Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
за 2023 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	710005
		Дата (число, месяц, год)	31-12-2023
Организация	АО «Донэнерго»	по ОКПО	55513092
ИНН			6163089292
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД	35.12
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12267 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Общие сведения об Обществе

Акционерное общество «Донэнерго» создано путем реорганизации в форме преобразования государственного унитарного предприятия Ростовской области «Донэнерго» в открытое акционерное общество в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Областным законом от 18.07.2002 № 255-ЗС «О приватизации государственного имущества Ростовской области» и Областным законом от 27.11.2006 № 584-ЗС «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2007 год».

Учредителем Акционерного общества «Донэнерго» является Ростовская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области. На основании Постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 255 «Об учреждении ОАО «Управление

коммунальными ресурсами» 100 % акций АО «Донэнерго» были внесены в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Региональная корпорация развития».

Акционерное общество «Донэнерго» является правопреемником Государственного унитарного предприятия Ростовской области «Донэнерго», зарегистрированного инспекцией ФНС России по Кировскому району г. Ростова-на-Дону, ОГРН 1026104157617.

18.05.2016 в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером (ГРН) 2166196540805 внесена запись об изменении организационно-правовой формы ОАО «Донэнерго» на АО «Донэнерго».

Решением от 11.02.2019 № 1 единственного акционера АО «Донэнерго» - акционерного общества «Региональная корпорация развития» утвержден Устав АО «Донэнерго» в новой редакции. В учредительные документы Общества внесены и являются действующими следующие изменения: изменение к Уставу, утвержденное решением годового общего собрания акционеров от 27.06.2019 и зарегистрированное Межрайонной инспекцией ФНС № 26 по Ростовской области 09.07.2019 за номером 2196196584384 (об изменении наименования единоличного исполнительного органа Общества).

13.02.2019 АО «Донэнерго» поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 12 (г. Санкт-Петербург).

Полное фирменное наименование организации на русском языке:
- Акционерное общество «Донэнерго»
Сокращенное фирменное наименование организации:
- АО «Донэнерго»
Полное фирменное наименование организации на английском языке:
- Joint-Stock Company «Donenergo»

Юридический адрес:
Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 162
Почтовый адрес:
344006, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 162

Основной государственный регистрационный номер юридического лица:

1076163010890
Дата регистрации: 28 декабря 2007 года
Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы России по Кировскому району г. Ростова-на-Дону

Основными видами деятельности Общества являются:
-услуги по передаче электрической энергии;
-технологическое присоединение энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
-подключение к системе теплоснабжения;
-эксплуатация электрических, тепловых сетей и теплотехнического оборудования;
-производство, передача и продажа тепловой энергии;
-покупка электрической энергии (мощности) на розничном рынке;
-услуги по горячему водоснабжению;
-монтаж, наладка и ремонт энергетических объектов;
-выполнение проектных, строительно-монтажных работ, разработка специальных разделов проектов по работам: энергоснабжение, теплоснабжение, электрическое освещение, электрическое отопление, автоматизация, охранно-пожарная сигнализация, проектно-изыскательские, опытно-конструкторские, научно-исследовательские работы;
-эксплуатация грузоподъемных механизмов и подъемников;
-перевозка пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта;
-перевозка грузов автомобильным транспортом грузоподъемностью свыше 3,5 тонны;
-проверка и ремонт средств измерения электрической и тепловой энергии;
-выполнение работ по устройству внутренних и наружных инженерных сетей и оборудования;
-эксплуатация энергетического оборудования по договорам с собственниками оборудования;
-создание и освоение новой техники, внедрение энергосберегающих технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Предприятия;

-организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

-участие в программах по разработке и внедрению передовых технологий в электро и теплоэнергетике;

-профессиональная подготовка, обучение и дополнительное образование персонала по техническому обслуживанию и ремонту энергетических установок, теплотехнического и вспомогательного оборудования и тепловой энергии;

-производство и реализация электротехнической, сельскохозяйственной, строительной и прочей продукции;

-эксплуатация, ремонт, техническое обслуживание средств связи и телемеханики, оказание услуг средств связи;

-организация оперативно-диспетчерской работы Общества.

Сведения о наличии лицензий:

1. Федеральная служба по экологическому технологическому и атомному надзору — лицензия от 07.02.2017 № ВХ-29-006364, вид деятельности - эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, срок действия — бессрочно (лицензия предоставлена на основании решения лицензирующего органа - приказа от 07.02.2017 № 136/П); лицензия переоформлена на основании решения лицензирующего органа - приказ от 30.05.2019 № 553-П.

2. Федеральная служба по надзору в сфере природопользования — лицензия от 28.02.2020 № (61) — 8959 — ТУ, вид деятельности — на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности, срок действия — бессрочно (лицензия представлена на основании решения лицензирующего органа Межрегионального управления Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия: приказ № 35-РД-06 от 28.02.2020).

3. Выписка из реестра членов саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение строителей Южного и Северо-Кавказского округов» от 05.02.2024 № 6163089292-20240205-1101 в которую внесены сведения:

- сведения об уровне ответственности члена саморегулируемой организации по обязательствам по договору строительного подряда, в соответствии с которым указанным членом внесен взнос в компенсационный фонд возмещения вреда. АО «Донэнерго» соответствует первому уровню ответственности члена саморегулируемой организации (стоимость работ по одному договору строительного подряда не превышает шестьдесят миллионов рублей);

- сведения об уровне ответственности члена саморегулируемой организации по обязательствам по договорам строительного подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров, в соответствии с которым указанным членом внесен взнос в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. АО «Донэнерго» соответствует первому уровню ответственности члена саморегулируемой организации (предельный размер обязательств по договорам строительного подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров не превышает шестьдесят миллионов рублей по одному договору).

4. Выписка из реестра членов Саморегулируемой организации Ассоциация «Объединение проектировщиков Южного и Северо-Кавказского округов» 05.02.2024 № 6163089292-20240205-1125, в которую внесены сведения об уровне ответственности члена саморегулируемой организации по обязательствам по договору подряда на подготовку проектной документации, в соответствии с которым указанным членом внесен взнос в компенсационный фонд возмещения вреда. АО «Донэнерго» соответствует второму уровню ответственности члена саморегулируемой организации (стоимость работ по одному договору подряда на подготовку проектной документации не превышает пятьдесят миллионов рублей).

5. Министерство здравоохранения РО – лицензия № ЛО-61-01-007703 от 17.04.2020 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), срок действия – бессрочно.

6. Министерство транспорта РФ, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта – лицензия от 04.07.2019 № АН-61-001216 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, срок действия – бессрочно.

7. Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, ГТ № 0073791, регистрационный номер 4114, выдана УФСБ России по Ростовской области 13.06.2023, срок действия до 12.06.2028.

Филиалы Общества:

№ п/п	Наименование филиалов	Местонахождение
1.	Азовские межрайонные электрические сети	346780, г. Азов, ул. Мира, 35 а
2.	Батайские межрайонные электрические сети	346883, г. Батайск, ул. Речная, 114

3.	Волгодонские межрайонные электрические сети	347366, г. Волгодонск, ул. Химиков, 6
4.	Западные межрайонные электрические сети	346918, г. Новошахтинск, ул. Советской Конституции, 3-а
5.	Каменские межрайонные электрические сети	347812, г. Каменск-Шахтинский, ул. Котовского, 15
6.	Миллеровские межрайонные электрические сети	346130, г. Миллерово, ул. Луначарского, 20
7.	Новочеркасские межрайонные электрические сети	346400, г. Новочеркасск, ул. Александровская, 84
8.	Ростовские городские электрические сети	344030, г. Ростов-на-Дону, пер. Кривошлыковский, 8
9.	Сальские межрайонные электрические сети	347630, г. Сальск, ул. Новостройка, 8/1
10.	Шахтинские межрайонные электрические сети	346500, г. Шахты, пр. Победы Революции, 79
11.	Тепловые сети	346880, г. Батайск, ул. Кирова, 14

Среднесписочная численность работников Общества в 2023 году составила 4 178 человек, в предыдущем году 5 184 человек, в году, предшествовавшем предыдущему — 6 555 человека.

Общество действует на основании Устава.

Уставный капитал АО «Донэнерго» составляет 4 952 407 000 рублей, он разделен на 4 952 407 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Привилегированные акции в Обществе не выпускались. Уставный капитал оплачен полностью.

Советом директоров АО «Донэнерго» (протокол № 10/2019-20 от 25.03.2020) было принято решение о выкупе собственных размещенных акций АО «Донэнерго» в порядке, установленном п. 2 ст. 72 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В собственность АО «Донэнерго» поступил пакет казначейских акций в размере 410 959 штук, что составляет 8,3 % общего количества акций. Советом директоров АО «Донэнерго» (протокол № 11/2020-21 от 28.05.2021) было принято решение об отчуждении (реализации) акций общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их выкупа у акционеров. Договор купли-продажи акций № 344 заключен 28 мая 2021 года. Сделка по реализации обыкновенных бездокументарных именных акций общества и ее существенные условия одобрены (последующее одобрение) внеочередным общим собранием акционеров Общества (протокол № 5 от 29.10.2021).

В соответствии данными из реестра владельцев ценных бумаг состав акционеров АО «Донэнерго» на 31.12.2023:

1. Акционерное общество «Региональная корпорация развития» (ИНН 6164306077, ОГРН 1116164004813, местонахождение: 344006, г. Ростов-на-Дону, просп. Ворошиловский, дом 12, каб. 37) - 91,69 %;

2. Физические лица — 8,31%.

Реестродержатель Общества: ООО «Южно-Региональный регистратор»

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Южно-Региональный регистратор»

Место нахождения: г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2Н

Почтовый адрес: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2Н

тел. 252-68-74, адрес электронной почты: rr@donpac.ru

Данные о бенефициарном владельце:

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Аудитор Общества: ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»

Юридический адрес: 344002 г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, д. 63, оф. 236

Место нахождения: 344002 г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, д. 63, оф. 236

ИНН:6164125225; КПП:616401001 Телефон: 219-15-81

Данные о членстве в СРО:

Саморегулируемая организация Ассоциация «Объединение строителей Южного и Северо-Кавказского округов»

Саморегулируемая организация Ассоциация «Объединение проектировщиков Южного и Северо-Кавказского округов».

В соответствии с действующей редакцией Устава органами управления АО «Донэнерго» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Срабонянц Владимир Григорьевич назначен на должность генерального директора АО «Донэнерго», приказ о вступлении в должность от 01.03.2022 № 145-Л.

Главный бухгалтер — Гуценко Татьяна Юрьевна, приказ от 15.08.2006 № 128-Л.

В 2023 году в АО «Донэнерго» действовал один состав Совета директоров АО «Донэнерго»

1. Совет директоров АО «Донэнерго» - избран решением годового общего собрания акционеров АО «Донэнерго» (протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2022 № 7), действовал в период с 01.01.2023 по 29.06.2023;

- переизбран решением годового общего собрания акционеров АО «Донэнерго» (протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2023), действовал в период с 30.06.2023 по 31.12.2023.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы и занимаемая должность на момент избрания
1.	Тихонов Михаил Михайлович	Генеральный директор АО «Региональная корпорация развития»
2.	Годына Алексей Алексеевич	Первый заместитель генерального директора АО «Донэнерго»
3.	Казельникова Виктория Сергеевна	Директор по корпоративному развитию и правовому обеспечению АО «Региональная корпорация развития»
4.	Срабонянц Владимир Григорьевич	Генеральный директор АО «Донэнерго»
5.	Толмачёв Николай Иванович	Первый заместитель генерального директора АО «Региональная корпорация развития»

Сведения о членах Ревизионной комиссии Общества, избранных решением годового общего собрания акционеров АО «Донэнерго» (протокол от 30.06.2022 № 7, переизбраны протоколом от 30.06.2023):

1. Саттарова Елена Фатклисламовна
2. Стрикиченко Инна Анатольевна
3. Журбина Ирина Михайловна

Информация о дочерних и зависимых обществах по состоянию на 31.12.2023:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале	Место нахождения	Вид деятельности
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Донэнерго Тепловые сети»	100,0	Ростовская обл., г. Батайск, ул. Кирова зд14	производство тепловой энергии (теплоносителя), передача и распределение тепловой энергии, поставка (продажа) тепловой энергии по установленным тарифам, в том числе населению

В 2023 году на основании решения АО «Донэнерго» об увеличении уставного капитала от 30.12.2022 № 10, увеличен уставный капитал ООО «Донэнерго Тепловые сети» с 10 000 000 рублей до 1 243 898 020 рублей за счет внесения единственным участником дополнительного имущественного вклада на сумму 1 233 898 020 рублей, о чем 12.04.2023 в сведения ЕГРЮЛ о дочернем обществе внесена запись ГРН 2236100210014.

АО «Донэнерго» осуществляет регулируемые виды деятельности:
- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение к электрическим сетям;
- теплоснабжение;
- горячее водоснабжение;
- отпуск теплоносителя;
- подключение к системам теплоснабжения.

Передача электроэнергии

Основными потребителями услуг Общества по передаче электрической энергии являются:

- энергосбытовые компании – субъекты оптового и розничного рынков, осуществляющие деятельность по реализации электроэнергии конечным потребителям, присоединенным к электрическим сетям АО «Донэнерго» и сетям других сетевых организаций;
- конечные потребители электрической энергии;
- территориальные сетевые организации - субъекты розничного рынка электроэнергии, осуществляющие транзит электроэнергии до конечного потребителя по своим сетям.

В 2023 году на территории Ростовской области действовал единый («котловой») метод тарифообразования услуг по передаче электроэнергии. Особенностью данного метода является то, что для всех конечных потребителей одного класса напряжения передача электроэнергии осуществляется по единому тарифу, независимо от того, к сетям какой организации они присоединены. При этом в регионе реализована схема расчетов «смешанный котел» («два котла») – две крупные сетевые компании - держатели «котла»: АО «Донэнерго» и филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго». АО «Донэнерго» собирает свою часть сетевого котла от энергосбытовых компаний и конечных потребителей по котловым тарифам и отдает часть выручки в филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» и нижестоящие ТСО по индивидуальным тарифам.

Необходимая валовая выручка АО «Донэнерго» на 2023 год сформирована методом долгосрочной индексации.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2023 год утверждены с 01.12.2022 по 31.12.2023 с календарной разбивкой согласно приложению № 1 к постановлению РСТ РО от 28.11.2022 № 68/2.

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии по населению дифференцированы с учетом введения социальной нормы потребления электрической энергии (мощности) в рамках исполнения требований постановления Правительства РФ от 22.07.2013 № 614 «О порядке установления и применения социальной нормы потребления электрической энергии (мощности) и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам установления и применения социальной нормы потребления электрической энергии (Мощности)».

Тарифы по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» утверждены постановлением РСТ РО от 28.11.2022 № 68/2

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области, поставляемой прочим потребителям, на 2022,2023 годы

Постановление РСТ РО от 28.11.2022 № 68/2 опубликовано: Официальный портал правовой информации Ростовской области pravo.donland.ru (номер публикования *6145202211300022 дата опубликования: 30.11.2022).*	Тарифные группы потребителей электрической энергии (мощности)	Единица измерения	Диапазоны напряжения				
			Всего:	ВН	СН-I	СН-II	НН
	С 01.12.2022 г. по 31.12.2023 г.						
	Прочие потребители (тарифы указываются без учета НДС)						
	1.1 Двухставочный тариф						
	1.1.1 - ставка за содержание электрических сетей	руб./МВт мес	х	1 259 386,53	1 327 870,05	2 182 531,31	2 452 555,14
	1.1.2 - ставка на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях	руб./МВт ч	х	823,3	939,37	609,75	1002,14
	1.2 Одноставочный тариф	руб./кВт ч	х	2,93839	3,26123	3,39307	4,29299
	1.3 Величина перекрестного субсидирования, учтенная в ценах (тарифах) на услуги по передаче электрической энергии	тыс. руб.	7 240 081,92	1 457 447,16	126 921,29	4 349 817,21	1 305 896,26
	1.4 Ставка перекрестного субсидирования	руб./МВт ч	941,28	481,31	382,94	1 342,65	1 195,35
	1.5 Субсидия на компенсацию выпадающих доходов, образованных в следствии установленных	тыс. руб.	х	х	х	х	х

	тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей						

Технологическое присоединение к электрическим сетям

Единые стандартизированные тарифные ставки и ставки за единицу максимальной мощности за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к распределительным электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории Ростовской области на 2023 год утверждены постановлением РСТ РО от 28.11.2022 № 68/4, постановлением РСТ РО от 15.06.2023 № 77 «О внесении изменений в постановление Региональной службы по тарифам Ростовской области от 28.11.2022 № 68/4».

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными приказами Минфина России, приказом АО «Донэнерго» от 30.12.2022 № 838 «Об учетной политике АО «Донэнерго» на 2023 год».

Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от

06.10.2008 № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Общества;
- допущения имущественной обособленности Общества;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому учету и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия информации признается доля от общего показателя в размере 5% и более.

Критерии существенности ошибок. Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

Изменения учетной политики. Изменения в учетную политику Общества вносятся в случаях изменения законодательства и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Обществом в 2023 году изменен лимит в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита установленного организацией. Изменения произведены в соответствии с пунктом 49 стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств в межотчетный период (на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)). Последствия изменений учетной политики отражены перспективно (без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды) в межотчетный период. Данный лимит в 2023 году составил не более 80 000 рублей за единицу. В 2022 году лимит составлял не более 40 000 рублей.

Основные средства согласно установленного лимита (не более 80 000 рублей), принятые к учету до 01.01.2023, но не являющиеся таковыми согласно новым правилам, списаны в межотчетный период на нераспределенную прибыль прошлых лет (кроме объектов электросетевого и теплового оборудования, приборов учета электроэнергии), земельных

участков, зданий, сооружений, передаточных устройств, автотранспортных средств) с отражением их учета на забалансе в количественном и суммовом выражении.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении.

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются забалансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т.д.).

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет;
- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества;
- заключенных заведомо убыточных договоров;
- оплате отпусков работникам;
- оплате вознаграждений работникам;
- других аналогичных обязательств.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, законодательными актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. В рамках ведения налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета, специальные учетные формы и справки на бумажных носителях и в электронном виде утвержденные Обществом.

Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров).

На момент подписания пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество не имеет никаких законодательных решений о прекращении деятельности, сокращения либо продажи бизнеса.

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Общество отразило последствия изменений учетной политики в связи с изменением стоимости лимита для малоценных активов в соответствии с пунктом 49 стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств в межотчетный период (на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств по следующим основаниям.

Увеличение лимита стоимости отнесения актива к основным средствам. Обществом установлен стоимостной лимит отнесения к основным средства 80 000 рублей за единицу включительно. На нераспределенную прибыль отнесена балансовая стоимость основных средств, принятых к учету до применения учетной политики с измененным критерием малоценных активов, но не являющихся таковыми согласно новым правилам, с учетом установленного лимита.

Общество скорректировало данные по счетам учета основных средств (01 счет), отложенных налогов (77 счет) в части налоговых разниц по данным основным средствам, путем корректирующей записи по дебету и кредиту этих счетов в корреспонденции с кредитом и дебетом счета учета нераспределенной прибыли (84 счет), добавочного капитала (83 счет). Корректирующая запись отражена по статьям бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства»,
- 1340 «Переоценка внеоборотных активов»,

- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики на показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2022:

Наименование статьи	Код показателя	31.12.2022		
		После пересчета в части изменения лимита малоценных основных средств	до пересчета в части изменения лимита малоценных основных средств	Изменения
АКТИВ				
Основные средства	1150	15 541 344	15 556 879	(15 535)
Итого по разделу 1. Внеоборотные активы	1100	17 821 397	17 836 932	(15 535)
БАЛАНС	**1600**	**21 027 414**	**21 042 949**	**(15 535)**
ПАССИВ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	3 057 803	3 057 869	(66)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 305 707	1 318 145	(12 438)
Итого по разделу 3. Капитал и резервы	1300	9 408 152	9 420 656	(12 504)
Отложенные налоговые обязательства	1420	277 084	280 115	(3 031)
Итого по разделу 4. Долгосрочные обязательства	1400	2 840 409	2 843 440	(3 031)
БАЛАНС	**1700**	**21 027 414**	**21 042 949**	**(15 535)**

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Учет нематериальных активов Общества в 2023 году велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды от использования данных активов.
- объекты нематериальных активов, срок полезного использования которым установить невозможно, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.
- срок полезного использования деловой репутации устанавливается в размере 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Обществом ежегодно, в рамках проведения инвентаризации, проверяется срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости НМА.

Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизационные отчисления по всем видам нематериальных активов производятся линейным способом.

В состав нематериальных активов вошли:
1. ПО «Документооборот по технологическому присоединению АО «Донэнерго» в сумме 808 тыс. руб.;
2. ПО «Веб-приложение для фотофиксации показаний счетчиков электрической энергии» в сумме 2 584 тыс.руб.
3. ПО «ЕИС АО «Донэнерго» в сумме 45 439 тыс.руб.;
4. Товарный знак (знак обслуживания) АО «Донэнерго» в сумме 199 тыс. руб.;
5. Изобразительный товарный знак АО "Донэнерго" в сумме 70 тыс. руб.
6. Словесный товарный знак АО "Донэнерго" в сумме 70 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убытки от обесценивания	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего за отчетный год	5100	за 2023 г.	49 170	(8 119)	-	-	-	(4 592)	-	-	-	49 170	(12 711)
Нематериальные активы - всего за предыдущий год	5110	за 2022 г.	50 286	(4 101)	-	1 116	622	(4 640)	-	-	-	49 170	(8 119)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

По состоянию на 31.12.2023 нематериальных активов, созданных самой организацией в АО «Донэнерго» нет.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией	5120	-	-	449

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Полностью погашена стоимость нематериального актива:
1. ПО «Документооборот по технологическому присоединению АО «Донэнерго» в сумме 808 тыс. руб.;
2. ПО «Веб-приложение для фотофиксации показаний счетчиков электрической энергии» в сумме 2 584 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего:	5130	3 392	3 392	3 841

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2023 году установлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н. Списание расходов на НИОКР осуществляется линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР, давшим положительный результат, определяется по каждой работе, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которых организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания по каждой работе утверждается руководителем Общества (филиала).

По состоянию на 31.12.2023 НИОКР на счете 04 «Нематериальные активы» не числятся.

Наименование показателя	Код	Период	Сумма затрат на НИОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности на начало года	Изменение за период			Сумма затрат на НИОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности на конец года
				Поступило	Выбыло	Списано на расходы по обычным видам деятельности за период	
НИОКР-всего за отчетный год	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-
НИОКР-всего за предыдущий год	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Учет затрат по НИОКР в 2023 году установлен в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.

В состав незаконченных операций по приобретению нематериальных активов на 31.12.2023 входит ПО «Модернизация Единой информационной системы АО «Донэнерго» в сумме 94 570 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего за отчетный год	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего за предыдущий год	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего за отчетный год	5180	за 2023 г.	28 000	66 570	-	-	94 570
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего за предыдущий год	5190	за 2022 г.	-	28 000	-	-	28 000

2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию. Расходы на государственную регистрацию приобретаемых объектов недвижимости и транспортных средств включаются в формируемую фактическую стоимость объекта имущества, если они произведены до момента принятия объекта к учету

в качестве основного средства.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится. Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

2.1. Наличие и движение основных средств

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость не более 80 000 рублей за единицу включительно. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется учет на забалансовом счете в количественном и суммовом выражении. Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты: электросетевое и тепловое оборудование, приборы учета электроэнергии, земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, автотранспортные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т. д. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (включая госпошлину), сооружение и изготовление.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится, исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом самостоятельно

на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества. Начисление амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020 не приостанавливается по основным средствам, переведенным на консервацию.

Амортизация не начисляется:

по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и/или пользование;

по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Затраты на проведение всех видов ремонтов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности, резервы на ремонт основных средств не создаются.

Учет арендованных основных средств ведется на отдельном забалансовом счете Общества.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего за отчетный год	5200	за 2023 г.	34 856 137	(19 314 793)	1 950 664	(77 208)	63 060	(1 632 331)	-	-	36 729 593	(20 884 064)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего за предыдущий год	5210	за 2022 г.	35 975 799	(20 118 542)	2 425 879	(3 473 937)	2 408 798	(1 661 118)	-	-	34 927 741	(19 370 862)
1. Здания за отчетный год	5201	за 2023 г.	2 621 477	(1 038 932)	14 911	(116 096)	2 567	(74 957)	-	-	2 520 292	(1 111 322)
1. Здания за предыдущий год	5211	за 2022 г.	2 895 289	(1 170 261)	148 710	(422 522)	220 047	(88 718)	-	-	2 621 477	(1 038 932)
2. Сооружения и передаточные устройства за отчетный год	5202	за 2023 г.	18 627 978	(10 481 178)	864 772	(32 976)	24 371	(815 923)	-	-	19 459 774	(11 272 730)
2. Сооружения и передаточные устройства за предыдущий год	5212	за 2022 г.	19 332 750	(10 875 317)	1 019 700	(1 724 440)	1 234 492	(840 385)	-	-	18 628 010	(10 481 210)
3. Машины и оборудование за отчетный год	5203	за 2023 г.	11 925 246	(7 264 703)	1 042 117	85 940	33 695	(706 975)	-	-	13 053 303	(7 937 983)

3. Машины и оборудование за предыдущий год	5213	за 2022 г.	11 941 842	(7 532 712)	1 225 869	(1 181 356)	907 608	(686 462)	-	-	11 986 355	(7 311 566)
4. Транспортные средства за отчетный год	5204	за 2023 г.	645 706	(499 409)	28 674	(8 977)	2 345	(32 762)	-	-	665 403	(529 826)
4. Транспортные средства за предыдущий год	5214	за 2022 г.	657 739	(500 703)	30 747	(42 780)	44 788	(43 494)	-	-	645 706	(499 409)
5. Производственный и хозяйственный инвентарь за отчетный год	5205	за 2023 г.	37 082	(30 215)	-	(82)	82	(1 711)	-	-	37 000	(31 844)
5. Производственный и хозяйственный инвентарь за предыдущий год	5215	за 2022 г.	48 362	(38 642)	581	(1 741)	1 638	(2 042)	-	-	47 202	(39 046)
6. Многолетние насаждения за отчетный год	5206	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Многолетние насаждения за предыдущий год	5216	за 2022 г.	450	(210)	-	(450)	225	(15)	-	-	-	-
7. Другие виды основных средств за отчетный год	5207	за 2023 г.	397	(356)	-	-	-	(3)	-	-	397	(359)
7. Другие виды основных средств за предыдущий год	5217	за 2022 г.	740	(697)	-	-	-	(2)	-	-	740	(699)
8. Земельные участки и объекты природопользования за отчетный год	5208	за 2023 г.	998 251	-	190	(5 017)	-	-	-	-	993 424	-
8. Земельные участки и объекты природопользования за предыдущий год	5218	за 2022 г.	1 098 627	-	272	(100 648)	-	-	-	-	998 251	-
9. Капитальные вложения на коренное улучшение земель за отчетный год	5209	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Капитальные вложения на коренное улучшение земель за предыдущий год	5219	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего за отчетный год	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего за предыдущий год	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	336 967	582 433
в том числе:			
- здания	5261	4 039	32 668
- сооружения и передаточные устройства	5262	64 479	192 657
- машины и оборудование	5263	268 449	357 108
- транспортные средства	5264	-	-
- прочие	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(3 048)	(1 762)
в том числе:			
- здания	5271	-	(366)
- сооружения и передаточные устройства	5272	(3 048)	(1 120)
- машины и оборудование	5273	-	(276)
- транспортные средства	5274	-	-
- прочие	5275	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1733	350 443	378 748
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	2 113

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	34 077	27 188	30 684
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	32 824	145 908	58 420
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	2 570
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	26	26	26

2.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 составляют 458 499 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 составляют 349 342 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2021 составляют 281 676 тыс. руб.

В статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

- объекты незавершенного строительства и оборудование к установке;
- незаконченные операции по приобретению НМА и поисковые активы;
- незаконченные и неоформленные операции по НИОКР и ТР;
- авансы выданные под капитальное строительство;
- ТМЦ приобретенные для целей капитального строительства;
- затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств в будущих периодах;
- расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы всего, в т.ч.	458 499	349 342	281 676
- незавершенное строительство и оборудование к установке	314 729	269 450	235 629
- незаконченные операции по приобретению НМА и ПА	94 570	28 000	-
- незаконченные и неоформленные операции по НИОКР и ТР	-	-	-

- авансы выданные под капитальное строительство	246	371	1 259
- ТМЦ приобретенные для целей капитального строительства	32 406	44 176	38 305
- затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств в будущих периодах	1 000	1 000	1 500
- расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 12 месяцев	15 548	6 345	4 983

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА и нематериальных поисковых активов представлены в таблице 1.5.

2.4.1. Незавершенные капитальные вложения

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений, по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Учет затрат по объекту строительства ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ.

Затраты по незавершенным капитальным вложениям отражены в статье Бухгалтерского баланса 1191 «незавершенное строительство». Наличие и движение незавершенных капитальных вложений отражено в табличной форме, представленной ниже.

В колонке «Изменения за период. Затраты за период» показано выполнение капитальных вложений и приобретение оборудования и объектов основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего за отчетный год	5240	За 2023 г.	269 450	1 992 374	(4 280)	(1 942 815)	314 729
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего за предыдущий год	5250	за 2022 г.	235 629	2 407 470	(8 187)	(2 365 462)	269 450
- незавершённое строительство за отчетный год	5241	За 2023 г.	165 885	1 992 281	(4 280)	(1 884 207)	269 679
- незавершённое строительство за предыдущий год	5251	за 2022 г.	167 823	2 370 715	(7 463)	(2 365 190)	165 885
- оборудование к установке за отчетный год	5242	За 2023 г.	103 565	-	-	(58 515)	45 050
- оборудование к установке за предыдущий год	5252	за 2022 г.	67 806	36 483	(724)	-	103 565
- прочие за отчетный год	5243	За 2023 г.	-	93	-	(93)	
- прочие за предыдущий год	5253	за 2022 г.	-	272	-	(272)	

2.4.2. Материалы для капитального строительства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Величина резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло/ списано на затраты	Убытки от снижения стоимости материалов	На конец периода	Величина резерва под снижение стоимости
Материалы для капитального строительства за отчетный год	5291	За 2023 г.	44 341	(165)	187 393	(199 163)	-	32 571	(165)
Материалы для капитального строительства за предыдущий год	5292	за 2022 г.	38 305	-	313 510	(307 474)	(165)	44 341	(165)

2.4.3. Авансы выданные под капитальное строительство

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период							На конец периода	
					поступило		выбыло				создание резервов сомнительных долгов		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счёт резерва сомнительных долгов		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные под капитальное строительство	5293	за 2023 г.	371	-	66 777	-	(66 902)	-	-	-	-	246	-
Авансы выданные под капитальное строительство	5294	за 2022 г.	1 259	-	187 633	-	(188 521)	-	-	-	-	371	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126Н. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 в сумме 1 802 125 тыс. руб. состоят из:

- вклада в уставный капитал дочернего предприятия АО «Донэнерго» ООО «Донэнерго Тепловые сети» в сумме 1 292 125 тыс. руб. Доля в уставном капитале, принадлежащая АО «Донэнерго» составляет 100%.

- займов, предоставленных другим организациям в сумме 510 000 тыс.руб. Уменьшение долгосрочных финансовых вложений в 2023 году произошло в связи с перемещением выданных займов АО ФК «Ростов» из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения в сумме 510 000 тыс.руб. в связи с тем, что срок погашения займов по данным договорам 31.07.2024.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
			Перво начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценивания)	Перво начальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего за отчетный год	5301	за 2023 г.	1 802 125	-	-	(510 000)	-	-	-	1 292 125	-
Долгосрочные - всего за предыдущий год	5311	за 2022 г.	9 900	-	1 792 225	-	-	-	-	1 802 125	-
- вклады в уставный капитал (за отчетный год)	5302	за 2023 г.	1 292 125	-	-	-	-	-	-	1 292 125	
- вклады в уставный капитал (за предыдущий год)	5312	за 2022 г.	9 900	-	1 282 225	-	-	-	-	1 292 125	-
- прочие (за отчетный год)	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие (за предыдущий год)	5313	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- предоставленные займы др. организациям (за отчетный год)	5304	за 2023 г.	510 000	-	-	(510 000)	-	-	-	-	-

- предоставленные займы др. организациям (за предыдущий год)	5314	за 2022 г.	-	-	510 000	-	-	-	-	510 000	-
Краткосрочные - всего за отчетный год	5305	за 2023 г.	122 177	-	510 000	(122 177)	-	-	-	510 000	
Краткосрочные - всего за предыдущий год	5315	за 2022 г.	510 000	-	302 285	(690 108)	-	-	-	122 177	-
- вклады в уставный капитал (за отчетный год)	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- вклады в уставный капитал (за предыдущий год)	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие (за отчетный год)	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие (за предыдущий год)	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- предоставленные займы др. организациям (за отчетный год)	5308	за 2023 г.	122 177	-	510 000	(122 177)	-	-	-	510 000	-
- предоставленные займы др. организациям (за предыдущий год)	5318	за 2022 г.	510 000	-	302 285	(690 108)	-	-	-	122 177	-
Финансовых вложений - итого за отчетный год	5300	за 2023 г.	1 924 302	-	510 000	(632 177)	-	-	-	1 802 125	
Финансовых вложений - итого за предыдущий год	5310	за 2022 г.	519 900	-	2 094 510	(690 108)	-	-	-	1 924 302	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

Запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Аналитический учет материалов ведется в количественном и суммовом выражении. Разницы, возникающие за счет округления сумм при оприходовании поступивших материально-производственных запасов и товаров, списываются на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Остатки МПЗ, относящиеся к капитальному строительству отражены в форме бухгалтерского баланса в составе прочих внеоборотных активов и представлены выше в таблице 2.4.2 «Материалы для капитального строительства».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Учетной политикой АО «Донэнерго» на 2023 год, Обществом создан

резерв под обесценение стоимости материальных ценностей.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	величина резерва под снижение стоимости				
Запасы - всего за отчетный год	5400	за 2023 г.	205 633	(40 513)	603 149	(594 438)	3 057	(2 156)		214 344	(39 612)
Запасы - всего за предыдущий год	5420	за 2022 г.	246 432	(41 494)	662 173	(702 972)	5 577	(4 596)	-	205 633	(40 513)
- сырье и материалы (за отчетный год)	5401	за 2023 г.	169 755	(4 635)	602 865	(594 116)	3 018	(2 156)	-	178 504	(3 773)
- сырье и материалы (за предыдущий год)	5421	за 2022 г.	206 405	(1 473)	661 106	(697 756)	1 434	(4 596)	-	169 755	(4 635)
- затраты в незавершенном производстве (за отчетный год)	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- затраты в незавершенном производстве (за предыдущий год)	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- готовая продукция (за отчетный год)	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- готовая продукция (за предыдущий год)	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- товары (за отчетный год)	5404	за 2023 г.	-	-	284	(283)	-	-	-	1	-
- товары (за предыдущий год)	5424	за 2022 г.	6	-	1 067	(1 073)	-	-	-	-	-
- прочие (за отчетный год)	5406	за 2023 г.	35 878	(35 878	-	(39)	39	-	-	35 839	(35 839)
- прочие (за предыдущий год)	5426	за 2022 г.	40 021	(40 021)	-	(4 143)	4 143	-	-	35 878	(35 878)

В связи с подготовкой к передаче теплосетевого комплекса АО «Донэнерго» и в соответствии с Учетной политикой АО «Донэнерго» в филиале АО «Донэнерго» Тепловые сети в 2020 году были переведены объекты основных средств не учавствующие в процессе производства в долгосрочные активы к продаже на балансовый субсчет 41.20 «Долгосрочные активы к продаже». По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные активы к продаже составляют 35 839 тыс.руб. Остаток резерва под снижение стоимости долгосрочных активов на 31.12.2023 составляет 35 839 тыс.руб. В 2023 году из долгосрочных активов к продаже выбыло активов на сумму 39 тыс.руб., (продажа земельного участка СРТС).

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражается в зависимости от срока обращения (погашения) и подразделяются на краткосрочную и долгосрочную. К краткосрочной относятся дебиторская и кредиторская задолженность, активы и обязательства, срок обращения (погашения) по которым не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы полученные отражены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами. В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и Учетной политикой АО «Донэнерго» на 2023 год, по состоянию на 31.12.2023 числится резерв по сомнительным долгам на сумму 509 819 тыс. руб., в т.ч: по дебиторской задолженности, числящейся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 456 309 тыс. руб., по дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму 53 510 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период								На конец периода	
					поступило		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резервов сомнительных долгов		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счёт резерва сомнительных долгов			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего за отчетный год	5501	за 2023 г.	630	(2)	71	-	(15)	-	-	(2)	-	-	686	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего за предыдущий год	5521	за 2022 г.	2 125	(851)	24	-	(1 470)	(49)	-	(849)	-	-	630	(2)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62) (за отчетный год)	5502	за 2023 г.	166	(2)	71	-	-	-	-	(2)	-	-	237	-
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62) (за предыдущий год)	5522	за 2022 г.	1 647	(851)	24	-	(1 456)	(49)	-	(849)	-	-	166	(2)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за отчетный год)	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за предыдущий год)	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочая дебиторская задолженность (за отчетный год)	5504	за 2023 г.	464	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	449	-
- прочая дебиторская задолженность (за предыдущий	5524	за 2022 г.	478	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	464	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период								На конец периода	
					поступило		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резервов сомнительных долгов		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счёт резерва сомнительных долгов			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
год)														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за отчетный год	5510	за 2023 г.	2 723 481	(469 214)	25 200 544	134 125	(25 524 928)	(2 046)	95 994	(12 363)	-	(148 962)	2 531 176	(509 819)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за предыдущий год	5530	за 2022 г.	3 542 005	(699 731)	26 633 716	233 675	(27 666 904)	(19 011)	223 455	(152 837)	-	(145 775)	2 723 481	(469 214)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62) (за отчетный год)	5511	за 2023 г.	1 994 395	(414 572)	20 745 079	-	(20 820 269)	(116)	91 003	(6 621)	-	(139 361)	1 919 089	(456 309)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62) (за предыдущий год)	5531	за 2022 г.	3 188 104	(637 829)	20 225 493	33	(21 408 871)	(10 324)	213 169	(141 850)	-	(131 802)	1 994 435	(414 612)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за отчетный год)	5512	за 2023 г.	40 338	(43)	3 648 502	-	(3 680 433)	-	-	(43)	-	(17)	8 407	(17)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за предыдущий год)	5532	за 2022 г.	17 165	-	3 569 370	-	(3 546 188)	(9)	-	-	-	(43)	40 338	(43)
- по расчетам с персоналом по пр. операциям (сч. 73) (за отчетный год)	5513	за 2023 г.	182	-	9 996	-	(10 023)	-	-	-	-	-	155	-
- по расчетам с	5533	за 2022 г.	196	-	6 841	-	(6 855)	-	-	-	-	-	182	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период								На конец периода	
					поступило		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резервов сомнительных долгов		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счёт резерва сомнительных долгов			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам
персоналом по пр. операциям (сч. 73) (за предыдущий год)														
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76) (за отчетный год)	5514	за 2023 г.	688 443	(54 498)	796 831	134 125	(1 014 154)	(1 930)	4 973	(5 699)	-	(9 549)	603 315	(53 375)
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76) (за предыдущий год)	5534	за 2022 г.	336 424	(61 902)	2 830 662	228 324	(2 698 402)	(8 605)	10 286	(10 987)	-	(13 829)	688 403	(54 458)
- прочая дебиторская задолженность (за отчетный год)	5515	за 2023 г.	123	(101)	136	-	(49)	-	18	-	-	(35)	210	(118)
- прочая дебиторская задолженность (за предыдущий год)	5535	за 2022 г.	116	-	1 350	5 318	(6 588)	(73)	-	-	-	(101)	123	(101)
Итого за отчетный год	5500	за 2023 г.	2 724 111	(469 216)	25 200 615	134 125	(25 524 943)	(2 046)	95 994	(12 365)	-	(148 962)	2 531 862	(509 819)
Итого за предыдущий год	5520	за 2022 г.	3 544 130	(700 582)	26 633 740	233 675	(27 668 374)	(19 060)	223 455	(153 686)	-	(145 775)	2 724 111	(469 216)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтённая по условиям договора	балансовая стоимость	учтённая по условиям договора	балансовая стоимость	учтённая по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	843 816	416 379	519 427	87 704	1 335 563	701 798
в том числе:							
- покупатели и заказчики	5541	492 817	118 499	399 140	22 500	1 191 830	609 816
- поставщики и подрядчики	5542	94	77	437	431	166	166
- прочие дебиторы	5543	350 905	297 803	119 850	64 773	143 567	91 816

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам оценивается по сумме принятых затрат и величине начисленных обязательств.

В 2023 году Общество привлекало долгосрочные и краткосрочные кредиты для финансирования операционной деятельности и рефинансирования ранее привлеченных кредитов и займов.

Сроки погашения кредитов:

Наименование банка/договор	Срок погашения/договор
Краткосрочные кредиты:	
ПАО "Сбербанк"	
Кредитный договор № 5221/0000/2020/0634 от 12.11.2020	11.11.2023
Кредитный договор № 5221/0000/2020/0635 от 12.11.2020	11.11.2023
Кредитный договор № 5221/0000/2020/0637 от 12.11.2020	11.11.2023
Кредитный договор № 5221/0000/2020/0636 от 12.11.2020	11.11.2023

АО "АБ "Россия"	
Кредитный договор № 00.19-5/01/002/21 от 25.01.2021[1]	24.01.2024
Кредитный договор № 00.19-5/01/043/21 от 22.04.2021	19.04.2024
Кредитный договор № 00.19-5/01/044/21 от 22.04.2021	19.04.2024
Кредитный договор № 00.19-5/01/045/21 от 22.04.2021[2]	19.04.2024
Кредитный договор № 00.19-5/01/046/21 от 22.04.2021[3]	19.04.2024
Кредитный договор № 00.19-5/01/047/21 от 22.04.2021	19.04.2024
Долгосрочные кредиты:	
Кредитный договор № 520C00GJL от 31.03.2023	30.05.2025
Кредитный договор № 520C00P5H от 08.11.2023	06.11.2026
Кредитный договор № 520C00P5J от 08.11.2023	06.11.2026

Структура кредитного портфеля по срокам погашения (тыс.руб.)

Год погашения	2023	2024	2025
Кредиты	4 748 233	3 405 000	2 000 000

В 2023 году были досрочно погашены кредиты на сумму 1 055 932 тыс.руб., кредитные договоры расторгнуты.

В 2023 году начислено процентов по кредитам в размере 467 452 тыс.руб.

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам на начало 2023 года составляла 7,58% годовых, на конец 2023 года – 13,19%.

Повышение средневзвешенной процентной ставки обусловлено резким повышением ключевой процентной ставки ЦБ РФ в 2023 году, по этой причине процентные ставки по кредитным линиям в банке АО «АБ «Россия» достигли 16,9% годовых.

1 Фактически погашен и досрочно расторгнут 27.12.2023
2 Фактически погашен и досрочно расторгнут 27.12.2023
3 Фактически погашен и досрочно расторгнут 27.12.2023

За отчетный период просроченная задолженность по основному долгу и процентам по кредитным обязательствам отсутствует.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период					На конец периода
				поступило		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего за отчетный год	5551	за 2023 г.	2 563 325	8 689 647	192 451	(3 373 451)	-	(2 379 671)	5 692 301
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего за предыдущий год	5571	за 2022 г.	4 227 633	4 534 947	378 924	(2 885 878)	-	(3 692 301)	2 563 325
кредиты и займы за отчетный год	5552	за 2023 г.	2 563 325	8 689 647	192 451	(3 373 451)	-	(2 379 671)	5 692 301
кредиты и займы за предыдущий год	5572	за 2022 г.	4 227 633	4 534 947	378 924	(2 885 878)	-	(3 692 301)	2 563 325
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего за отчетный год	5560	за 2023 г.	6 853 698	26 627 118	280 281	(33 383 091)	(3 977)	2 379 671	2 753 700
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего за предыдущий год	5580	за 2022 г.	4 774 451	28 411 465	88 617	(30 111 233)	(1 903)	3 692 301	6 853 698
- Поставщики и подрядчики за отчетный год	5561	За 2023 г.	2 073 826	13 902 948	11	(14 552 365)	(467)	-	1 423 953
- Поставщики и подрядчики за предыдущий год	5581	за 2022 г.	2 004 567	14 584 654	-	(14 514 927)	(468)	-	2 073 826
- задолженность перед персоналом организации за отчетный год	5562	за 2023 г.	127 432	2 846 470	-	(2 834 884)	-	-	139 018

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период					На конец периода
				поступило		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
- задолженность перед персоналом организации за предыдущий год	5582	за 2022 г.	140 874	3 273 259	-	(3 286 701)	-	-	127 432
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами за отчетный год	5563	за 2023 г.	91 187	850 287	-	(825 106)	-	-	116 368
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами за предыдущий год	5583	за 2022 г.	105 204	857 613	6	(871 636)	-	-	91 187
- задолженность по налогам и сборам за отчетный год	5564	за 2023 г.	355 115	4 743 874	-	(4 918 486)	(32)	-	180 471
- задолженность по налогам и сборам за предыдущий год	5584	за 2022 г.	548 674	4 910 610	2	(5 104 076)	(95)	-	355 115
- прочие кредиторы за отчетный год	5565	за 2023 г.	14 207	479 794	5 269	(464 781)	(511)	-	33 978
- прочие кредиторы за предыдущий год	5585	за 2022 г.	30 216	2 154 287	5 419	(2 174 955)	(760)	-	14 207
- авансы полученные за отчетный год	5567	за 2023 г.	499 630	2 142 658	-	(1 930 569)	(2 967)	-	708 752
- авансы полученные за предыдущий год	5587	за 2022 г.	638 961	1 497 997	-	(1 636 748)	(580)	-	499 630
- задолженность по кредитам, займам и прочим обязательствам за отчетный год	5568	за 2023 г.	3 692 301	1 661 087	275 001	(7 856 900)	-	2 379 671	151 160

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период					На конец периода
				поступило		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
- задолженность по кредитам, займам и прочим обязательствам за предыдущий год	5588	за 2022 г.	1 305 955	1 133 045	83 190	(2 522 190)	-	3 692 301	3 692 301
Итого за отчетный год	5550	за 2023 г.	9 417 023	35 316 765	472 732	(36 756 542)	(3 977)	-	8 446 001
Итого за предыдущий год	5570	за 2022 г.	9 002 084	32 946 412	467 541	(32 997 111)	(1 903)	-	9 417 023

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	69 002	225 375	145 717
в том числе:				
- поставщики и подрядчики	5591	56 638	210 513	141 102
- прочие кредиторы	5592	12 364	14 862	4 615

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	458 708	1 206 293
Расходы на оплату труда	5620	2 947 656	2 895 487
Отчисления на социальные нужды	5630	877 508	861 581

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	5640	1 634 998	1 597 811
Прочие затраты	5650	8 930 484	8 216 016
Итого по элементам	5660	14 849 354	14 777 188
Справочно: Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])			
в том числе: товаров отгруженных	5670	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	5680	1	(6)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 849 355	14 777 182

7. Условные и оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н и Учетной политикой общества на 2022 год, в АО «Донэнерго» ежемесячно начислялся и использовался резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2023 Обществом признано и отражено оценочное обязательство в части:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- других аналогичных обязательств.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете Общества не отражаются.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 923 592	2 035 403	(711 700)	(414 667)	2 832 628
- оплата предстоящих отпусков	5701	72 341	258 578	(242 173)	(74)	88 672
- страховые взносы по оплате предстоящих отпусков	5702	21 903	77 090	(71 982)	(27)	26 984
- судебные разбирательства и прочие оценочные обязательства	5 703	1 778 225	1 504 041	(202 391)	(414 203)	2 665 672

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
- оплата вознаграждений работникам	5 704	51 123	195 694	(195 154)	(363)	51 300

8. Обеспечение обязательств

В 2023 году в составе обеспечений обязательств и платежей по заключаемым Обществом договорам были получены банковские гарантии на сумму 61 351 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 года учтено банковских гарантий на общую сумму 62 089 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 АО «Донэнерго» имеет выданные обязательства на сумму 91 тыс.руб. и не имеет заложенного имущества.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5 800	62 089	43 529	29 521
Выданные - всего	5 810	91	11	-

9. Государственная помощь

В течении 2023 года Общество не получало государственную помощь, предоставляемую коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее- «организации»), и признаваемую как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

В пояснениях раскрыта информация по компенсации расходов на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, полученную из Фонда социального страхования в сумме 1 341 тыс.руб. и 100 тыс.руб. полученные из средств областного бюджета для премирования сотрудника в связи с присвоением звания «Лучший инженер Дона» на основании распоряжении Правительства Ростовской области от 20.06.2023 № 473.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 557	1 494

Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах

Общество подразделяет доходы: на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от реализации теплоэнергии;
- доходы от реализации прочих работ и услуг;
- доходы от горячего теплоснабжения;
- отпуск теплоносителя;
- подключение к системам теплоснабжения.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), общехозяйственных расходов. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Доходы, расходы, финансовый результат Общества в разрезе видов деятельности в рамках управленческого учета приведены в следующей таблице.

тыс.руб.

Строка «Отчета о финансовых результатах»		Всего	Теплоэнергия по регулируемым ценам	Теплоэнергия по нерегулируемым ценам	ГВС	Отпуск теплоносителя	Прочая деятельность	Технологическое присоединение	Подключение к системам теплоснабжения	Услуги по передаче эл.энергии
Выручка	2110	17 320 248	0	0	0	0	244 711	653 054		16 422 483
Себестоимость продаж	2120	14 849 354	4 610	0	0	0	131 522	94 036		14 619 186
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 470 894	- 4 610	0	0	0	113 189	559 018		1 803 297
Проценты к получению	2320	47 809	1	0	0	0	1 516	17		46 275
Проценты к уплате	2330	467 452	265 409	0	0	0	0	0		202 043
Прочие доходы	2340	721 725	4 428	0	4	0	51 750	13 266	159	652 118
Прочие расходы	2350	1 974 536	9 905	0	0	0	56 881	96 235	167	1 811 348
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	798 440	- 275 495	0	4	0	109 574	476 066	- 8	488 299
Налог на прибыль	2410	409 986	- 53 912	0	1	0	23 435	113 929	- 2	326 535
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	383 973	- 74 430	0	1	0	25 478	113 687	- 2	319 239
Отложенный налог на прибыль	2412	26 013	20 518	0	0	0	- 2 043	242	0	7 296
Прочее	2460	77 471	0	0	0	0	0	0	0	77 471
Чистая прибыль (убыток)	2400	310 983	- 221 583	0	3	0	86 139	362 137	- 6	84 293

Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Налог на сверхприбыль

04.08.2023 Президентом РФ подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 04.08.2023, далее - «Закон»). В соответствии с положениями Закона Обществом в 2023 году признано оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в величине, определенной с учетом рассчитанной суммы налога, намерений относительно перечисления обеспечительного платежа и реализации права на налоговый вычет, предусмотренный этим Законом. В отчете о финансовых результатах признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль отражена по строке 2460 «Прочее». 28.11.2023 перечислен обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 82 999 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2022 № 114н.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств (далее - «ОНО») и отложенных налоговых активов (далее - «ОНА») осуществляется на основании первичных учётных документов и регистров налогового учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о возникших и погашенных постоянных разницах и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме «Налогообложение прибыли».

Информация от отложенных налогах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах табличной форме «Отложенные налоги».

Налогообложение прибыли

Показатель	за 12 месяцев 2023 г.	за 12 месяцев 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	798 440	421 801
в том числе облагаемая по ставке: 20%	798 440	421 801
другим ставкам	-	-
необлагаемая	-	-
Постоянные разницы	1 251 489	554 914
Изменение временных вычитаемых разниц	32 768	142 796
Изменение временных налогооблагаемых разниц	162 832	-808 698
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	159 688	84 360
Постоянный налоговый расход (доход)	250 298	110 983
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	26 013	-190 299
изменение отложенного налогового актива	6 553	28 559
изменение отложенного налогового обязательства	32 566	-161 740
Текущий налог на прибыль	383 973	385 642

Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям)	- 5 528	52 034
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли, в т.ч. налог на сверхприбыль	82 999	-
Чистая прибыль (убыток)	310 983	174 424

Отложенные налоги

Наименование	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3
Остаток на начало отчетного года	87 535	277 084
Изменение временных разниц в отчетном периоде, вызывающее налоговые последствия	6 523	32 544
Результат изменения налоговых ставок		
Результат изменения правил налогообложения (порядка учета налога на прибыль)		
Остаток на конец отчетного периода	94 058	309 628

В соответствии с учетной политикой АО «Донэнерго» в целях налогообложения Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Расчеты с бюджетом характеризуются следующим образом:

тыс.руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2022		Начислено, возврат из бюджета за 2023 г.	Уплачено за 2023 г.	Задолженность на 31.12.2023	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налог на добавленную стоимость	45 689	310 754	1 337 981	1 474 928	18 262	146 380
Налог на имущество	7	13 961	47 095	49 756	0	11 293
Налог на прибыль	65 066	0	378 445	430 120	116 741	0
Налог на сверхприбыль	0	0	0	82 999	82 999	0
Земельный налог	245	2 369	7 279	7 575	30	1 858
Водный налог	0	0	0	0	0	0
Налог на доходы физ. лиц	303	27 117	407 603	414 297	9	20 129
Транспортный налог	13	702	2 734	2 778	2	647
Прочие налоги и сборы	671	212	3 160	3 088	551	164
ИТОГО:	111 994	355 115	2 184 297	2 465 541	218 594	180 471

Распределение налогов по уровням бюджета

тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2022 г.		Начислено, возврат из бюджета за 2023 г.	Уплачено за 2023 г.	Задолженность на 31.12.2023 г.	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Налоги - ВСЕГО:	111 994	355 115	2 184 297	2 465 541	218 594	180 471
Федеральный бюджет	55 838	310 754	1 394 725	1 621 526	118 265	146 380
Бюджет субъектов РФ	55 863	37 889	721 150	774 292	100 294	29 178
Местный бюджет	293	6 472	68 422	69 723	35	4 913

Расчеты по страховым взносам в фонды обязательного страхования

тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	Задолженность на 31.12.2022		Начислено за 2023 г.	Уплачено за 2023 г.	Задолженность на 31.12.2023	
	ДТ	КТ			ДТ	КТ
Расчеты по единому и дополнительным тарифам страховых взносов	140	90 326	924 812	899 931	121	115 188
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	857	9 309	8 986	0	1 180
Взносы, удерживаемые из доходов работника (добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии)	0	4	68	72	0	0
ИТОГО:	140	91 187	934 189	908 989	121	116 368

Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 22/2010)

В 2023 году Обществом изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность предыдущих годов не вносились.

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

С 1.07.2022 прекращена производственная деятельность в филиале АО «Донэнерго» в связи с передачей имущества филиала в аренду дочернему обществу ООО «Донэнерго Тепловые сети». 30.12.2022 производственные фонды филиала Тепловые сети переданы в собственность дочернего общества по акту приема-передачи в качестве взноса в уставный капитал Общества. В 2023 году по филиалу Тепловые сети отражались хозяйственные операции, связанные с подготовкой по закрытию филиала Тепловые сети.

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Связанными сторонами Общества являются АО «Региональная корпорация развития» ИНН 6164306077, дочернее общество ООО «Донэнерго Тепловые сети» ИНН 6141040790, Члены Совета директоров (информация раскрыта на стр. 8 данных пояснений) и генеральный директор АО «Донэнерго».

Закупки у связанных сторон.

В отчетном году оказано услуг (включая аренду) связанным сторонам (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2023 г.
АО «РКР»	услуги	2 474
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	услуги	890
Итого:		3 364

В отчетном году прочие расчеты (без НДС):

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2023 г.

ООО «Донэнерго Тепловые сети»	продажа запасов и прочих активов	1 241
	уступка права требования (цессия)	6 262
Итого:		7 503

В отчетном году получено услуг от связанных сторон (без НДС):

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2023 г.
АО «РКР»	услуги	-
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	услуги	4 600
Итого:		4 600

В отчетном году прочие расчеты (без НДС):

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2023 г.
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	продажа запасов и прочих активов	573
Итого:		573

Состояние расчетов со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	по состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества:	
АО «РКР»	270
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	397 642
Итого:	397 912

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	по состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность Общества:	
АО «РКР»	-
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	1 323
Итого:	1 323

Займы связанным сторонам в 2023 году не выдавались. В январе 2023 года погашена задолженность по договору займа, выданному в 2022 году в сумме 122 177 тыс.руб., в марте 2023 года по данному займу погашена задолженность по процентам в сумме 6 712 тыс.руб.

Информация о вознаграждении управленческому персоналу

В 2023-2022 году вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

- оплата труда за 2023 г. 35 699 тыс.руб., за 2022 г. 34 191 тыс.руб.;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды за 2023 г. 6 543 тыс.руб., за 2022 г. 6 604 тыс.руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, в т.ч. страховые взносы за 2023 г. 3 049 тыс.руб.; за 2022 г. 2 603 тыс.руб.

Информация о выплате членам СД и РК

Выплата вознаграждений членам Совета директоров и членам Ревизионной комиссии за 2022 год производилась в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров АО «Донэнерго» вознаграждений и компенсаций», утвержденным решением годового общего собрания акционеров АО «Донэнерго» протокол № 6 от 30.03.2022 и «Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии АО «Донэнерго», утвержденным решением ОАО «Региональная корпорация развития» от 30.06.2014 года № 3, на основании протокола годового общего собрания акционеров АО «Донэнерго от 30.06.2023.

Участники совместной деятельности.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Негосударственный пенсионный фонд.

Отношения Акционерного общества Негосударственного пенсионного фонда ВТБ Пенсионный фонд (АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд) с Обществом в 2023 году регулировались договором негосударственного пенсионного обеспечения от 15.03.2017 № 02-01-001/65.

Информация о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В составе денежных средств для целей составления Отчета о движении денежных средств Общество признает:

- наличные денежные средства в кассе;
- денежные средства на открытых расчетных, специальных, транзитных, валютных и иных банковских счетах;
- суммы в пути (сальдировано).

Не признаются денежными средствами и не включаются в отчет о движении денежных средств денежные документы.

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто представлены денежные потоки (транзитные), характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления в возмещение коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- поступления от сотрудников в возмещение стоимости путевок, приобретаемых Обществом централизованно у сторонних организаций и платежи сторонним организациям за приобретенные путевки;
- ошибочно поступившие от сторонних организаций и списанные банком суммы;
- возвраты ранее осуществленных платежей из-за неверно указанных реквизитов и по прочим основаниям;
- полученные и возвращенные суммы залогового обеспечения заявок участников конкурсных торгов и аукционов;

- выплаты больничных и пособий за счет ФСС и соответствующие поступления от ФСС и прочие аналогичные платежи.

В составе платежей по налогу на прибыль стр. 4124 помимо перечисленного в бюджет налога на прибыль отражен перечисленный обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 82 999 тыс.руб.

Информация об операциях с иностранной валютой (ПБУ 3/2006)

В 2023 году операции с иностранной валютой Обществом не производились.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказывать, впоследствии, влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества имеют место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за год. Между АО «Донэнерго» и АО ФК «Ростов» 01.02.2024 подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения выданного займа до 31.07.2026.

Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Донэнерго» за 2023 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В связи с введением экономических санкций против РФ и нестабильностью на рынках, Общество несет риски невыполнения поставки продукции поставщиками. Фактор риска, вызываемый операцией на территории Украина, способен оказать негативный эффект на бизнес. Продолжительность этого события пока не поддается прогнозированию, что не позволяет сделать точные прогнозы относительно его влияния на деятельность Общества, при этом Обществом не остановлен производственный процесс. Отсутствуют причины возникновения существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски. Риск недополучения поступления денежных средств, связанный с платежной дисциплиной контрагентов. В случае реализации риска собственных денежных средств в распоряжении АО «Донэнерго» будет недостаточно для выполнения собственных обязательств. В результате возникнет необходимость дополнительного привлечения кредитных средств для осуществления операционной деятельности, что приводит к дополнительным расходам на обслуживание кредитного портфеля.

Для снижения негативных последствий АО «Донэнерго» проводит постоянную работу по заключению с потребителями «прямых договоров» и осуществляет взвешенную кредитную политику, направленную на возможность компенсирования недостаточного объема выручки за счет привлечения заемных средств и получения максимально возможных отсрочек по выполнению собственных обязательств. Также проводится ограничение режима потребления в отношении должников, к которым ограничение возможно и допустимо, и претензионно-исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Процентные риски. АО «Донэнерго» проводит взвешенную кредитную политику, основанную на привлечении долгосрочных заемных средств и минимизации затрат по обслуживанию долга. Кредитный портфель Общества включает в себя кредитные линии, позволяющие диверсифицировать риски в случае рыночных колебаний.

Ключевая ставка Центрального Банка России оказывает непосредственное влияние на стоимость привлечения заемных финансовых ресурсов. Повышение ставок по привлекаемым кредитам может привести к незапланированному увеличению расходов по обслуживанию долга.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Нормативные акты в сфере налогового законодательства зачастую содержат формулировки или термины, которые не имеют конкретного легитимного определения. А также официальные разъяснения налогового законодательства Министерством финансов РФ и Федеральной налоговой службой РФ не всегда бывают представлены в необходимом объеме.

Создание правил и механизмов для подготовки и представления налоговой отчетности находятся в компетенции налоговых органов, которые вправе производить доначисление сумм налогов и сборов, начислять пени, налагать значительные штрафы, в результате чего налоговые риски существенно увеличиваются. АО «Донэнерго» в полном объеме следует налоговому законодательству, которое касается его деятельности, в связи с чем данный риск для Общества оценивается как незначительный.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения АО «Донэнерго» будет осуществлять планирование своей финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Риски в области охраны труда.

Специфика деятельности АО «Донэнерго» определяет необходимость высокого уровня профессиональной подготовки персонала, в том числе в области охраны труда. Нарушения требований охраны труда угрожают жизни и здоровью работников, могут стать причиной приостановки работ и как следствие приведут к ущербу.

Для снижения рисков травматизма в АО «Донэнерго» постоянно проводится мониторинг профессиональных рисков. Разрабатываются и реализовываются мероприятия направленные на снижение рисков травматизма. На постоянной основе проводится работа по подготовке и повышению квалификации персонала, специалистов по охране труда: инструктажи, обучение в соответствии с нормативно-правовыми актами в области охраны труда и т.д.

Генеральный директор
АО «Донэнерго» _____ В.Г. Срабонянц

Главный бухгалтер
АО «Донэнерго» _____ Т.Ю. Гуценко

«27» марта 2024 года