитале   |  | 8    |
| Примечания к финансовой отчетности                                     |  |      |
| 1. Общие сведения  |  | 10   |
| 2. Принципы составления финансовой отчетности                          |  | 11   |
| 3. Основные принципы учетной политики                                  |  | 14   |
| 4. Оценка справедливой стоимости                                       |  | 25   |
| 5. Информация по сегментам   |  | 25   |
| 6. Прочие доходы   |  | 26   |
| 7. Операционные расходы  |  | 27   |
| 8. Расходы на вознаграждения работникам                                |  | 28   |
| 9. Финансовые доходы и расходы   |  | 29   |
| 10. Налог на прибыль   |  | 30   |
| 11. Основные средства  |  | 31   |
| 12. Отложенные налоговые активы и обязательства                        |  | 33   |
| 13. Запасы   |  | 34   |
| 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность                        |  | 35   |
| 15. Авансы выданные и прочие активы                                    |  | 36   |
| 16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств                   |  | 37   |
| 17. Капитал  |  | 37   |
| 18. Прибыль на акцию   |  | 38   |
| 19. Заемные средства   |  | 39   |
| 20. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью |  | 40   |
| 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность                       |  | 41   |
| 22. Авансы полученные  |  | 42   |
| 23. Оценочные обязательства  |  | 42   |
| 24. Управление финансовыми рисками и капиталом                         |  | 42   |
| 25. Условные обязательства   |  | 46   |
| 26. Операции со связанными сторонами                                   |  | 47   |
| 27. События после отчетной даты  |  | 50   |

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|  | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022<br>года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021<br>года |
|--|-------|---|---|
| Выручка  |       | -   | -   |
| Операционные расходы   | 7     | (130 967)   | (427 916)   |
| (Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные<br>убытки |       | 162 147   | 339 898   |
| Прочие доходы  | 6     | 62 091  | 24 242  |
| <b>Операционная прибыль/(убыток)</b>                                   |       | <b>93 271</b>                                       | <b>(63 776)</b>                                     |
| Финансовые доходы  | 9     | 14 637  | 39 004  |
| Финансовые расходы   |       | -   | -   |
| <b>Итого финансовые доходы /(расходы)</b>                              |       | <b>14 637</b>                                       | <b>39 004</b>                                       |
| <b>Прибыль /(убыток) до налогообложения</b>                            |       | <b>107 908</b>                                      | <b>(24 772)</b>                                     |
| <b>Прибыль /(убыток) за период</b>                                     |       | <b>107 908</b>                                      | <b>(24 772)</b>                                     |
| <b>Прочий совокупный доход</b>   |       | <b>107 908</b>                                      | <b>(24 772)</b>                                     |
| <b>Итого совокупный доход/ (расход) за период</b>                      |       | <b>107 908</b>                                      | <b>(24 772)</b>                                     |
| <b>Прибыль/(убыток) на акцию</b>                                       |       |   |   |
| Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)                 | 18    | 0,0205  | (0,0047)  |

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 25 апреля 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности  
управляющего директора



*(Handwritten signature)*

М.С Дерезлазов

Главный бухгалтер

*(Handwritten signature)*

И.П. Яхьяева

Отчет о финансовом положении  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | При<br>м. | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                               |           |                         |                         |
| <b>Внеоборотные активы</b>                  |           |                         |                         |
| Основные средства                           | 11        | 1 136                   | 1 254                   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14        | 12 317                  | 23 096                  |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>            |           | <b>13 453</b>           | <b>24 350</b>           |
| <b>Оборотные активы</b>                     |           |                         |                         |
| Запасы                                      | 13        | 68                      | 374                     |
| Предоплата по налогу на прибыль             |           | -                       | 7 964                   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14        | 688 881                 | 676 965                 |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 16        | 29                      | 56                      |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы   | 15        | 415 428                 | 475 702                 |
| <b>Итого оборотные активы</b>               |           | <b>1 104 406</b>        | <b>1 161 061</b>        |
| <b>Итого активы</b>                         |           | <b>1 117 859</b>        | <b>1 185 411</b>        |

|  | При<br>м. | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>               |           |                         |                         |
| <b>Капитал</b>                               |           |                         |                         |
| Уставный капитал                             | 17        | 15 807                  | 15 807                  |
| Накопленный убыток                           |           | (43 765 593)            | (43 873 501)            |
| <b>Итого капитал</b>                         |           | <b>(43 749 786)</b>     | <b>(43 857 694)</b>     |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>            |           |                         |                         |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>      |           | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>           |           |                         |                         |
| Краткосрочные заемные средства               | 19        | 202 580                 | 202 580                 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21        | 44 458 135              | 44 657 454              |
| Авансы полученные                            | 22        | 162 743                 | 161 930                 |
| Оценочные обязательства                      | 23        | 44 187                  | 21 141                  |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>     |           | <b>44 867 645</b>       | <b>45 043 105</b>       |
| <b>Итого обязательства</b>                   |           | <b>44 867 645</b>       | <b>45 043 105</b>       |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>         |           | <b>1 117 859</b>        | <b>1 185 411</b>        |

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

|  |   | <b>За год,<br/>закончившийся<br/>31 декабря 2022<br/>года</b> | <b>За год,<br/>закончившийся<br/>31 декабря 2021<br/>года</b> |
|--|---|---|---|
| <b>Прим.</b>   |   |   |   |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>  |   |   |   |
|  | Прибыль/(убыток) за период  | <b>107 908</b>  | <b>(24 772)</b>   |
|  | <i>Корректировки:</i>   |   |   |
|  | Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов    | 118   | 118   |
|  | Финансовые доходы   | 9 (14 637)  | (39 004)  |
|  | Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств  | -   | (209)   |
|  | Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки                          | 24 (162 147)  | (339 898)   |
|  | Списание кредиторской задолженности   | (5 497)   | (1 046)   |
|  | Начисление/(восстановление) оценочных обязательств  | 26 153  | 205 567   |
|  | Прочие неденежные операции  | 5 583   | 31 260  |
|  | <b>Итого влияние корректировок</b>  | <b>(42 519)</b>   | <b>(167 984)</b>  |
|  | Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности                          | 15 124  | 211 255   |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах</b> |   |   |   |
|  | <i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>                                   |   |   |
|  | Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности                                       | 160 523   | 371 858   |
|  | Изменение авансов выданных и прочих активов   | 32 814  | 8 951   |
|  | Изменение запасов   | 306   | (156)   |
|  | Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности                                      | (193 822)   | (534 608)   |
|  | Изменение авансов полученных  | 30 654  | 3 115   |
|  | Использование оценочных обязательств  | (3 107)   | (434 092)   |
|  | <b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b> | <b>(27)</b>   | <b>(541 661)</b>  |
|  | <b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>                 | <b>(27)</b>   | <b>(541 661)</b>  |



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

|   |   | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022<br>года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021<br>года |
|---|---|---|---|
| Прим.   |   |   |   |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ<br/>ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> |   |   |   |
|   | Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности | -   | -   |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ<br/>ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>     |   |   |   |
|   | Привлечение заемных средств   | -   | -   |
|   | Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности     | -   | -   |
|   | Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов                | (27)  | (541 661)   |
|   | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода      | 56  | 541 717   |
|   | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода       | 29  | 56  |

**Отчет об изменениях в капитале**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | <b>Уставный капитал</b> | <b>Накопленный убыток</b> | <b>Итого капитал</b> |
|---|-------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>Остаток на 1 января 2022 года</b>    | <b>15 807</b>           | <b>(43 873 501)</b>       | <b>(43 857 694)</b>  |
| Прибыль за период                       |                         | 107 908                   | 107 908              |
| <b>Общий совокупный доход за период</b> |                         | 107 908                   | 107 908              |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>  | <b>15 807</b>           | <b>(43 765 593)</b>       | <b>(43 749 786)</b>  |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**Отчет об изменениях в капитале**  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  | Уставный<br>капитал | Накопленный<br>убыток | Итого капитал       |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Остаток на 1 января 2021 года</b>     | <b>15 807</b>       | <b>(43 848 729)</b>   | <b>(43 832 922)</b> |
| Убыток за период                         |                     | (24 772)              | (24 772)            |
| <b>Общий совокупный расход за период</b> |                     | <b>(24 772)</b>       | <b>(24 772)</b>     |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>   | <b>15 807</b>       | <b>(43 873 501)</b>   | <b>(43 857 694)</b> |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

## **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».

Информация об отношениях Компании с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 26 «Операции со связанными сторонами».

### **(б) Отношения с государством. Головная материнская компания.**

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.

Государство оказывает влияние на деятельность Компании посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «ФСК - 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 государством.

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2020 года доля в уставном капитале – 88,04 %, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания - Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания-Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Группы, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» составила 51,0%. Акционером, на счетах которых учитывается 5% и более акций является ООО «НОВГОРОДОБЛЭНРЕГОСБЫТ» доля в уставном капитале Компании составляет 18,39%.

**(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.

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации.

В 2022 продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

## **2 Принципы составления финансовой отчетности**

**(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Компании ведет индивидуальный учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и расклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

**(б) База для определения стоимости**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;

**(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи рублей.

**(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 года, и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании:



- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора»

- «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3,

- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

#### **(д) Непрерывность деятельности**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила прибыль в размере 107 908 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 43 749 786 тыс. руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года Компания понесла убыток в размере 24 772 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года ее чистые активы имели отрицательную величину 43 857 694 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на 43 763 239 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. Эти события и условия свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. В настоящее время задачей ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» является взыскание дебиторской задолженности с потребителей-неплательщиков, образовавшейся на 01.07.2020 г., проведение претензионно-исковой работы, минимизация нанесения материального ущерба компании, а также снижение кредиторской задолженности Общества.

В связи с тем, что у Компании существует высокая вероятность того, что в течение последующих 12 месяцев после даты подписания данной отчетности Компания 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 Компании несостоятельным (банкротом) в связи с наличием непогашенной задолженности перед кредиторами более 47 млрд. руб. Заявление Компании 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.

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 финансовой отчетности или существенную неопределенность в том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

#### **(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

##### *Обесценение основных средств*

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Компании. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства».

*Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Компания в качестве арендатора*

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Компании достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

*Обесценение дебиторской задолженности*

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

*Признание отложенных налоговых активов*

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

### **3 Основные принципы учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Компании.

#### **(а) Иностранная валюта**

Денежные активы и обязательства компаний Компании, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

## **(б) Финансовые инструменты**

### *i. Финансовые активы*

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Компании нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

### *ii. Обесценение финансовых активов*

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

### *iii. Финансовые обязательства*

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как



процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Компания:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Компания капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

## **(в) Основные средства**

### *i. Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2021 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

### *ii. Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

*iii. Амортизация*

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

- |                              |            |
|------------------------------|------------|
| – здания                     | 15–80 лет; |
| – сети линий электропередачи | 10–60 лет; |
| – прочие активы              | 1–40 лет.  |

*iv. Обесценение*

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(г) Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

#### **(д) Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Компания признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Компания может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

**(ж) Авансы выданные**

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Компанией экономической выгоды от его использования.

**(з) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

**(и) Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**(к) Вознаграждения работникам**

*i. Программы с установленными взносами*

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

*ii. Программы с установленными выплатами*

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

#### *iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам*

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

#### *iv. Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

#### **(л) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за



период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Компания может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **(м) Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно

надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

#### **(и) Уставный капитал**

Обыкновенные акции и привилегированные акции классифицируются как капитал. Уставный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами акций Компании.

#### **(о) Собственные выкупленные акции**

Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

#### **(п) Дивиденды**

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания финансовой отчетности.

#### **(р) Выручка по договорам с покупателями**

Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Компания признает выручку в сумме, которую Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

#### *Продажа электроэнергии и мощности*

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

#### *Прочая выручка*

Выручка от предоставления прочих услуг (консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные анализируются Компанией на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Компанией от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

#### **(с) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **(т) Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Компание тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

#### **(н) Социальные платежи**

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Компании, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

#### **(о) Прибыль на акцию**

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

#### **4 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, ставшего причиной перевода.

#### **5. Информация по сегментам**

Правление единоличного исполнительного органа ПАО «Россети Северный Кавказ» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания».

Основной деятельностью Компании до 30.06.2020 являлось, оптовая и розничная продажа электроэнергии конечному потребителю 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 год, закончившийся 31 декабря 2022 года, активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 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.

##### **(а) Существенный покупатель**

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, у Компании не было выручки от продаж.

## 6. Прочие доходы

|   | За год, закончившийся<br>31 декабря |               |
|---|-------------------------------------|---------------|
|   | 2022 года                           | 2021 года     |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 56 594                              | 22 987        |
| Списание кредиторской задолженности                               | 5 497                               | 1 046         |
| Доходы от выбытия (реализации) основных средств                   | -                                   | 209           |
|   | <b>62 091</b>                       | <b>24 242</b> |



## 7. Операционные расходы

|  | За год, закончившийся<br>31 декабря |                |
|--|-------------------------------------|----------------|
|  | 2022 года                           | 2021 года      |
| Расходы на вознаграждения работникам   | 28 355                              | 38 014         |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 118                                 | 118            |
| <i>Материальные расходы, в т. ч.</i>   |                                     |                |
| Прочие материальные расходы  | 122                                 | 69             |
| <i>Работы и услуги производственного характера, в т. ч.</i>                              |                                     |                |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль  | 114                                 | 10 810         |
| Краткосрочная аренда   | 1 629                               | 1 620          |
| <i>Прочие услуги сторонних организаций, в т. ч.:</i>                                     |                                     |                |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги                                       | 382                                 | -              |
| Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров                   | 36 584                              | 110 952        |
| Прочие услуги  | -                                   | 108            |
| Невозмещаемый НДС  | 37 510                              | 9 925          |
| Оценочные обязательства  | 26 153                              | 205 567        |
| Прочие расходы   | -                                   | 50 733         |
|  | <b>130 967</b>                      | <b>427 916</b> |

## 8. Расходы на вознаграждения работникам

|   | За год, закончившийся<br>31 декабря |               |
|---|-------------------------------------|---------------|
|   | 2022 года                           | 2021 года     |
| Заработная плата:   | 22 007                              | 37 113        |
| в том числе оценочные обязательства по предстоящим отпускам | 1 714                               | 2 890         |
| Взносы на социальное обеспечение                            | 6 291                               | 803           |
| Прочее  | 57                                  | 98            |
|   | <b>28 355</b>                       | <b>38 014</b> |

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 26 «Операции со связанными сторонами».

## 9. Финансовые доходы и расходы

|  | За год, закончившийся<br>31 декабря |               |
|--|-------------------------------------|---------------|
|  | 2022 года                           | 2021 года     |
| <b>Финансовые доходы</b>                 |                                     |               |
| Прочие финансовые доходы (дисконт по ДЗ) | 14 637                              | 39 004        |
|  | <b>14 637</b>                       | <b>39 004</b> |

## 10. Налог на прибыль

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

|  | За год, закончившийся<br>31 декабря 2022 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021<br>года |
|--|---|---|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения  | 107 908                                       | (24 772)  |
| Теоретическая сумма расхода [дохода]<br>по налогу на прибыль по ставке 20%       | (21 582)                                      | 4 954   |
| Эффект применения более низкой ставки<br>налога                                  |   |   |
| Налоговый эффект от статей, необлагаемых<br>или невычитаемых для налоговых целей | 28 013  | 222 532   |
| Корректировки за предшествующие годы   |   |   |
| Изменение непризнанных отложенных<br>налоговых активов                           | (6 431)                                       | (227 486)   |
|  | -   | -   |

## 11. Основные средства

|   | Земельные<br>участки и<br>здания | Сети линий<br>электропере-<br>дачи | Оборудование<br>для передачи<br>электро-<br>энергии | Прочие          | Незавер-<br>шенное<br>строитель-<br>ство | Итого           |
|---|----------------------------------|------------------------------------|---|-----------------|--|-----------------|
| <i>Первоначальная / условно-<br/>первоначальная стоимость</i>         |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| <b>На 1 января 2021 года</b>  | <b>300</b>                       | -                                  | -   | <b>14 218</b>   | <b>95</b>                                | <b>14 613</b>   |
| Поступления   | -                                | -                                  | -   | -               | (95)                                     | (95)            |
| Ввод в эксплуатацию   |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| Выбытия   | -                                | -                                  | -   | (320)           | -  | (320)           |
| <b>На 31 декабря 2021 года</b>  | <b>300</b>                       | -                                  | -   | <b>13 898</b>   | -  | <b>14 198</b>   |
| <i>Накопленная амортизация и<br/>обесценение</i>                      |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| <b>На 1 января 2021 года</b>  | <b>(41)</b>                      | -                                  | -   | <b>(13 105)</b> | -  | <b>(13 146)</b> |
| Ввод в состав основных<br>средств (перенос убытков<br>от обесценения) | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| Начисленная амортизация   | (3)                              | -                                  | -   | (115)           | -  | (118)           |
| Обесценение/восстановление<br>обесценения                             | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| Выбытия   | -                                | -                                  | -   | 320             | -  | 320             |
| <b>На 31 декабря 2021 года</b>  | <b>(44)</b>                      | -                                  | -   | <b>(12 900)</b> | -  | <b>(12 944)</b> |
| <i>Остаточная стоимость</i>   |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| <b>На 1 января 2021 года</b>  | <b>259</b>                       | -                                  | -   | <b>1 113</b>    | <b>95</b>                                | <b>1 467</b>    |
| <b>На 31 декабря 2021 года</b>  | <b>256</b>                       | -                                  | -   | <b>998</b>      | -  | <b>1 254</b>    |

**ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»»**  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | Земельные<br>участки и<br>здания | Сети линий<br>электропере-<br>дачи | Оборудование<br>для передачи<br>электро-<br>энергии | Прочие          | Незавер-<br>шенное<br>строитель-<br>ство | Итого           |
|---|----------------------------------|------------------------------------|---|-----------------|--|-----------------|
| <i>Первоначальная / условно-<br/>первоначальная стоимость</i>         |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| <b>На 1 января 2022 года</b>  | <b>300</b>                       | -                                  | -   | <b>13 898</b>   | -  | <b>14 198</b>   |
| Поступления   | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| Ввод в эксплуатацию   | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| Выбытия   | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>  | <b>300</b>                       | -                                  | -   | <b>13 898</b>   | -  | <b>14 198</b>   |
| <i>Накопленная амортизация и<br/>обесценение</i>                      |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| <b>На 1 января 2022 года</b>  | <b>(44)</b>                      | -                                  | -   | <b>(12 900)</b> | -  | <b>(12 944)</b> |
| Ввод в состав основных<br>средств (перенос убытков<br>от обесценения) | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| Начисленная амортизация   | (3)                              | -                                  | -   | (115)           | -  | (118)           |
| Обесценение/восстановление<br>обесценения                             | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| Выбытия   | -                                | -                                  | -   | -               | -  | -               |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>  | <b>(47)</b>                      | -                                  | -   | <b>(13 015)</b> | -  | <b>(13 062)</b> |
| <i>Остаточная стоимость</i>   |                                  |                                    |   |                 |  |                 |
| <b>На 1 января 2022 года</b>  | <b>257</b>                       | -                                  | -   | <b>998</b>      | -  | <b>1 254</b>    |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>  | <b>253</b>                       | -                                  | -   | <b>883</b>      | -  | <b>1 136</b>    |

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, суммы капитализированных процентов и амортизации отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

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

### Обесценение основных средств

Меняющиеся рыночные и экономические условия, в том числе связанные с пандемией коронавируса (продолжающиеся меры по сдерживанию распространения инфекции, влияющие на темп восстановления экономики), являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств. Компания провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года не было выявлено обесценения основных средств.

## 12. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

### (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

|  | Активы                  |                         | Обязательства           |                         | Нетто                   |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 7 253 863               | 7 322 334               | -                       | -                       | 7 253 863               | 7 322 334               |
| Авансы выданные и прочие активы                  | 29 281                  | 29 757                  | -                       | -                       | 29 281                  | 29 757                  |
| Оценочные обязательства                          | 8 837                   | 4 228                   | -                       | -                       | 8 837                   | 4 228                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 217                     | 2 148                   | -                       | -                       | 217                     | 2 148                   |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 1 828 298               | 1 755 444               | -                       | -                       | 1 828 298               | 1 755 444               |
| Прочее   | 12                      | 166                     | -                       | -                       | 12                      | 166                     |
| <b>Налоговые активы/ (обязательства)</b>         | <b>9 120 508</b>        | <b>9 114 077</b>        | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>9 120 508</b>        | <b>9 114 077</b>        |
| Непризнанные отложенные налоговые активы         | (9 120 508)             | (9 114 077)             | -                       | -                       | (9 120 508)             | (9 114 077)             |
| <b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>   | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |

### (б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Компания делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

|  | 31 декабря 2022<br>года | 31 декабря 2021<br>года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Вычитаемые временные разницы   | 7 292 210               | 7 358 633               |
| Налоговые убытки   | 1 828 298               | 1 755 444               |
| <b>Итого</b>   | <b>9 120 508</b>        | <b>9 114 077</b>        |
| <b>Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке</b> | <b>9 120 508</b>        | <b>9 114 077</b>        |

**(в) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года**

|  | <b>1 января<br/>2022 года</b> | <b>Признаны в<br/>составе<br/>прибыли или<br/>убытка</b> | <b>Признаны в<br/>составе<br/>прочего<br/>совокупного<br/>дохода</b> | <b>31 декабря<br/>2022 года</b> |
|--|-------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 7 322 334                     | (68 471)   | -  | 7 253 863                       |
| Авансы выданные и прочие активы                  | 29 757                        | (476)  | -  | 29 281                          |
| Оценочные обязательства                          | 4 228                         | 4 609  | -  | 8 837                           |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 2 148                         | (1 931)  | -  | 217                             |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 1 755 444                     | 72 854   | -  | 1 828 298                       |
| Прочее   | 166                           | (154)  | -  | 12                              |
| Непризнанные отложенные налоговые активы         | (9 114 077)                   | (6 431)  | -  | (9 120 508)                     |
| <hr/>  |                               |  |  |                                 |
|  | <b>1 января<br/>2021 года</b> | <b>Признаны в<br/>составе<br/>прибыли или<br/>убытка</b> | <b>Признаны в<br/>составе<br/>прочего<br/>совокупного<br/>дохода</b> | <b>31 декабря<br/>2021 года</b> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 7 364 438                     | (42 104)   | -  | 7 322 334                       |
| Авансы выданные и прочие активы                  | 23 524                        | 6 233  | -  | 29 757                          |
| Оценочные обязательства                          | 49 933                        | (45 705)   | -  | 4 228                           |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 2 232                         | (84)   | -  | 2 148                           |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 1 446 153                     | 309 291  | -  | 1 755 444                       |
| Прочее   | 311                           | (145)  | -  | 166                             |
| Непризнанные отложенные налоговые активы         | (8 886 591)                   | (227 486)  | -  | (9 114 077)                     |

**13. Запасы**

|   | <b>31 декабря 2022<br/>года</b> | <b>31 декабря 2021<br/>года</b> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Сырье и материалы                         | 61                              | 121                             |
| Резерв под обесценение сырья и материалов | -                               | -                               |
| Прочие запасы                             | 7                               | 253                             |
| Резерв под обесценение прочих запасов     | -                               | -                               |
|   | <b>68</b>                       | <b>374</b>                      |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Компания не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, запасы, в сумме 365 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 242 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».



#### 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

|  | <b>31 декабря 2022<br/>года</b> | <b>31 декабря 2021<br/>года</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Торговая и прочая дебиторская задолженность<br/>долгосрочная</b>            |                                 |                                 |
| Торговая дебиторская задолженность   | 12 317                          | 23 096                          |
|  | <b>12 317</b>                   | <b>23 096</b>                   |
| <b>Торговая и прочая дебиторская задолженность<br/>краткосрочная</b>           |                                 |                                 |
| Торговая дебиторская задолженность   | 35 423 057                      | 35 576 779                      |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой<br>дебиторской задолженности | (35 113 703)                    | (35 283 393)                    |
| Прочая дебиторская задолженность   | 1 362 909                       | 1 356 604                       |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей<br>дебиторской задолженности   | (983 382)                       | (973 025)                       |
|  | <b>688 881</b>                  | <b>676 965</b>                  |

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за электроэнергию реализованную в целях компенсации потерь в общей сумме 12 317 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 23 096 тыс. руб. Условия соглашения 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.

## 15. Авансы выданные и прочие активы

|   | <b>31 декабря 2022<br/>года</b> | <b>31 декабря 2021<br/>года</b> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Оборотные</b>  |                                 |                                 |
| Авансы выданные   | 146 559                         | 148 940                         |
| Резерв под обесценение авансов выданных   | (146 405)                       | (148 786)                       |
| НДС к возмещению  | 25 460                          | 34 588                          |
| НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под<br>приобретение основных средств | 1 971                           | 31 812                          |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль  | 387 843                         | 409 148                         |
|   | <b>415 428</b>                  | <b>475 702</b>                  |

## 16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

|  | <b>31 декабря 2022</b> | <b>31 декабря 2021</b> |
|--|------------------------|------------------------|
|  | <b>года</b>            | <b>года</b>            |
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 29                     | 56                     |
|  | <b>29</b>              | <b>56</b>              |

На денежные средства в сумме 122 624 тыс. руб. находящиеся на расчетных счетах Компании Управлением по исполнению особо важных исполнительных производств ФССП России г. Москва и Постановлением Пятигорского городского суда Ставропольского края от 17.01.2020 г. наложены аресты.

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

## 17. Капитал

### (а) Уставный капитал

|  | <b>Обыкновенные акции</b> |                        |
|--|---------------------------|------------------------|
|  | <b>31 декабря 2022</b>    | <b>31 декабря 2021</b> |
|  | <b>года</b>               | <b>года</b>            |
| Номинальная стоимость одной акции                | 0,0030                    | 0,0030                 |
| В обращении на 1 января                          | 5 269 115 472             | 5 269 115 472          |
| В обращении на конец года и полностью оплаченные | 5 269 115 472             | 5 269 115 472          |

### (б) Обыкновенные акции

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

### (в) Дивиденды

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

Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

## 18. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

| <i>В миллионах</i>  | <b>2022 год</b>                                   | <b>2021 год</b>                                   |
|---|---|---|
| <b>Обыкновенные акции на 1 января</b>   | 5 269   | 5 269   |
| Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров                              | -   | -   |
| Эффект от размещения акций  | -   | -   |
| <b>Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря</b>    | <b>5 269</b>                                      | <b>5 269</b>                                      |
|   | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b> | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b> |
| Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в миллионах шт.)       | 5 269   | 5 269   |
| Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании               | 107 908   | (24 772)  |
| <b>Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b> | <b>0,0205</b>                                     | <b>(0,0047)</b>                                   |

## 19. Заемные средства

|  | <b>31 декабря 2022<br/>года</b> | <b>31 декабря 2021<br/>года</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                       |                                 |                                 |
| Необеспеченные кредиты и займы                           | 12 886                          | 12 886                          |
| Векселя  | 189 694                         | 189 694                         |
|  | <b>202 580</b>                  | <b>202 580</b>                  |
| <b>В том числе:</b>                                      |                                 |                                 |
| Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам | 12 886                          | 12 886                          |
|  | <b>12 886</b>                   | <b>12 886</b>                   |

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

|                                       | Срок<br>погашения | Эффективная процентная<br>ставка |                            | Балансовая стоимость    |                            |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
|                                       |                   | 31 декабря<br>2022<br>года       | 31 декабря<br>2021<br>года | 31 декабря 2022<br>года | 31 декабря<br>2021<br>года |
| <b>Необеспеченные кредиты и займы</b> |                   |                                  |                            |                         |                            |
| Необеспеченные кредиты и займы        | 2019              | 7%                               | 7 %                        | 12 886                  | 12 886                     |
| <b>Итого обязательства</b>            |                   |                                  |                            | <b>12 886</b>           | <b>12 886</b>              |

Компания не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 24 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

## 20. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

|   | Заемные средства |                   | Проценты к<br>уплате по<br>заемным<br>средствам (кроме<br>% по договорам<br>аренды) | Обязательст<br>ва по аренде | Дивиденд<br>ы к уплате |
|---|------------------|-------------------|---|-----------------------------|------------------------|
|   | Долгосро<br>чные | Краткосро<br>чные |   |                             |                        |
| На 1 января 2022 года   | -                | 189 694           | 12 886  |                             |                        |
| Изменения в связи с<br>денежными потоками от<br>финансовой деятельности | -                | -                 | -   | -                           | -                      |
| Итого   | -                | -                 | -   | -                           | -                      |
| На 31 декабря 2022 года   | -                | 189 694           | 12 886  | -                           | -                      |

|   | Заемные средства |                   | Проценты к<br>уплате по<br>заемным<br>средствам (кроме<br>% по договорам<br>аренды) | Обязательст<br>ва по аренде | Дивиденд<br>ы к уплате |
|---|------------------|-------------------|---|-----------------------------|------------------------|
|   | Долгосро<br>чные | Краткосро<br>чные |   |                             |                        |
| На 1 января 2021 года   | -                | 189 694           | 12 886  |                             |                        |
| Изменения в связи с<br>денежными потоками от<br>финансовой деятельности | -                | -                 | -   | -                           | -                      |
| Итого   | -                | -                 | -   | -                           | -                      |
| На 31 декабря 2021 года   | -                | 189 694           | 12 886  | -                           | -                      |

## 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

|   | 31 декабря 2022<br>года | 31 декабря 2021<br>года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Краткосрочная задолженность</b>                      |                         |                         |
| Торговая кредиторская задолженность                     | 39 331 087              | 38 870 804              |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 5 117 056               | 5 768 910               |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль       | 8 514                   | 6 795                   |
| Задолженность перед персоналом                          | 1 478                   | 10 945                  |
|   | <b>44 458 135</b>       | <b>44 657 454</b>       |

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

## 22. Авансы полученные

|                          | 31 декабря 2022<br>года | 31 декабря 2021<br>года |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Краткосрочные</b>     |                         |                         |
| Прочие авансы полученные | 162 743                 | 161 930                 |
|                          | <b>162 743</b>          | <b>161 930</b>          |

## 23. Оценочные обязательства

|                                       | 2022 год      | 2021 год       |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Остаток на 1 января</b>            | <b>21 141</b> | <b>249 666</b> |
| Начисление (увеличение) за период     | 27 326        | 205 633        |
| Восстановление (уменьшение) за период | (1 173)       | (66)           |
| Использование оценочных обязательств  | (3 107)       | (434 092)      |
| <b>Остаток на 31 декабря</b>          | <b>44 187</b> | <b>21 141</b>  |

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

## 24. 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.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

### (а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Компании, подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Компания создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Компания анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение



условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

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.

Компания, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Компания осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Компания реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

*i. Уровень кредитного риска*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

|   | Балансовая стоимость    |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | 31 декабря 2022<br>года | 31 декабря 2021<br>года |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки) | 701 198                 | 700 061                 |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 29                      | 56                      |
|   | <b>701 227</b>          | <b>700 117</b>          |

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

|   | 31 декабря 2022 года              |  | 31 декабря 2021 года              |  |
|---|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
|   | Общая<br>номинальная<br>стоимость | Резерв под<br>ожидаемые<br>кредитные<br>убытки | Общая<br>номинальная<br>стоимость | Резерв под<br>ожидаемые<br>кредитные<br>убытки |
| Покупатели услуг по<br>продаже электроэнергии | 35 435 374                        | (35 113 703)                                   | 35 599 875                        | (35 283 393)                                   |
|   | <b>35 435 374</b>                 | <b>(35 113 703)</b>                            | <b>35 599 875</b>                 | <b>(35 283 393)</b>                            |

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

**ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»»**  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | 31 декабря 2022 года              |  | 31 декабря 2021 года              |  |
|---|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
|   | Общая<br>номинальная<br>стоимость | Резерв под<br>ожидаемые<br>кредитные<br>убытки | Общая<br>номинальная<br>стоимость | Резерв под<br>ожидаемые<br>кредитные<br>убытки |
| Непросроченная задолженность                                | 12 149                            | -  | 393 826                           | (2 573)  |
| Просроченная менее чем на 3 месяца                          | 3 834                             | (53)   | 201 024                           | -  |
| Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев | 3 781                             | -  | 112 554                           | (86 366)                                       |
| Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год      | 45 162                            | (2 185)  | 2 712 080                         | (2 644 992)                                    |
| Просроченная на срок более года                             | 36 733 357                        | (36 094 847)                                   | 33 536 995                        | (33 522 487)                                   |
|   | <b>36 798 283</b>                 | <b>(36 097 085)</b>                            | <b>36 956 479</b>                 | <b>(36 256 418)</b>                            |

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

|   | 2022 год            | 2021 год            |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Остаток на 1 января</b>  | (36 256 418)        | (36 596 316)        |
| Увеличение резерва за период  | (9 817)             | (9 084)             |
| Восстановление сумм резерва за период   | 171 964             | 348 982             |
| Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва | (2 814)             |                     |
| <b>Остаток на 31 декабря</b>  | <b>(36 097 085)</b> | <b>(36 256 418)</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Компании отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Компании не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

**(б) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям у Компании нет.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

**ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»»**  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| <b>31 декабря 2022 года</b>                   | <b>Балансовая стоимость</b> | <b>Денежные потоки по договору</b> | <b>До 1 года</b>  |
|---|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                             |                                    |                   |
| Кредиты и займы                               | 12 886                      | 12 886                             | 12 886            |
| Векселя                                       | 189 694                     | 189 694                            | 189 694           |
| Облигационные займы                           |                             |                                    |                   |
| Векселя                                       |                             |                                    |                   |
| Обязательства по аренде                       |                             |                                    |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 44 449 621                  | 44 449 621                         | 44 449 621        |
|   | <b>44 652 201</b>           | <b>44 652 201</b>                  | <b>44 652 201</b> |
| <b>31 декабря 2021 года</b>                   | <b>Балансовая стоимость</b> | <b>Денежные потоки по договору</b> | <b>До 1 года</b>  |
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                             |                                    |                   |
| Кредиты и займы                               | 12 886                      | 12 886                             | 12 886            |
| Векселя                                       | 189 694                     | 189 694                            | 189 694           |
| Облигационные займы                           |                             |                                    |                   |
| Векселя                                       |                             |                                    |                   |
| Обязательства по аренде                       |                             |                                    |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 44 650 659                  | 44 650 659                         | 44 650 659        |
|   | <b>44 853 239</b>           | <b>44 853 239</b>                  | <b>44 853 239</b> |

**(в) Рыночный риск**

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Компании или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

*i. Валютный риск*

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Компании выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Компании.

*ii. Процентный риск*

В течение отчетного периода Компания не привлекала заемные средства. На конец отчетного периода в составе обязательств Компании отсутствуют кредиты и займы, в связи с чем Компания не подвержена процентному риску в отношении колебаний рыночной стоимости кредитов и займов.

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками*

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

**(г) Справедливая и балансовая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств равна их балансовой стоимости и соответствует их справедливой стоимости.

**(д) Управление капиталом**

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Компания осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Компания анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

**25. 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 финансовой отчетности.

#### **(г) Обязательства по охране окружающей среды**

Компания со второго полугодия 2020 года прекратила операционную деятельность и не 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. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Компании.

## **26. Операции со связанными сторонами**

**(а) Отношения контроля**

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 год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

**(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями**

|   | Сумма сделки за год,<br>закончившийся<br>31 декабря |           | Балансовая стоимость    |                         |
|---|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
|   | 2022 года   | 2021 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
| <b>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</b>                |   |           |                         |                         |
| Материнская компания  | -   | -         | -                       | -                       |
| <b>Предприятия под общим контролем<br/>материнской компании</b> |   |           |                         |                         |
| Прочие доходы   | -   | 197       | -                       | -                       |
| Прочие доходы (аренда имущества)                                | 65  | 880       | -                       | -                       |

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   | Сумма сделки за год,<br>закончившийся<br>31 декабря |           | Балансовая стоимость    |                         |
|---|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
|   | 2022 года   | 2021 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
| <b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>                             |   |           |                         |                         |
| <b>Материнская компания</b>   | -   | -         | -                       | -                       |
| <b>    Предприятия под общим контролем<br/>        материнской компании</b> |   |           |                         |                         |
| Услуги по выполнению функции единоличного<br>исполнительного органа         | 721   | 1 149     | -                       | -                       |
| Прочие расходы  | 65  | 1 264     | -                       | -                       |
| Агентское вознаграждение за услуги по сбору<br>денежных средств             | 65  | 748       | -                       | -                       |

|   | Балансовая стоимость       |                                   |   |                            |
|---|----------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------|
|   | 31 декабря<br>2022<br>года | Резерв<br>сомнитель<br>ных долгов | Срок<br>погашения<br>/форма<br>расчетов | 31 декабря<br>2021<br>года |
| Материнская компания                                    | -                          |                                   |   | -                          |
| Предприятия под общим контролем<br>материнской компании |                            |                                   |   |                            |
| Долгосрочная торговая дебиторская<br>задолженность      | 12 137                     | -                                 | декабрь<br>2023/денежна<br>я            | 23 096                     |
| Краткосрочная торговая дебиторская<br>задолженность     | 317 739                    | 7 343                             | декабрь<br>2022/денежна<br>я            | 312 656                    |
| Прочая дебиторская задолженность                        | 73 638                     | 2066                              | август<br>2020/денежна<br>я             | 74 501                     |
| Заемные средства  | -                          |                                   | июль<br>2013/денежна<br>я               | 12 886                     |
| Авансы полученные                                       | 1 852                      | -                                 | денежная                                | 1 852                      |

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания начислила вознаграждение в размере 721 тыс. руб. по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 1 149 тыс. руб.)

**(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 год, закончившийся<br>31 декабря |               |
|---|-------------------------------------|---------------|
|   | 2022 года                           | 2021 года     |
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 6 194                               | 10 922        |
|   | <b>6 194</b>                        | <b>10 922</b> |

**(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании**

В рамках своей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером 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 год, закончившийся 31 декабря 2022 года нет.

**27. События после отчетной даты**

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.

Исполняющий обязанности  
управляющего директора



М.С Дерглазов

Главный бухгалтер

И.П. Яхьяева