

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год**

		Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	710005
Организация	АО «Донэнерго»	по ОКПО	31-12-2025
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	55513092
			384

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федерального стандарта бухгалтерского учёта (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных правовых актов, регулирующих порядок составления и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Пояснения содержат дополнительную информацию, необходимую для достоверной оценки финансового положения АО «Донэнерго», финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

1.1. 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 23.06.2025 № 2 единственного акционера АО «Донэнерго» - акционерного общества «Региональная корпорация развития» утвержден Устав АО «Донэнерго» в новой редакции (зарегистрирован Межрайонной инспекцией ФНС № 26 по Ростовской области 21.07.2025 за номером 2256101684628). Утверждены изменения в Устав АО «Донэнерго» решением единственного акционера АО «Донэнерго» - акционерного общества «Региональная корпорация развития» от 24.12.2025 № 5 (зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 26 по Ростовской области 13.01.2026 за номером 2266100001759), от 28.01.2026 № 6 (зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 26 по Ростовской области 04.02.2026 за номером 2266100052271).

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

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.

8. Лицензия на пользование недрами РСТ 025319 ВЭ от 01.07.2024, срок действия – 27.06.2049.

9. Лицензия на пользование недрами РСТ 037548 ВЭ от 14.10.2025, срок действия — 13.10.2050.

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

В соответствии с решением Совета директоров АО «Донэнерго» от 15.12.2025 № 7/2025-26 закрыт (ликвидирован) филиал АО «Донэнерго» Тепловые сети. Запись внесена в ЕГРЮЛ 15.01.2026 за номером 2266100007886.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 3 949 человек, в предыдущем году 4 027 человек, предшествовавшем предыдущему — 4 178 человек.

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. Размещенные акции наделяют правами, которые предусмотрены Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества. Привилегированные акции в Обществе не выпускались. Уставный капитал оплачен полностью.

В соответствии с информацией из реестра владельцев ценных бумаг процентное соотношение общего количества ценных бумаг, принадлежащих зарегистрированному лицу, выглядит следующим образом по состоянию на 31.12.2025:

1. Акционерное общество «Региональная корпорация развития» (ИНН 6164306077, ОГРН 1116164004813, местонахождение: 344006, г. Ростов-на-Дону, просп. Ворошиловский, дом 12, каб. 37) — 91.6919 %;
2. Собственные акции Общества — 8.3081 %.

На начало и конец отчетного периода количество акций не изменялось.

Акции, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют. Акции, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, также отсутствуют.

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.

В период с 01.03.2022 по 13.02.2025 генеральным директором АО «Донэнерго» являлся Срабонянц Владимир Григорьевич. С 14.02.2025 на должность генерального директора АО «Донэнерго» назначен Харцызов Мурат Рашидович (приказ о вступлении в должность от 14.02.2025 № 81-Л).

Главный бухгалтер — Гуценко Татьяна Юрьевна, приказ от 31.12.2014 № 931-Л.

Передача электроэнергии

В 2025 году с изменениями в Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике" введен общий порядок тарифообразования для услуги по передаче электрической энергии для всех субъектов Российской Федерации. Котлодержателем определена системообразующая территориальная сетевая компания (СТСО).

Единым потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых АО «Донэнерго» в 2025 году, стала системообразующая территориальная сетевая организация, осуществляющая транзит электроэнергии до конечного потребителя по сетям АО «Донэнерго», ключевой оператор сетей на территории Ростовской области, - филиал ПАО «Россети Юг»-«Ростовэнерго».

Необходимая валовая выручка АО «Донэнерго» на 2025 год сформирована методом долгосрочной индексации, исходя из экономически обоснованных расходов, результатов деятельности за 2023 год, экономии потерь электрической энергии. При установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, рассчитывается экономически обоснованная ставка, устанавливаемая для конкретных пар сетевых организаций или крупных потребителей, для которых устанавливаются одноставочные и двухставочные тарифы.

Тарифы на 2025 год, установленные Региональной службой по тарифам по Ростовской области для АО «Донэнерго» (поставщик услуг) — филиал ПАО «Россети Юг»-«Ростовэнерго» (покупатель услуг), рассчитаны методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки в рамках Соглашения об условиях осуществления регулируемой деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии от 14.10.2022 № 1, заключенного между Региональной службой по тарифам Ростовской области и АО «Донэнерго».

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2025 год утверждены с 01.01.2025 по 31.12.2025 с календарной разбивкой согласно приложению № 1 к постановлению РСТ РО от 04.12.2024 № 614.

**Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии
для взаиморасчетов между филиалом ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» и АО «Донэнерго», на 2025 год**

Наименование сетевых организаций	Год	I полугодие			II полугодие		
		Двухставочный тариф		Одноставочный тариф	Двухставочный тариф		Одноставочный тариф
		ставка за содержание электрических сетей	ставка на оплату технологического расхода (потерь)		ставка за содержание электрических сетей	ставка на оплату технологического расхода (потерь)	
		руб./МВт мес.	руб./МВт · ч	руб./кВт · ч	руб./МВт мес.	руб./МВт · ч	руб./кВт · ч
1	2	3	4	5	6	7	8
филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» (плательщик)-АО «Донэнерго» (получатель)	2025	1 086 350,02	1 101,89	2,72531	1 086 350,02	1 101,89	2,69632

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 2025 г. утверждены постановлением Региональной службы по тарифам Ростовской области от 26.11.2024 № 556 «Об установлении единых стандартизированных тарифных ставок за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к распределительным электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории Ростовской области на 2025 год». Опубликовано на официальном портале правовой информации Ростовской области: pravo.donland.ru (номер опубликования: 6145202411280005, дата опубликования: 28.11.2024).

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

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», Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", 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 28.12.2024 № 628 «Об учетной политике АО «Донэнерго» на 2025 год».

2.2. Допущения, принятые при формировании Учетной политики

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.

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.

2.3. Критерии существенности для раскрытия информации

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому учету и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

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

2.4. 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%.

2.5. 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.

2.6. Принятие имущества и обязательств

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

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов Общества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных, и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах в размере 300 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов. Для контроля наличия и движения данные активы учитываются на забалансе. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

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. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

2.8. Учет основных средств

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.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно 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.

Полученные в операционную аренду основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах арендатора по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного основного средства.

2.9. Учет вложений во внеоборотные активы

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.

Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является: по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств – каждый строящийся или приобретаемый объект основных средств. Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.10. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений отражен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.

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. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно.

2.11. Учет 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, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, при списании запасов, а также при внутреннем перемещении между филиалами и внутри филиала, их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности со сроком менее 12 месяцев 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. 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.).

2.12. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое) (п.10.1. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1215 «Долгосрочные активы» в бухгалтерском балансе.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в зависимости от срока обращения (погашения) и подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. К краткосрочной относится дебиторская задолженность, срок обращения (погашения) по которой не более 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом создается резерв сомнительных долгов.

2.14. Учет обязательств

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

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

Кредиторская задолженность в части полученных авансов отражается в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость.

2.15. Учет оценочных обязательств

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 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.

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

2.16. Налоги сборы

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.

2.17. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал – величина, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный (складочный) капитал и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Изменение (увеличение или

уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

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

Добавочный капитал является частью собственного капитала Общества. Добавочный капитал формируется:

- за счет прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- за счет эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;
- за счет курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам (в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);
- за счет суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации);
- за счет направления части чистой прибыли по решению акционера на использование капитальных вложений;
- за счет переноса списанной дооценки внеоборотных активов из нераспределенной прибыли на счет 83.09 «Другие источники».

Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 в состав нематериальных активов вошли:

1. ПО «ЕИС АО «Донэнерго» в сумме 45 439 тыс.руб.;
2. Изобразительный товарный знак АО "Донэнерго" в сумме 70 тыс. руб.
3. Словесный товарный знак АО "Донэнерго" в сумме 70 тыс. руб.
4. Программный комплекс «Корсар-2» в сумме 378 тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценивания	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего за отчетный год	за 2025 г.	49 548	(17 399)	-	3 591	3 591	(4 657)	-	-	-	45 957	(18 465)
Нематериальные активы - всего за предыдущий год	за 2024 г.	49 548	(12 711)	-	-	-	(4 688)	-	-	-	49 548	(17 399)
- в т.ч. из них исключительные права: за отчетный год	за 2025 г.	49 170	(17 300)	-	3 591	3 591	(4 559)	-	-	-	45 579	(18 268)
- в т.ч. из них исключительные права: за предыдущий год	за 2024 г.	49 170	(12 711)	-	-	-	(4 589)	-	-	-	49 170	(17 300)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

По состоянию на 31.12.2025 нематериальных активов, созданных самой организацией в АО «Донэнерго» нет.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 неамортизируемых нематериальных активов в АО «Донэнерго» нет.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы всего	27 492	32 149	36 837

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

По состоянию на 31.12.2025 нематериальных активов, находящихся в залоге и в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в АО «Донэнерго» нет.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			Затраты	Списано	По фактическим затратам	По рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, — всего за отчетный год:	за 2025 г.	-	-	-	-	-
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, — всего за предыдущий год:	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, — всего за отчетный год:	за 2025 г.	40 314	27 664	(8 329)	59 739	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, — всего за предыдущий год:	за 2024 г.	43 320	7 540	(10 546)	40 314	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переквалифицированно		Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего за отчетный год	за 2025 г.	38 955 386	(22 551 627)	2 894 634	(162 787)	14 407	(1 668 134)	-	-	-	-	-	-	41 687 233	(24 075 354)
Основные средства	за 2024 г.	36 729 593	(20 884 064)	2 276 710	(50 917)	44 555	(1 712 118)	-	-	-	-	-	-	38 955 386	(22 551 627)

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	419 925	413 637
в том числе:		
- здания	7 049	2 770
- сооружения и передаточные устройства	178 870	80 980
- машины и оборудование	234 006	329 887
- транспортные средства	-	-
- прочие	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	(1 577)	(103)
в том числе:		
- здания		-
- сооружения и передаточные устройства	(1 563)	(103)
- машины и оборудование	(14)	-
- транспортные средства	-	-
- прочие	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 616 169	15 409 578	14 852 105

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
в том числе:			
- здания	1 295 520	1 343 886	1 408 970
- сооружения и передаточные устройства	9 027 375	8 419 598	8 187 044
- машины и оборудование	5 841 877	5 452 194	5 115 320
- транспортные средства	446 062	187 985	135 577
- производственный и хозяйственный инвентарь	5 301	5 879	5 156
- другие виды основных средств	34	36	38
Неамортизированные основные средства - всего	995 710	994 181	993 424
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки)	995 710	994 181	993 424
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	347 481	347 511	1 733
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	70	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	36 012	34 715	34 077
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	6 353	29 521	42 045
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 составляют 790 611 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024 составляют 436 752 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 составляют 442 929 тыс. руб.

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

- объекты незавершенного строительства и оборудование к установке;
- незаконченные операции по приобретению НМА;
- 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 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие внеоборотные активы всего, в т.ч.	790 611	436 752	442 929
- незавершенное строительство и оборудование к установке	626 654	274 477	314 729
- незаконченные операции по приобретению НМА	119 714	119 714	94 570
- авансы выданные под капитальное строительство	1	6 730	246
- ТМЦ приобретенные для целей капитального строительства	44 242	35 831	32 384
- затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств в будущих периодах	-	-	1 000

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в таблице 3.5.

4.5.1. Капитальные вложения в основные средства

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	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств - всего за отчетный год	За 2025 г.	274 477	-	3 140 309	-	(4 549)	(2 783 583)	626 654	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств - всего за предыдущий год	За 2024 г.	314 729	-	2 238 722	-	(10 388)	(2 268 586)	274 477	-
в том числе:									
незавершённое строительство - за отчетный год	За 2025 г.	212 821	-	2 629 772	-	(4 549)	(2 421 694)	416 350	-
незавершённое строительство - за предыдущий год	За 2024 г.	269 679	-	2 000 114	-	(10 373)	(2 046 599)	212 821	-
приобретение основных средств - за отчетный год	За 2025 г.	-	-	356 710	-	-	(356 710)	-	-
приобретение основных средств - за предыдущий год	За 2024 г.	-	-	220 286	-	-	(220 286)	-	-
оборудование к установке - за отчетный год	За 2025 г.	61 656	-	148 648	-	-	-	210 304	-
оборудование к установке - за предыдущий год	За 2024 г.	45 050	-	16 621	-	(15)	-	61 656	-
прочие - за отчетный год	За 2025 г.	-	-	5 179	-	-	(5 179)	-	-
прочие - за предыдущий год	За 2024 г.	-	-	1 701	-	-	(1 701)	-	-

4.5.2. Материалы для капитального строительства

Наименование показателя	Период	На начало год		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	величина резерва под снижение стоимости				
Материалы для капитального строительства за отчетный год	За 2025 г.	35 831	-	165 470	(157 059)	-	-	-	44 242	-
Материалы для капитального строительства за предыдущий год	за 2024 г.	32 549	(165)	178 160	(174 878)	165	-	-	35 831	-

4.5.3. Авансы выданные под капитальное строительство

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	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			
Авансы выданные под капитальное строительство	за 2025 г.	6 730		125 559	-	(132 288)	-	-	-	-	1	-
Авансы выданные под капитальное строительство	за 2024 г.	246		135 584	-	(129 100)	-	-	-	-	6 730	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 в сумме 1 298 740 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%.

- вклада в имущество дочернего предприятия АО «Донэнерго» ООО «Донэнерго Тепловые сети» в сумме 6 615 тыс.руб. Имущество филиала АО «Донэнерго» Тепловые сети передано в качестве имущественного вклада на основании

решения единственного участника № 21 от 01.10.2024.

Займы, предоставленные другим организациям (АО ФК «Ростов») в сумме 510 000 тыс.руб. в декабре 2025 года погашены посредством уступки права (требования) цессии между АО «РКР» и АО «Донэнерго».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценивания)	Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего за отчетный год	за 2025 г.	1 808 740	-	-	(510 000)	-	-	-	1 298 740	-
Долгосрочные финансовые вложения - всего за предыдущий год	за 2024 г.	1 292 125	-	516 615	-	-	-	-	1 808 740	-
- вклады в уставный капитал (за отчетный год)	за 2025 г.	1 292 125	-	-	-	-	-	-	1 292 125	-
- вклады в уставный капитал (за предыдущий год)	за 2024 г.	1 292 125	-	-	-	-	-	-	1 292 125	-
- прочие (за отчетный год)	за 2025 г.	6 615	-	-	-	-	-	-	6 615	-
- прочие (за предыдущий год)	За 2024 г.	-	-	6 615	-	-	-	-	6 615	-
- предоставленные займы др. организациям (за отчетный год)	за 2025 г.	510 000	-	-	(510 000)	-	-	-	-	-
- предоставленные займы др. организациям (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	510 000	-	-	-	-	510 000	-
Краткосрочные финансовые вложения- всего за отчетный год	за 2025 г.	-	-	510 000	(510 000)	-	-	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения - всего за предыдущий год	за 2024 г.	510 000	-	21 000	(531 000)	-	-	-	-	-
- вклады в уставный капитал (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- вклады в уставный капитал (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- предоставленные займы др. организациям (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	510 000	(510 000)	-	-	-	-	-
- предоставленные займы др. организациям (за предыдущий год)	за 2024 г.	510 000	-	21 000	(531 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого за отчетный год	за 2025 г.	1 808 740	-	510 000	(1 020 000)	-	-	-	1 298 740	-
Финансовых вложений - итого за предыдущий год	за 2024 г.	1 802 125	-	537 615	(531 000)	-	-	-	1 808 740	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Остатки МПЗ, относящиеся к капитальному строительству отражены в форме бухгалтерского баланса в составе

прочих внеоборотных активов и представлены выше в таблице 4.5.2 «Материалы для капитального строительства».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Учетной политикой АО «Донэнерго» на 2025 год, Обществом создан резерв под обесценение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимос ть	резерв под обесцене ние	затраты	списано		Резерв под обесценение	Изменение видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценен ие
					Фактическ ая себестоим ость	резерва под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Запасы - всего за отчетный год	за 2025 г.	197 174	(1 714)	759 059	(711 818)	1 706	(611)	-	-	244 415	(619)
Запасы - всего за предыдущий год	за 2024 г.	178 334	(3 773)	592 042	(573 202)	3 767	(1 708)	-	-	197 174	(1 714)
- сырье и материалы (за отчетный год)	за 2025 г.	197 170	(1 714)	757 569	(710 327)	1 706	(611)	-	-	244 412	(619)
- сырье и материалы (за предыдущий год)	за 2024 г.	178 333	(3 773)	591 753	(572 916)	3 767	(1 708)	-	-	197 170	(1 714)
- затраты в незавершенном производстве (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- затраты в незавершенном производстве (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- готовая продукция (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- готовая продукция (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- товары (за отчетный год)	за 2025 г.	4	-	1 490	(1 491)	-	-	-	-	3	-
- товары (за предыдущий год)	за 2024 г.	1	-	289	(286)	-	-	-	-	4	-
- прочие (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочие (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	-	-	-

6.3. Долгосрочные активы к продаже

В связи с подготовкой филиала АО «Донэнерго» Тепловые сети к закрытию в декабре 2024 года долгосрочные активы к продаже в сумме 10 248 тыс.руб. переданы электросетевым филиалам с учетом созданного под них резерва под снижение стоимости долгосрочных активов. В 2025 году проданы долгосрочные активы к продаже на сумму 615 тыс.руб., перемещен в состав основных средств объект на сумму 1 115 тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	заграты	списано		Резерв под обесценение	Изменение видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	резерва под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Долгосрочные активы к продаже - всего за отчетный год	за 2025 г.	10 248	(10 248)	-	(1 730)	1 730	-	-	-	8 518	(8 518)
Долгосрочные активы - всего за предыдущий год	за 2024 г.	35 839	(35 839)	-	(25 591)	25 591	-	-	-	10 248	(10 248)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 2025 год, по состоянию на 31.12.2025 числится резерв по сомнительным долгам на сумму 196 559 тыс. руб., в т.ч: по дебиторской задолженности, числящейся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 149 727 тыс. руб., по дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму 46 832 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего за отчетный год	за 2025 г.	956	-	376	-	(536)	-	-	-	-	-	796	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего за предыдущий год	за 2024 г.	686	-	456	-	(186)	-	-	-	-	-	956	-
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62) (за отчетный год)	За 2025 г.	146	-	-	-	(146)	-	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62) (за предыдущий год)	за 2024 г.	237	-	80	-	(171)	-	-	-	-	-	146	-
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за отчетный год)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за предыдущий год)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- прочая дебиторская задолженность (за отчетный год)	за 2025 г.	810	-	376	-	(390)	-	-	-	-	-	796	-
- прочая дебиторская задолженность (за предыдущий год)	за 2024 г.	449	-	376	-	(15)	-	-	-	-	-	810	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за отчетный год	за 2025 г.	2 179 123	(270 474)	23 755 002	173 105	(24 650 116)	(255)	75 510	(15 900)	-	(17 495)	1 456 859	(196 559)
Краткосрочная дебиторская	за 2024 г.	2 531 176	(509 819)	27 656 782	61 670	(28 069 819)	(686)	155 408	(224 064)	-	(140 127)	2 179 123	(270 474)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период							На конец периода		
		учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	создание резервов сомнительных долгов	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					списание за счёт резерва сомнительных долгов
задолженность - всего за предыдущий год													
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62) (за отчетный год)	за 2025 г.	1 680 056	(216 211)	17 973 823	-	(18 609 139)	-	60 184	(8 990)	-	(2 689)	1 044 740	(149 726)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62) (за предыдущий год)	за 2024 г.	1 919 089	(456 309)	23 074 527	-	(23 313 495)	(65)	151 028	(214 811)	-	(125 741)	1 680 056	(216 211)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за отчетный год)	за 2025 г.	14 180	-	4 945 276	-	(4 778 686)	-	-	-	-	-	180 770	-
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) (за предыдущий год)	за 2024 г.	8 407	(17)	4 049 321	-	(4 043 548)	-	-	(17)	-	-	14 180	-
- по расчетам с персоналом по пр. операциям (сч. 73) (за отчетный год)	за 2025 г.	156	-	8 942	-	(9 048)	-	-	-	-	-	50	-
- по расчетам с персоналом по пр. операциям (сч. 73) (за предыдущий год)	за 2024 г.	155	-	11 663	-	(11 662)	-	-	-	-	-	156	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76) (за отчетный год)	за 2025 г.	484 246	(53 965)	826 182	173 091	(1 252 292)	(255)	15 215	(6 900)	-	(14 806)	230 972	(46 656)
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76) (за предыдущий год)	за 2024 г.	603 038	(53 232)	520 204	61 670	(700 045)	(621)	4 338	(9 236)	-	(14 307)	484 246	(53 965)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период							На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	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
- прочая дебиторская задолженность (за отчетный год)	за 2025 г.	485	(298)	779	14	(951)	-	111	(10)	-	-	327	(177)
- прочая дебиторская задолженность (за предыдущий год)	за 2024 г.	487	(261)	1 067	-	(1 069)	-	42	-	-	(79)	485	(298)
Итого за отчетный год	за 2025 г.	2 180 079	(270 474)	23 755 378	173 105	(24 650 652)	(255)	75 510	(15 900)	-	(17 495)	1 457 655	(196 559)
Итого за предыдущий год	за 2024 г.	2 531 862	(509 819)	27 657 238	61 670	(28 070 005)	(686)	155 408	(224 064)	-	(140 127)	2 180 079	(270 474)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	282 122	87 638	315 458	98 097	843 816	416 379
в том числе:						
- покупатели и заказчики	169 979	20 414	212 157	46 545	492 817	118 499
- поставщики и подрядчики	158	158	8 074	8 074	94	77
- прочие дебиторы	111 985	67 066	95 227	43 478	350 905	297 803

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

В 2025 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 № 520C00GJL от 31.03.2023	30.03.2025
Кредитный договор № 520C00P5H от 08.11.2023	06.11.2026
Кредитный договор № 520C00P5J от 08.11.2023	06.11.2026
Долгосрочные кредиты:	
ПАО "Сбербанк"	
Кредитный договор № 520C0186VACPM от 26.03.2025	25.03.2027

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

Год погашения	2025	2026	2027
Кредиты	2 000 000	3 692 301	2 000 000

В 2025 году начислено процентов по кредитам в размере 525 535 тыс.руб.

Средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам на начало 2025 года составляла 12,66 % годовых, на конец 2025 года – 14,77 %.

Увеличение средневзвешенной процентной ставки обусловлено закрытием кредитной линии № 520C00GJL от 31.03.2023.

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

Наименование показателя	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	за 2025 г.	2 510 849	6 333 077	448 271	(6 325 254)	-	(2 966 943)	-

Наименование показателя	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 - всего за отчетный год								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего за предыдущий год	за 2024 г.	5 692 301	3 563 175	424 230	(5 168 857)	-	(2 000 000)	2 510 849
кредиты и займы за отчетный год	за 2025 г.	2 510 849	6 333 077	448 271	(6 325 254)	-	(2 966 943)	-
кредиты и займы за предыдущий год	за 2024 г.	5 692 301	3 563 175	424 230	(5 168 857)	-	(2 000 000)	2 510 849
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего за отчетный год	за 2025 г.	4 741 637	29 934 710	77 299	(32 117 335)	(5 979)	2 966 943	5 597 275
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего за предыдущий год	за 2024 г.	2 753 700	27 086 086	136 440	(27 233 508)	(1 081)	2 000 000	4 741 637
- Поставщики и подрядчики за отчетный год	За 2025 г.	838 291	10 068 899	-	(9 861 544)	(279)	-	1 045 367
- Поставщики и подрядчики за предыдущий год	За 2024 г.	1 283 973	14 310 090	-	(14 755 546)	(226)	-	838 291
- задолженность перед персоналом организации за отчетный год	за 2025 г.	156 222	3 273 000	-	(3 248 616)	-	-	180 606
- задолженность перед персоналом организации за предыдущий год	за 2024 г.	139 018	3 162 069	-	(3 144 865)	-	-	156 222
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами за	за 2025 г.	151 387	980 390	6	(1 031 223)	-	-	100 560

Наименование показателя	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		
отчетный год								
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами за предыдущий год	за 2024 г.	116 368	944 347	-	(909 328)	-	-	151 387
- задолженность по налогам и сборам за отчетный год	за 2025 г.	268 326	4 167 165	-	(4 200 755)	-	-	234 736
- задолженность по налогам и сборам за предыдущий год	за 2024 г.	180 471	4 965 048	-	(4 877 046)	(147)	-	268 326
- прочие кредиторы за отчетный год	за 2025 г.	260 469	1 975 607	29	(2 160 076)	(1 682)	-	74 347
- прочие кредиторы за предыдущий год	за 2024 г.	173 958	898 318	1 862	(813 328)	(341)	-	260 469
- авансы полученные за отчетный год	за 2025 г.	1 066 942	8 589 291	-	(8 553 532)	(4 018)	-	1 098 683
- авансы полученные за предыдущий год	за 2024 г.	708 752	2 806 214	-	(2 447 657)	(367)	-	1 066 942
- задолженность по кредитам, займам и прочим обязательствам за отчетный год	за 2025 г.	2 000 000	880 358	77 264	(3 061 589)	-	2 966 943	2 862 976
- задолженность по кредитам, займам и прочим обязательствам за предыдущий год	за 2024 г.	151 160	-	134 578	(285 738)	-	2 000 000	2 000 000
Итого за отчетный год	за 2025 г.	7 252 486	36 267 787	525 570	(38 442 589)	(5 979)	-	5 597 275
Итого за предыдущий год	за 2024 г.	8 446 001	30 649 261	560 670	(32 402 365)	(1 081)	-	7 252 486

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	7 652	11 615	69 002
в том числе:			
- поставщики и подрядчики	6 707	4 341	56 638
- прочие кредиторы	945	7 274	12 364

8.3. 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 2025 год, в АО «Донэнерго» ежемесячно начислялся и использовался резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2025 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 обязательств.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего за отчетный год	5 458 997	4 426 387	(661 786)	(1 554 350)	7 669 248
Оценочные обязательства — всего за предыдущий год	2 832 628	4 717 053	(793 471)	(1 297 213)	5 458 997
- оплата предстоящих отпусков за отчетный год	96 582	307 859	(295 254)	(44)	109 143
- оплата предстоящих отпусков за предыдущий год	88 672	278 829	(270 919)	-	96 582
- страховые взносы по оплате предстоящих отпусков за отчетный год	29 455	92 383	(88 585)	(13)	33 240
- страховые взносы по оплате предстоящих отпусков за предыдущий год	26 984	82 911	(80 440)	-	29 455

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
- судебные разбирательства и прочие оценочные обязательства за отчетный год	5 270 181	3 997 345	(215 624)	(1 553 838)	7 498 064
- судебные разбирательства и прочие оценочные обязательства за предыдущий год	2 665 672	4 202 505	(301 165)	(1 296 831)	5 270 181
- оплата вознаграждений работникам за отчетный год	62 779	28 800	(62 323)	(455)	28 801
- оплата вознаграждений работникам за предыдущий год	51 300	152 808	(140 947)	(382)	62 779

9. Обеспечения обязательств

В 2025 году АО «Донэнерго» не получало обеспечения обязательств и платежей по заключаемым договорам. По состоянию на 31.12.2025 года остаток по полученным банковским гарантиям полученным в 2024 году составил 1 000 тыс.руб. Срок действия данной гарантии 31.01.2026.

По состоянию на 31.12.2025 АО «Донэнерго» имеет выданные обязательства на сумму 400 000 тыс.руб. и не имеет заложенного имущества.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 000	9 052	62 089
Выданные - всего	400 000	400 091	400 091

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(654 856)	(507 472)
Расходы на оплату труда	(2 987 206)	(2 731 777)
Отчисления на социальные нужды	(905 327)	(824 658)
Амортизация	(1 650 856)	(1 670 472)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты	(4 975 773)	(9 382 619)
Управленческие расходы	(592 922)	(635 164)
Итого по элементам с учетом управленческих расходов	(11 766 940)	(15 752 162)
Справочно: Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])		
в том числе: незавершенного производства	-	-
готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(11 766 940)	(15 752 162)

11. Государственная помощь

В течении 2025 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 Социального фонда России в сумме 2 030 тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	2 030	1 742

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, управленческие расходы 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. Общехозяйственные расходы аппарата управления Общества отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

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

Строка «Отчета о финансовых результатах»		Всего	Теплоэнергия по регулируемым ценам	Прочая деятельность	тыс. руб.	
					Технологическое присоединение	Услуги по передаче эл.энергии
Выручка	2110	14 593 617	-	246 199	811 059	13 536 359
Себестоимость продаж	2120	11 174 018	-	99 350	94 117	10 980 551
Управленческие расходы	2220	592 922	-	3 671	19 671	569 580
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 826 677	-	143 178	697 271	1 986 228

Проценты к получению	2320	59 789	-	15 350	29	44 410
Проценты к уплате	2330	525 535	357 238	-	-	168 297
Прочие доходы	2340	2 926 927	4 728	146 031	20 041	2 756 127
Прочие расходы	2350	5 144 111	2 316	16 439	22 176	5 103 180
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	143 747	-354 826	288 120	695 165	- 484 712
Налог на прибыль	2410	-45 766	-89 362	58 484	174 839	- 189 727
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	671 764	-89 592	41 099	175 391	544 866
Отложенный налог на прибыль	2412	-717 530	230	17 385	-552	-734 593
Прочее	2460	11 831	-	-	-	11 831
Чистая прибыль (убыток)	2400	177 682	-265 464	229 636	520 326	-306 816

Расчеты по налогу на прибыль организаций.

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.

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

Налогообложение прибыли

тыс.руб.

Показатель	за 12 месяцев 2025 г.	за 12 месяцев 2024 г.
1	2	2
Прибыль (убыток) до налогообложения	143 747	-112 758
в том числе облагаемая по ставке: 20%	143 747	-112 758
другим ставкам	-	-
необлагаемая	-	-
Постоянные разницы	-326 812	- 1 264 045
Изменение временных вычитаемых разниц	2 965 863	4 269 340
Изменение временных налогооблагаемых разниц	95 741	-51 610
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	35 937	- 22 552
Постоянный налоговый расход (доход)	- 81 703	-252 809
Отложенный налог на	- 717 530	-864 191

прибыль, в том числе:		
изменение отложенного налогового актива	741 465	853 868
изменение отложенного налогового обязательства	23 935	-10 323
Текущий налог на прибыль	671 764	588 830
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям)	11 831	-723
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли, в т.ч. налог на сверхприбыль	-	-
Сумма начисленных отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года	-	238 817
Сумма начисленных отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года	-	73 405
Чистая прибыль (убыток)	177 682	328 738

Отложенные налоги

Наименование	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3
Остаток на начало отчетного года	1 194 086	367 025
Изменение временных разниц в отчетном периоде, вызывающее налоговые последствия	741 465	23 935
Результат изменения налоговых ставок	-	-
Результат изменения правил налогообложения (порядка учета налога на прибыль)	-	-
Остаток на конец отчетного периода	1 935 551	390 960

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили: 20% в 2024 году, 25% в 2025 году.

Прочие налоги и сборы

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. С расчетного счета перечислены денежные средства в счет уплаты следующих налогов и сборов:

Наименование	2025	2024
1	2	3
Налоги и сборы:	3 512 556	3 675 980
<i>НДФЛ</i>	465 194	448 486
<i>НДС</i>	1 363 213	1 525 313
<i>налог на прибыль организаций</i>	479 891	652 636
<i>налог на имущество организаций</i>	39 579	45 172
<i>страховые взносы</i>	1 122 982	972 014
<i>страховые взносы на травматизм</i>	13 279	10 488
<i>государственная пошлина</i>	10 954	5 951
<i>транспортный налог</i>	2 777	2 723
<i>земельный налог</i>	14 687	13 197
<i>иные налоги и сборы</i>	0	0

12. Иная информация

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

В 2025 году Обществом изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность предыдущих годов не вносились.

12.2. 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». Производственные фонды филиала Тепловые сети переданы в собственность дочернего общества по акту приема-передачи в качестве взноса в уставный капитал Общества. В 2023-2025 гг. по филиалу Тепловые сети отражались хозяйственные операции, связанные с подготовкой по закрытию филиала Тепловые сети. За данный период филиалом Тепловые сети не осуществлялась какая-либо производственная деятельность в области теплоснабжения, в связи с чем для АО «Донэнерго» не устанавливались тарифы по данному виду деятельности. Решением Совета директоров от 15.12.2025 № 7/2025-26 закрыт (ликвидирован) филиал АО «Донэнерго» Тепловые сети. Запись внесена в ЕГРЮЛ 15.01.2026 за номером 2266100007886.

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.

12.3. 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, основной управленческий персонал, генеральный директор АО «Донэнерго», а также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 12.3.5.

Информация об операциях с негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, приведена в разделе 12.3.7.

12.3.1. Совет директоров АО «Донэнерго» состоит из пяти человек: председатель Совета директоров и члены Совета директоров. В течении 2025 года были изменения состава Совета директоров (избранного в соответствии с протоколом годового общего собрания акционеров от 27.06.2024) на основании решений единственного акционера АО «Донэнерго» - акционерного общества «Региональная корпорация развития»:

- от 16.04.2025 № 1;
- от 23.06.2025 № 3;
- от 09.10.2025 № 4.

12.3.2. Состав членов Ревизионной комиссии Общества, избранных решением годового общего собрания акционеров АО «Донэнерго», действовал в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 (протокол годового общего собрания акционеров от 27.06.2024, переизбран на годовом общем собрании акционеров решением от 23.06.2025 № 3 единственного акционера АО «Донэнерго» - акционерного общества «Региональная корпорация развития»).

Информация о выплатах Ревизионной комиссии представлена в разделе 12.3.6.

12.3.3. Информация о дочерних и зависимых обществах по состоянию на 31.12.2025:

№ 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
----	--	-------	--	---

12.3.4. Закупки у связанных сторон.

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

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2025 г.
АО «РКР»	услуги	765
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	услуги	8 686
Итого:		9 451

В отчетном году прочие расчеты (без НДС):

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2025 г.
АО «РКР»	уступка права требования (цессия)	829 325
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	уступка права требования (цессия); договор мены	28 199
Итого:		857 524

В отчетном году от АО «РКР» получены авансы по договору за технологическое присоединение в сумме 26 488 тыс.руб. (в т.ч. НДС).

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

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2025 г.
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	услуги	5 180
Итого:		5 180

В отчетном году прочие расчеты (без НДС):

тыс.руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	2025 г.
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	Ограничение права пользования земельным участком, договор мены	3 737
Итого:		3 737

Состояние расчетов со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	по состоянию на 31.12.2025
Дебиторская задолженность Общества:	
АО «РКР»	6
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	99 444
Итого:	99 450

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025

тыс.руб.	
Наименование связанных сторон	по состоянию на 31.12.2025
Кредиторская задолженность Общества:	
АО «РКР»	26 488
ООО «Донэнерго Тепловые сети»	909
Итого:	27 397

Займы связанным сторонам в 2025 году не выдавались.

По договору поручительства № ДП01_2023.196139 от 22.11.2023 АО «Донэнерго» является поручителем перед ПАО Сбербанк России» по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 24.10.2023 № 2023.196139 на сумму 400 000 тыс.руб. за дочернее общество ООО «ДТС».

12.3.5. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

В 2025 году Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу - (членам Совета директоров АО «Донэнерго», генеральному директору и заместителям генерального директора АО «Донэнерго») в размере 50 840 тыс. руб. (за 2024 год — 43 048,6 тыс.руб.). Начислено страховых взносов на сумму вознаграждений основному управленческому персоналу в размере 9 953,1 тыс. руб. (за 2024 год — 7 866,0 тыс. руб.).

12.3.6. Информация о вознаграждении Ревизионной комиссии

В 2025 году начисление вознаграждений членам Ревизионной комиссии производилось в соответствии с «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 решения единственного акционера АО «Донэнерго» № 3 от 23.06.2025 и составило 56,8 тыс.руб. (в 2024 году - 77,1 тыс. руб.).

12.3.7. Негосударственный пенсионный фонд.

Отношения Акционерного общества Негосударственного пенсионного фонда ВТБ Пенсионный фонд (АО НПФ ВТБ

Пенсионный фонд) с Обществом в 2025 году регулировались договором негосударственного пенсионного обеспечения от 15.03.2017 № 02-01-001/65. Отчисления за 2025 год составили 7 080 тыс.руб.

12.4. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	4 952 407	4 952 407	4 952 407
Чистые активы, тыс. руб.	9 771 377	9 710 868	9 595 862
Соотношение, в %	50,68	51,0	51,61

Чистые активы Общества на 31.12.2025 в 1,97 раз превышают уставный капитал.

12.5. 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 СФР и соответствующие поступления от СФР и прочие аналогичные платежи.

12.6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказывать, впоследствии, влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за год отсутствуют.

12.7. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Донэнерго» за 2025 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.

12.8. 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» 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.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
АО «Донэнерго»
дов. от 18.03.2025 № 1033



И.В. Деточка

Главный бухгалтер
АО «Донэнерго»

Т.Ю. Гуценко

« 27 » марта 2026 года