

**ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

## Сокращенная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной финансовой отчетности	3
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	9
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (неаудированная)	11
1 Общие сведения	12
2 Принципы составления финансовой отчетности	14
3 Основные принципы учетной политики	14
4 Оценка справедливой стоимости	15
5 Информация по сегментам	16
6 Выручка	16
7 Прочие доходы	17
8 Прочие расходы	18
9 Операционные расходы	19
10 Финансовые доходы и расходы	20
11 Налог на прибыль	21
12 Основные средства	23
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
14 Авансы выданные и прочие активы	25
15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
16 Уставный капитал	25
17 Прибыль на акцию	27
18 Заемные средства	28
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
20 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29
21 Авансы полученные	29
22 Оценочные обязательства	29
23 Управление финансовыми рисками и капиталом	30
24 Условные обязательства	30
25 Операции со связанными сторонами	32



**Заключение  
по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной  
финансовой отчетности**

Акционерам ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ  
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

**Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН 1050562009926) (далее «Общество») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность". Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

**Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно



меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### **Основания для выражения отрицательного вывода**

Ассоциацией «НП Совет рынка» в июне 2020 г. принято решение о лишении Общества статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности и исключении Общества из реестра субъектов оптового рынка.

По заявлению Общества 14.10.2022 в отношении ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ» введена процедура банкротства – наблюдение.

Таким образом, допущение непрерывности, на основании которого была подготовлена сокращенная промежуточная отчетность по состоянию на отчетную дату, неприменимо.

### **Отрицательный вывод**

Наш промежуточный обзор показывает, что в связи с обстоятельствами, описанными в предшествующем разделе, данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".





### Прочие сведения

В отношении сокращенной промежуточной финансовой отчетности ПАО «ДАГЕСТАНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ» на 30 июня 2022 год и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, предыдущий аудитор выразил отрицательный вывод.

Аудитор  
ОРНЗ 20706013214



Сошина Юлия Михайловна  
Доверенность № 140623 от 14.06.2023 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,

ОГРН 1057747830337,

109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11906111136

«29» августа 2023 года

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

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
Прим.		2023 года	2022 года
		-	-
	Выручка		
9		(17 835)	(25 201)
	Операционные расходы		
	(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	7 346	101 763
23		7 132	4 206
7	Прочие доходы	(399 538)	-
8	Прочие расходы	(402 895)	80 768
	<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>	<b>1 595</b>	<b>11 286</b>
10	Финансовые доходы	<b>1 595</b>	<b>11 286</b>
	<b>Итого финансовые доходы /(расходы)</b>	<b>(401 300)</b>	<b>92 054</b>
	<b>Прибыль /(убыток) до налогообложения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
11	Расход по налогу на прибыль	(401 300)	92 054
	<b>Прибыль /(убыток) за период</b>	<b>(401 300)</b>	<b>92 054</b>
	<b>Итого совокупный доход/(расход) за период</b>		
	<b>Прибыль/(убыток) на акцию</b>		
17	Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	-0,08	0,02

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 29 августа 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности  
управляющего директора



Д.Н. Дерезлазов

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
	Прим.		
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	1 077	1 136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6 360	12 317
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>7 437</b>	<b>13 453</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		80	68
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	683 594	688 881
Денежные средства и их эквиваленты	15	23 158	29
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	391 110	415 428
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 097 942</b>	<b>1 104 406</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 105 379</b>	<b>1 117 859</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

		30 июня 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	15 807	15 807
Накопленный убыток		(44 166 893)	(43 765 593)
<b>Итого капитал</b>		<b>(44 151 086)</b>	<b>(43 749 786)</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства	18	202 580	202 580
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	44 859 404	44 449 621
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	20	487	8 514
Авансы полученные	21	162 987	162 743
Оценочные обязательства	22	31 007	44 187
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>45 256 465</b>	<b>44 867 645</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>45 256 465</b>	<b>44 867 645</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1 105 379</b>	<b>1 117 859</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
Прим.	2023 года	2022 года	
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
	(401 300)	92 054	
Прибыль/(убыток) за период			
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	59	59
Финансовые расходы	10	-	-
Финансовые доходы	10	(1 595)	(11 286)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	23	(7 346)	(101 763)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	9	(382)	132
Прочие неденежные операции		2 378	
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>(408 186)</b>	<b>(20 804)</b>
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		7 562	7 562
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>(400 624)</b>	<b>(13 242)</b>
Изменения в операционных активах и обязательствах:		12 623	104 876
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		25 873	24 260
Изменение авансов выданных и прочих активов		(12)	158
Изменение запасов		401 756	(128 218)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 689)	13 331
Изменение авансов полученных		(12 798)	(1 166)
Использование оценочных обязательств			
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>23 129</b>	<b>(1)</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности</b>		<b>23 129</b>	<b>(1)</b>

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

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.	2023 года (неаудированные данные)	2022 года (неаудированные данные)	
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности			
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности			
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		23 129	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15	29	56
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	23 158	55

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании		Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	15 807	(43 765 593)	(43 749 786)
Убыток за период		(401 300)	(401 300)
Итого совокупный доход за период		(401 300)	(401 300)
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	15 807	(44 166 893)	(44 151 086)

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

## **1 Общие сведения**

### **(а) Компания и её деятельность**

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

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

### **(б) Отношения с государством. Материнская компания.**

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – основной акционер 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, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Компании (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 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.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

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 Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

### **(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 системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 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 2023 году продолжает 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

## **2 Принципы составления финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Компании и ее деятельности с даты последней годовой финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Компании и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

Компания применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании – не ожидается.

- 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 (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).

- 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).

- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

#### **(г) Непрерывность деятельности**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания получила убыток в размере 401 300 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 43 749 786 тыс. руб. Также по состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на 44 157 523 тыс. руб. (31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили оборотные активы на 43 763 239 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.

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

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

### **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, ставшей причиной перевода.

## **5 Информация по сегментам**

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

Основной деятельностью Компании до 30.06.2020 являлась, 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2023 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.

## 6 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Продажа электроэнергии и мощности	-	-
Прочая выручка	-	-
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	-	-
	-	-

## 7 Прочие доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	7 132	4 206
	<b>7 132</b>	<b>4 206</b>

## 8 Прочие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Убыток прошлых лет (доначисление услуг по транспортировке, по решению суда)	332 372	-
Невозмещаемый НДС по доначисленным услугам	67 166	-
	<b>399 538</b>	<b>-</b>

## 9 Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	9 210	12 618
Амортизация основных средств	59	59
Прочие материальные расходы	663	202
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 654	3 396
Краткосрочная аренда	815	815
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	(170)
Прочие услуги	444	
Оценочные обязательства	-	132
	3 990	8 149
Прочие расходы		
	<b>17 835</b>	<b>25 201</b>

## 10 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 595	11 286
	<b>1 595</b>	<b>11 286</b>

## 11 Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	-	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	-	-

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

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(401 300)	92 054
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	80 260	(18 411)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(106 884)	22 126
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	26 624	(3 715)
	-	-



## 12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Прочие	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>300</b>	<b>12 515</b>	<b>12 815</b>
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>300</b>	<b>12 515</b>	<b>12 815</b>
<i>Накопленная амортизация</i>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>(47)</b>	<b>(11 632)</b>	<b>(11 679)</b>
Начисленная амортизация	(2)	(57)	(59)
Выбытия			
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>(49)</b>	<b>(11 689)</b>	<b>(11 738)</b>
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(2)</i>	<i>(57)</i>	<i>(59)</i>
<i>Остаточная стоимость</i>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>253</b>	<b>883</b>	<b>1 136</b>
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>251</b>	<b>826</b>	<b>1 077</b>
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>			
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>300</b>	<b>12 515</b>	<b>12 815</b>
<b>На 30 июня 2022 года</b>	<b>300</b>	<b>12 515</b>	<b>12 815</b>
<i>Накопленная амортизация</i>			
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>(44)</b>	<b>(11 517)</b>	<b>(11 561)</b>
Начисленная амортизация	(2)	(57)	(59)
<b>На 30 июня 2022 года</b>	<b>(46)</b>	<b>(11 574)</b>	<b>(11 620)</b>
<i>Накопленное обесценение</i>			
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>На 30 июня 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i>	<i>(2)</i>	<i>(57)</i>	<i>(59)</i>
<i>Остаточная стоимость</i>			
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>256</b>	<b>998</b>	<b>1 254</b>
<b>На 30 июня 2022 года</b>	<b>254</b>	<b>941</b>	<b>1 195</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, капитализированные проценты отсутствовали, (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года также отсутствовали.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства не были капитализированы амортизационные отчисления.

*ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»  
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за  
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 678 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 10 678 тыс. руб.)

### 13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	6 360	12 317
	<b>6 360</b>	<b>12 317</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	35 374 208	35 423 057
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(35 057 302)	(35 113 703)
Прочая дебиторская задолженность	1 350 675	1 362 909
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(983 987)	(983 382)
	<b>683 594</b>	<b>688 881</b>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на 30 июня 2023 года включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за электроэнергию, реализованную в целях компенсации потерь, в общей сумме 6 360 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 12 317 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.

#### 14 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	148 937	146 559
Резерв под обесценение авансов выданных	(148 783)	(146 405)
НДС к возмещению	409	25 460
НДС по авансам полученным и НДС по авансам	5 904	1971
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	384 643	387 843
	<b>391 110</b>	<b>415 428</b>

## 15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	23 129	-
Эквиваленты денежных средств	29	29
	<b>23 158</b>	<b>29</b>

На денежные средства в сумме 105 400 тыс. руб., находящиеся на расчетных счетах Компании, Постановлением Пятигорского городского суда Ставропольского края от 17.01.2020 г. наложен арест.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

## 16 Уставный капитал

### (а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции	0,0030	0,0030
В обращении на начало периода	5 269 115 472	5 269 115 472
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	5 269 115 472	5 269 115 472

### (б) Дивиденды

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

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.

## 17 Прибыль на акцию

**ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»**  
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за  
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчет прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
<i>В миллионах/тысячах акций</i>		
<b>Обыкновенные акции на 1 января</b>	<b>5 269</b>	<b>5 269</b>
<b>Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня</b>	<b>5 269</b>	<b>5 269</b>
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (в миллионах/тысячах шт.)	5 269	5 269
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(401 300)	92 054
<b>Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>(0,08)</b>	<b>0,02</b>

## 18 Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>30 июня 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
	<b>года</b>	<b>года</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	39 315 021	39 331 087
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 542 298	5 117 056
Задолженность перед персоналом	2 085	1 478
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>44 859 404</b>	<b>44 449 621</b>



## 20 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на имущество	-	30
Взносы на социальное обеспечение	487	1 988
Прочие налоги к уплате	-	6 496
	<b>487</b>	<b>8 514</b>

## 21 Авансы полученные

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Краткосрочные</b>		
Прочие авансы полученные	162 987	162 743
	<b>162 987</b>	<b>162 743</b>

## 22 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>44 187</b>	<b>21 141</b>
Начисление (увеличение) за период	11 675	27 326
Восстановление (уменьшение) за период	(12 798)	(1 173)
Использование оценочных обязательств	(12 057)	(3 107)
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>31 007</b>	<b>44 187</b>

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

## 23 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Компании в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Компании принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных заимствований.

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

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

	2023 год	2022 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(36 097 085)</b>	(36 256 418)
Увеличение резерва за период	(1 051)	(14 846)
Восстановление сумм резерва за период	8 397	116 609
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	48 450	15 263
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>(36 041 289)</b>	<b>(36 139 392)</b>

## 24 Условные обязательства

### (а) Страхование

Компания не осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков, в связи с этим 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.

### (б) Условные налоговые обязательства

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

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

**(в) Судебные разбирательства**

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

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

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

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

## 25 Операции со связанными сторонами

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

Основными связанными сторонами Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, а также по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

### (а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Предприятия под контролем материнской компании				
Прочие доходы (аренда)	15	36	-	-

*ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»*  
*Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за*  
*шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)*  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За шесть месяцев, закончившихся		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	30 июня			
	2023 года	2022 года		
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Предприятия под контролем материнской компании				
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	806	-	-
Услуги по выполнению функции единоличного исполнительного органа	467	-		
Агентское вознаграждение за услуги по сбору денежных средств	5	46		

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>		
Авансы полученные	1852	1 852

По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания начислила вознаграждение в размере 467 тыс. руб. по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

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

В рамках текущей 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.

Выручка и расходы за услуги по передаче электроэнергии от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 год, отсутствуют.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания не привлекала кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании.

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	2 641	2 558
	<b>2 641</b>	<b>2 558</b>