

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства «Теплоенерго» Дніпровської міської ради
станом на 31.12.2024 р., затвердженої до випуску 14 березня 2025 року.

1. Загальні положення

1.1. Основна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради (код ЄДРПОУ 32688148) є комунальним комерційним унітарним підприємством, створеним відповідно до рішення Дніпропетровської міської ради від 01.03.2006 р. № 52/34 «Про перейменування Дочірнього підприємства Обласного комунального підприємства «Дніпротеплоенерго» із виробництва теплової енергії «Теплоенерго» на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади міста Дніпра.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства. Статут, який діяв станом на 31.12.2024 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 20.11.2024 № 49/58. Зареєстрований в ньому статутний капітал становить 4 274 968 232,40 грн. і це останній Статут, який діє на дату випуску звіту. Внесок до незареєстрованого капіталу станом на 31.12.2024 р. складає 845 689 830,00 грн. Підприємством подано звернення до власника про внесення чергових змін до Статуту в частині зміни суми статутного капіталу на суму фактичного поповнення грошовими коштами, але на момент затвердження фінансової звітності – зміни не затверджено власником.

Підприємство підпорядковане та підзвітне Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради.

Комунальне підприємство створене з метою задоволення потреб територіальних громад м. Дніпро з метою надання послуг з тепlopостачання та забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості і надаються населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та органами місцевого самоврядування.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Здійснюючи господарське відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з департаментом благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради та з дозволу Власника в установленому порядку.

Основний вид діяльності підприємства - це виробництво, транспортування та постачання теплової енергії основній частині міста Дніпро для потреб опалення житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів.

Станом на 31.12.2024 року Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради експлуатує 374 котельні загальною потужністю 2297,9396 Гкал/годину, де встановлено 1054 одиниць котлів, 3187 одиниць насосного обладнання та 511,349 км теплових мереж (у двотрубному обчисленні) діаметром від 800 мм до 32 мм. Паливом, що використовувалось у 2024 році для роботи котлів є природний газ, електрична енергія, паливо-мастильні матеріали (при підключенні генераторів) і забезпечує тепловою енергією 3 238 житлових будинки. Опалює 2 666 – місцевих рад, 154 – відомчого житла, 208 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 155, гуртожитків - 55. Крім того, лікувальних закладів – 148, учбових закладів – 206, дитячих дошкільних закладів – 184, інші навчальні заклади - 60.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2024 року, % :

- населення – 81,63%;
- бюджетні організації – 13,61%;
- релігійні організації та інші споживачі – 4,76%.

Відпуск тепла забезпечено відповідно до фактичної температури зовнішнього повітря, на наявну кількість газу, у наступних обсягах, а саме:

Показники	Одиниця виміру	Фактичне виконання за 2024 рік
Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	1088,370
у тому числі:		
- населенню	тис. Гкал	904,529
- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	147,105
- релігійні організації	тис. Гкал	0,073
- іншим	тис. Гкал	36,663

На 31.12.2024 р. в КП «Теплоенерго» працює штатних працівників 2 580 у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 92, внутрішньо переміщених осіб – 52, в лавах ЗСУ знаходиться 42 працівника. Середня кількість працівників за 2024 р. склала 1 489 осіб., окрім того сумісників 4 особи. Кількість працівників протягом року суттєво змінюється у зв'язку зі специфікою виробничого процесу.

Підприємство є платником податку на додану вартість на загальних підставах. Ставка податку на додану вартість становить 20%, ставка податку на прибуток -18%. Система оподаткування у звітному періоді не змінювалась.

1.2. Умови функціонування та економічна ситуація

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню. Тарифи, за якими КП «Теплоенерго» надавало у 2024 році послуги, регулювалися державою та органами місцевого самоврядування. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Через російське вторгнення, починаючи з 24 лютого 2022 року, проблеми безпеки стали головними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, окремої людини та підприємства.

Ризики війни для економіки України: скорочення виробництва, збільшення нестабільності, руйнування інфраструктури, втрати бізнесу. Головним та визначальним ризиком повномасштабної війни для України стала втрата людського капіталу, котра відбулася внаслідок потужної міграції людей – як за кордон, так і всередині країни. Чимало кваліфікованих та продуктивних працівників фактично вибули з виробничого процесу. Ринку праці стала притаманна розбалансованість у професійно-кваліфікаційному та регіональному вимірах. Різко зросло навантаження на систему соціального захисту. Макроекономічне середовище, як зовнішнє так і внутрішнє, стало несприятливим. Ознаками воєнних ризиків стало різке порушення ланцюгів постачання та збуту через фактичне руйнування частини транспортної інфраструктури, погіршення якості транспортних комунікацій (перевантаження напрямів), унеможливлення транспортування переважної більшості товарів морським шляхом, втрата сегментів, пов'язаних з ринками Росії та Білорусі. Хоча Підприємство не має виробничих потужностей та інших активів, розташованих на окупованій території України і не припиняло господарську діяльність у зв'язку з військовою агресією КП «Теплоенерго», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом військової агресії що в свою чергу може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

У 2024 році відчувався ризик дефіциту енергетичних ресурсів внаслідок цілеспрямованого руйнування ворогом енергетичної інфраструктури України. Розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 18.12.2024 року №1030/0/527/24 підприємству підтверджено статус критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, як впливатимуть (за наявності такого впливу) вони на фінансове становище Підприємства, однак, впевнене, що в даній ситуації вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу політичної і економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни політичної і економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва. Звітним періодом для Комунального підприємства є рік з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

1.3. Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради
Скорочене найменування	КП «Теплоенерго»
Код ЄДРПОУ	32688148
Місцезнаходження підприємства	Україна, 49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Слобожанський, буд. №29, офіс №504
Фактична адреса	Україна, 49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Слобожанський, буд. №29, офіс №504
Телефон /факс	(056) 374-30-00
Дата державної реєстрації	06.10.2003 р.
Індивідуальний податковий номер	326881404633
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата первинної реєстрації 06.10.2003 р., дата та номер останньої реєстрації дії 28.11.2024 № 1002241070045025607
Перелік засновників юридичної особи	Дніпровська міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Наявність структурних підрозділів	Апарат управління, дільниці, цехи, служби

Для визначення у звітному році категорії підприємства, створеного в минулі роки, беруть показники фінансової звітності такого підприємства за рік, що передує звітному. Щоб установити категорію підприємства у 2024 році, аналізуються показники фінансової звітності за попередні два роки. Визначення відповідності діяльності підприємствам встановленим критеріям для віднесення його до відповідної категорії (мікропідприємство, мале, середнє або велике підприємство) відповідно до вимог викладених в п. 2 статті 2 Закону про бухгалтерський облік для визначення складу та форм фінансової звітності підприємства станом на 31.12.2024 р.:

Показники станом на 31.12.2023 р.

Курс Євро (НБУ на 31.12.2023 р.) = 42,2079 грн. за 1Євро
(<https://index.minfin.com.ua/exchange/archive/nbu/curr/2023-12-29/>)
Балансова вартість активів = 5 432 515 тис. грн./ 42,2079 = 128,71 млн. Євро;
Чистий дохід від реалізації = 1 749 139 тис. грн./ 42,2079 = 41,4 млн. Євро;
Середню кількість співробітників (працівників) = 1 447 осіб

Показники станом на 31.12.2022 р.

Курс Євро (НБУ на 31.12.2022 р.) = 38,951 грн. за 1Євро
(<https://index.minfin.com.ua/exchange/archive/nbu/curr/2022-12-30/>)
Балансова вартість активів = 4 704 778 тис. грн./ 38,951 = 120,79 млн. Євро;
Чистий дохід від реалізації = 2 118 872 тис. грн./ 38,951 = 54,4 млн. Євро;
Середню кількість співробітників (працівників) = 1 653 осіб

КП «Теплоенерго» є великим підприємством, бо відповідає всім наведеним нижче критеріям:

- 1) балансову вартість активів — від 20 мільйонів Євро;
- 2) чистий дохід від реалізації — від 40 мільйонів Євро;
- 3) середню кількість співробітників — від 250 чоловік.

Підприємство є енергоємним. Внаслідок цього, суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ його транспортування і розподіл та нараховані за рішенням суду санкції за проведення несвоєчасних розрахунків.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню.

Для забезпечення вчасного переключення на альтернативне джерело електропостачання, підприємству необхідно мати запас пального, для чого були встановлені відповідні резервуари і отримані ліцензії на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання).

Також підприємство має дозволи на проведення ряду небезпечних робіт, монтаж, демонтаж, налагоджування, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, ватажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів, експлуатувати обладнання, що працює під тиском, тощо.

Весь перелік ліцензій і дозволів, які діяли у звітному році, наведено у наступній таблиці:

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування/надання дозволу
Ліцензія Постанова НКРЕКП № 444 від 30.03.2017р.	Безстрокові	«Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами», «Постачання теплової енергії»	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. У 2021 р. підприємство стало ліцензіатом Дніпропетровської облдержадміністрації з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та відповідає ліцензійним вимогам відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. №308, але ліцензії не потребують переоформлення та відповідно до частини 12 статті 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності видані на необмежений термін і чинні на дату складання звітності.

<p>Дозвіл ДЗ-244/ПС/1-22</p>	<p>29.12.2022- 29.12.2027</p>	<p>-Газонебезпечні роботи, -роботи в колодязях, шурфах, траншеях, котлованах, бункерах, камерах, колекторах, замкнутому просторі (ємностях, боксах, гопках, трубопроводах тощо); - земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій; - роботи в діючих електроустановках і на кабельних лініях напругою понад 1000 В; - балони із стисненим, зрідженим, вибухонебезпечним газом, їх зберігання</p>	<p>Південно-східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Ліцензії 04660414202300112, 04610414202300113, 04630414202300114,0 4640414202300115, 04670414202300116, 04620414202300117</p>	<p>07.03.2023- 07.03.2028</p>	<p>На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)</p>	<p>Головне управління ДПС у Дніпропетровській області</p>
<p>Ліцензії 04640414202300171, 04640414202300171</p>	<p>14.04.2023- 14.04.2028</p>	<p>На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)</p>	<p>Головне управління ДПС у Дніпропетровській області</p>
<p>Дозвіл №ДЗ- 3372/ПС/1-23</p>	<p>09.08.2023- 09.08.2028</p>	<p>Виконувати монтаж, демонтаж, налагоджування, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки: обладнання, що працює під тиском, яке зазначене: 1) у Технічному регламенті обладнання, що працює під тиском, затвердженому постановою КМУ від 16.01.2019 р. №27 Ватажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>

Дозвіл №ДЗ- 3366/ПС/1-23	09.08.2023- 09.08.2028	Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, чке зазначене: 1) у Технічному регламенті обладнання, що працює під тиском, затвердженому постановою КМУ від 16.01.2019 р. №27: трубководи пари та гарячої води	Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці
Дозвіл №ДЗ- 4838/ПС/1-23	15.11.2023- 15.11.2028	Експлуатувати вантажопіймальні машини: таль електричний типу Т-10412; таль електричний типу ТЭ-2-511; таль ручни пересувний черв'ячний; таль електричний типу ТЕ 0,5ВЗ-П	Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

За рік, що завершився 31 грудня 2024 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до вимог МСФЗ.

Облікові політики на 2024 рік затверджені Наказом про організацію ведення бухгалтерського обліку та облікові політики на 2024 р. №700 від 30.11.2023 р. Облікові політики відповідають всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність за 2024 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства, а саме: Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 26 лютого 2025 року. Повний комплект фінансової звітності КП «Теплоенерго» було затверджено Наказом по підприємству №183 від 14 березня 2025 року.

2.2. Основа подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні

принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо Підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

2.4. Заява про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 09 травня 2025 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 15.01.2025 р. № 4220-IX.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Кількість біженців з України перевищила 6 мільйонів, майже 5 мільйонів людей мають статус внутрішньо переміщених осіб в Україні, окрім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних маршрутів закупівлі основних матеріалів для

ведення господарської діяльності, що впливає на їх вартість і ускладнює їх доставку від постачальників;

- зниження платоспроможності споживачів, що призводить до кредитних збитків за дебіторською заборгованістю;

Підприємство визнано критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період та забезпечує життєво необхідними послугами населення, юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців, бюджетні установи міста Дніпро, виконує взяті на себе договірні зобов'язання по забезпеченню міста теплопостачанням. Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому в тому числі і при підтримці власника, а саме Дніпровської міської ради.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточно врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Протягом звітного року і станом на дату підписання цієї фінансової звітності деякі активи Підприємства були пошкоджені, внаслідок ракетних атак ворога. Пошкодження були несуттєвими і не вплинули на роботу виробничих потужностей та господарську діяльність в цілому. Активи в зонах бойових дій не знаходилися. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З урахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2025 рік.

2.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів.

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

2.6. Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для проведення дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості — 3% від суми загальної суми відповідної дебіторської заборгованості, тобто, якщо сума довгострокової дебіторської заборгованості перевищує 3% загальної суми дебіторської заборгованості, то проводиться її дисконтування з застосуванням

ефективної відсоткової ставки.

- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 % від загальної суми доходів або витрат підприємства (відповідно);

- для інформації про інші господарські операції та події до 3 % від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;

- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 % .

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – до 2 % від валюти балансу;

- для статей звіту про фінансові результати – до 1 % від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;

- для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 % від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 % від розміру власного капіталу підприємства.

3. Основні принципи облікових політик

3.1. Основні засоби (ОЗ)

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності 20 тис. грн. для віднесення необоротних активів до складу ОЗ. У разі, як що вартісний показник не перевищує 20 тис. грн., але існує інформація (судження), що необоротний актив істотно впливає на виробничий (загальновиробничий, управлінський) процес або являється істотним вузлом основного засобу, то він відображається у складі основних засобів незважаючи на вартісний показник. Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Після первісного визнання Підприємство, в основному, застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає комісія технічна комісія, що складається зі спеціалістів підприємства.

Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання або введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу. Обліковою політикою встановлені наступні очікувані терміни корисного використання (амортизації) для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	Від 40—80 років
Споруди	Від 25—80 років
Передавальні пристрої (мережі)	Від 25 - 60 років
Машини та обладнання (котли, вентилятори, димососи, вентилятори, баки та ін.)	Від 5-15 років
Транспортні засоби	Від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

3.3. Нематеріальні активи (НМА)

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється М(С)БО 38 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

Право користування землею	- відповідно до правовстановлюючого документа
Право користування майном	- відповідно до правовстановлюючого документа;
Комп'ютерні програми -	4-7 років
Інші нематеріальні активи -	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок

визначає комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

3.4. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу середньозваженої вартості.

3.5. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту.

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- 1) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- 2) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансові активи, що відображаються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за ціною операції, так як дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування який не впливає суттєво на ціну операції.

Прибутки та збитки за такими активами відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно:

- як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу

кредиторську заборгованість (поточну та довгострокову).

Резерв очікуваних кредитних збитків:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів на очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються для дебіторів фізичних та юридичних осіб.

Формування забезпечення на знецінення фінансових активів може проводитись підприємством наприкінці кожного звітного періоду, але не менше ніж два рази на рік, шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного забезпечення на знецінення фінансових активів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

3.6. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

3.7. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

3.8. Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу та активи (крім грошових коштів), внесені у статутний капітал до внесення змін до статутного капіталу теж відображаються у складі додаткового капіталу.

3.9. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

3.10. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- забезпечення витрат на ліквідацію основних засобів та рекультивацію землі;
- інших видів витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

3.11. Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

3.12. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що їй відповідна сума заробітної плати.

3.13. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Поточні витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподатковуваного прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, коли існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожен дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки, Компанія зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

3.14. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.15. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу обіцяних послуг покупцю, тобто, передачу контролю над цими послугами (товарами, роботами) в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на послуги (товари, роботи).

Визнання виручки проводиться при виконанні наявності наступних кроків:

- Визначення договору із замовником;
- Визначення виконання зобов'язань за договором;
- Визначення ціни договору;
- Розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання;
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Дохід є продажем за виставленими рахунками за вирахуванням ПДВ і знижок.

3.16. Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

3.17. Зміни облікових політик

Зміни облікових політик можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

3.18. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у

примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.19. Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

4. Нові МСФЗ та поправки, що застосовуються вперше

4.1. Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2025 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу

Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

4.2. Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

4.3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

4.4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям,

тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

4.5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- **Необхідність перегляду облікової політики** з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- **Перекласифікація деяких елементів звітності**, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- **Розширення обсягу приміток до фінансової звітності** для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- **Збільшення обсягу підготовчої роботи**, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- **Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами**, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

- визначення ключових областей, що підлягають зміні;
- розробку оновленої структури фінансової звітності;
- навчання відповідального персоналу;
- тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

4.6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

- Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
- Дата випуску: Серпень 2023

2. **Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. **Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. **Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
6. **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**, випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікації у фінансовій звітності внаслідок зміни суттєвості або інших факторів відсутні. Зміни облікової політики відсутні.

Відбулося коригування показників на початок звітного періоду у Формах №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та Формі №4 «Звіт про власний капітал» у відповідності до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, які затверджені Наказом Міністерства Фінансів №433 від 28.03.2013 року. Зазначені коригування вплинули на показники балансу, показників інших операційних витрат, фінансових витрат та збитку у звіті про фінансові результати.

Опис подій, які вплинули на виправлення показників за попередні періоди

Підприємство брало участь в судових справах № 904/3691/23 (апеляція), № 904/4363/23. Після завершення слухань були отримані судові рішення на користь постачальників, що призвело до збільшення кредиторської заборгованості по періодам:

- за 2022 рік на суму нарахованих санкцій в розмірі 73 184 тис. грн. (на користь ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»),

- за 2016, 2017 роки на суму визнаного основного боргу в розмірі 75 153 тис. грн., в т.ч. ПДВ 12 525 тис. грн. (на користь АТ «Укртрансгаз»).

Окрім того підприємством були отримані від постачальника акти виконаних робіт за 2019, 2020 роки на суму 4 тис. грн.

Також підприємство відобразило в обліку результат аудиторського звіту і виправило помилки 2023 року при проведенні процедури дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості на суму 80 938 тис. грн. та було виправлено самостійно виявлені помилки за 2021 та 2022 роки, які виникли при нарахуванні амортизації на суму 14 тис. грн. і виправленні помилки в бухгалтерському проведенні, що призвело до зменшення сальдо по оплаті праці за 2023 рік на суму 4 тис. грн.

Всі ці виправлення потребують коригування сальдо на початок періоду у Формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», але не всі вплинуть на показники Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2023 рік.

Характер проведених у 2024 р. виправлень за попередні періоди і їх вплив на фінансову звітність наведено нижче:

Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

Рядки 1012 «Знос» і рядок 1010 «Основні засоби» **зменшено** на суму 14 тис. грн. Коригування відбулося внаслідок виправлення помилки в нарахуванні амортизації (зносу) основних засобів за 2020 та 2021 роки.

Рядок 1190 «Інші оборотні активи» **збільшено** сальдо станом на 31.12.2023 р. на суму ПДВ в розмірі 12 525 тис. грн. - при визнанні суми основного боргу за транспортування газу у попередніх періодах за рішенням суду.

Рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками по оплаті праці» **зменшено** на 4 тис. грн. внаслідок виправлення помилки в бухгалтерському проведенні за 2023 рік.

Збільшення показників рядків 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» на суми 67 179 тис. грн. та 13 759 тис. грн. відповідно – це результат виправлення помилки 2023 року, яка зазначена в аудиторському звіті, при проведенні процедури дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості на загальну суму 80 938 тис. грн.

Збільшення показника по рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на загальну суму 148 341 тис. грн. – це результат відображення в обліку судових рішень на користь постачальників, що призвело до збільшення кредиторської за 2022 рік на суму нарахованих санкцій в розмірі 73 184 тис. грн., за 2016, 2017 роки на суму донарахованого основного боргу в

розмірі 75 153 тис. грн., в т.ч. ПДВ 12 525 тис. грн. та отриманням від постачальника актів виконаних робіт за 2019, 2020 роки на суму 4 тис. грн.

Описані коригування вплинули на показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», а саме збільшили збиток на суму 216 736 тис. грн.

Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»

Збільшення показника рядку 2250 «Фінансові витрати» це результат виправлення помилки 2023 року, яка зазначена в аудиторському звіті, при проведенні процедури дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості на загальну суму 80 938 тис. грн.

Зменшення показників рядків 2180 та 2520 «Інші операційні витрати» графі 4 на 4 тис. грн. - це результат та виправленні помилки в бухгалтерському проведенні, що призвело до зменшення інших операційних витрат за 2023 рік на суму 4 тис. грн.

Форми №4 «Звіт про власний капітал»

Коригування показника збитку призвели до заповнення показника у графі 7 рядка 4010 «Виправлення помилок» на суму «-» 216 736 тис. грн., внаслідок чого відбулося коригування (збільшення) збитку на початок звітного періоду.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності КП «Теплоенерго»

6.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. У 2024 році підприємство оприбуткувало на баланс нематеріальні активи на загальну суму 911 тис. грн. Рух нематеріальних активів за звітний період характеризується даними, наведеними в розділі I Додатку № 1 до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 31.12.2023 р. та станом на 31.12.2024 р. складають 0 тис. грн.

Повністю з амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2023 р. за первісною вартістю у сумі 468 тис. грн., були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації в 2024 р.

6.2. Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з

основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів за звітний період характеризується даними, викладеними у розділі II Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

У 2024 р. проведена переоцінка (уцінка/дооцінка) основних засобів (виробничі приміщення, бетонні опори і майданчики, димові труби, теплотраси, вузли комерційного обліку) на загальну суму 40 099 тис. грн., які підприємство дооцінювало для цілей бухгалтерського обліку на протязі звітного року, у т.ч. у ході інвентаризації, технічною комісією підприємства. Дооцінка проводилась з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.

Група капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31.12.2023р. складає 193 788 тис. грн., а станом на 31.12.2024 р. – 365 465 тис. грн.

До складу капітальних інвестицій переважно було включено обладнання для забезпечення роботи діючих виробничих потужностей підприємства та інше обладнання для модернізації котелень і тепло-розподільчих пунктів а також отримані транспортні засоби, які станом на 31.12.2024 року не готові до експлуатації.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою (менше 1% від суми доходу і витрат).

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2024 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань, але наявні обтяження на майно, яке потребує здійснення комплексу заходів, спрямованих на вчинення відповідних дій органами державної виконавчої служби.

Повністю амортизовані активи

Об'єкти машин, обладнання, та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Підприємства та відображено станом на 31.12.2023 року за первісною вартістю у сумі 413 746 тис. грн. були повністю амортизовані, але продовжували перебувати на балансі підприємства.

Залишкова вартість основних засобів, втрачених внаслідок надзвичайних подій складає 90 тис. грн. (без ПДВ), втрати, внаслідок крадіжок відсутні. Також було передано для потреб ЗСУ основні засоби на суму 343 тис. грн., які не були введені в експлуатацію і обліковувалися в складі капітальних інвестицій.

6.3. Інші необоротні активи, рядок 1090 Балансу

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2023р. та станом на 31.12.2024р. інші необоротні активи склали:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів	178 158	14 846

Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів складаються переважно з авансів наданих на закупівлю матеріалів для проведення капітального ремонту об'єктів КП «Теплоенерго», та проведення відновлюючих робіт після капремонту, які фінансуються за власні кошти підприємства. Постановою Кабінету міністрів України від 29 квітня 2022 р. №502 «Деякі питання регулювання діяльності у сфері комунальних послуг у зв'язку із введенням в Україні воєнного стану» на період дії воєнного стану розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм призупинено.

6.4. Запаси, рядок 1100 Балансу

(тис. грн.)

Види запасів	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Матеріали, в т. ч. купівельні напівфабрикати і комплектуючі	15 785	9 748
Тара і тарні матеріали	29	31
Паливо	2 716	2 340
Будівельні матеріали	798	663
Запчастини	156	422
Інші матеріали	543	435
Малоцінні швидкозношувані предмети	10 840	8 744
Резерв на знецінення запасів	-	-
Всього	30 867	22 383

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума вартості запасів (в т. ч. транспортно-заготівельні витрати), визнаних як витрати протягом періоду, становила 2 642 тис. грн. (в т.ч. витрати на знецінення запасів 2 тис. грн.), вартість запасів витрачених на капітальні інвестиції, які в подальшому збільшують вартість основних засобів склала 1 150 тис. грн., перероблених в комплектуючі деталі та інші складові - 47 тис. грн.

На дату формування річної фінансової звітності можливе формування резерву на застарівання запасів на суму вартості запасів, які не переміщувались протягом 24 календарних місяців до дати складання річної фінансової звітності,

але у 2024 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством не створювався резерв знецінення на застарілі запаси в зв'язку з їх поступовим використанням у діяльності підприємства.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2023 р., на 31.12.2024 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6.5. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість рядок 1040 Балансу
Довгострокова дебіторська заборгованість складається з:

Вид заборгованості	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Заборгованість покупця по договорам реструктуризації заборгованості за теплову енергію з СПУ ДП "ВО ПМЗ ім. О. М. Макарова" (балансовий рахунок 361)	9 152	5 922
Дисконтування довгострокової заборгованості	-2 679	-333
Всього, амортизована вартість	6 473	5 589

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 р. проведено процедуру дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, амортизована вартість якої склала 6 473 тис. грн. і 5 589 тис. грн. відповідно, що відображено в рядку 1040 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». Результат дисконтування 2024 року відображено у Формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» у складі фінансових доходів в сумі 4 253 тис. грн. (рядок 2220) і фінансових витрат (рядок 2250) в сумі 794 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 1125 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців за реалізовану теплову енергію та інші послуги скоригована на суму сформованого забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості (резерву очікуваних кредитних збитків).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з наступних видів:

Вид рахунків/заборгованості	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2024 р.
Споживачі теплової енергії (балансовий рахунок 361-дебет)	1 925 413	2 077 668
Інші покупці (балансовий рахунок 363-дебет)	31 135	50 231
Нараховані санкції (балансовий рахунок 364-дебет)	9 388	16 159

Результат дисконтування поточної частини довгострокової заборгованості за теплову енергію	-1 574	-461
Резерв очікуваних кредитних збитків (балансові рахунки 381,386)	-446 411	-471 104
Всього	1 517 951	1 672 493

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за теплову енергію (в т.ч. абонентське обслуговування) належить споживачам категорії «Населення» та складає 1 647 224 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості за теплову енергію складає 82,1%. Загальна сума дебіторської заборгованості за теплову енергію на кінець 2024 року несуттєво знизилася в порівнянні з початком звітної періоду і складає 81,5% по відношенню до загальної заборгованості споживачів теплової енергії.

Забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості

Формування забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки проводиться у відповідності зі спрощеним підходом, викладеним в МСФЗ 9 на основі матриці оціночних резервів.

Станом на 31.12.2023 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за послуги тепlopостачання складає 446 187 тис. грн., окрім того наявне забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки на санкції за послуги тепlopостачання на суму 224 тис. грн. Загальна сума забезпечення за послуги тепlopостачання станом на 31.12.2023 р. складає 446 411 тис. грн. У 2024 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності (теплова енергія) по категоріям населення, юридичні особи за рахунок резерву на загальну суму 946 тис. грн., в т. ч. населенню, помешкання яких зруйновано внаслідок ракетного удару (надзвичайних подій) 182 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за тепlopостачання складає 470 737 тис. грн., окрім того наявне забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за інші послуги на суму 367 тис. грн. Загальна сума забезпечення на звітну дату складає 471 104 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, рядок 1130 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам, у рахунок наступних поставок, за товари, роботи, послуги.

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з:

тис. грн.

Вид рахунків/заборгованості	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Попередня оплата постачальникам (балансовий рахунок 631, дебет)	190 955	109 472
КП «Дніпровські міські теплові мережі» (балансовий рахунок 631, дебет)	77 351	0
386 Забезпечення під знецінення заборгованості	-77 351	0
Всього	190 955	109 472

Заборгованість КП «Дніпровські міські теплові мережі» це заборгованість пов'язаної особи яка сформувалась за рахунок укладання 2016-2018 роках договорів про переведення боргу по договорам купівлі-продажу природного газу та про покладення обов'язку фактичного виконання зобов'язання за договором про постачання електричної енергії, яка списана у звітному році за рахунок, раніше створеного, резерву.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, рядок 1135 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів по податкам, зборам і внескам та сплачений і, некомпенсований станом на звітну дату, судовий збір.

тис. грн.

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (балансові рахунки 641,651)	1 898	5 556
у тому числі з податку на прибуток	1 011	1 011

Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок 1155 Балансу.

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

тис. грн.

Вид рахунків/заборгованості	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Заборгованість по пільгам за теплову енергію (балансовий рахунок 3771, дебет)	70	0
Резерв сумнівних боргів	-70	0
Заборгованість винної особи по відшкодуванню завданих збитків (балансовий рахунок 375, дебет)	51	51

Інше (розрахунки з працівниками та іншими контрагентами по іншим операціям) (балансовий рахунок 3771, дебет)	1 242	556
Всього	1 293	607

Рух резервів наведено у розділі IV Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти, рядок 1165 Балансу

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Теплоенерго» через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування та через Державну казначейську службу України (ДКСУ). Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та ДКСУ і відповідають на кінець звітного року сумах, відображеним у Балансі станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2024 р. Крім того, всі залишки на банківських рахунках та рахунках ДКСУ підтверджено довідками з банків і виписками з рахунків. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів становили у т. ч.:

тис. грн.

Вид рахунків	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2024р.
Поточні рахунки, (балансовий рахунок 31)	74 898	393 446
Всього	74 898	393 446

Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів підприємства станом на 31.12.2024 року - це ДООУ АТ "Ощадбанк", АТ КБ "Приватбанк", АБ "УКРГАЗБАНК", АТ "СЕНС БАНК", АБ "УКРГАЗБАНК", АТ «Райффайзен Банк» і вони мали у звітному році:

- рейтинг фінансової стабільності (скоринговий індекс фінансової надійності банку) FinScore мали B/2,53-A/2,97 (<https://youcontrol.com.ua/bank-finscore/>);

- загальний рейтинг стійкості від порталу <https://firstcredit.com.ua/info/bank-rating/> від 3,72 - 4,18 балів.

Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Окрім того частина коштів зберігалася на небюджетному рахунку у Державній Казначейській службі України.

6.7. Витрати майбутніх періодів, рядок 1170 Балансу

Витрати майбутніх періодів — це витрати, які відстрочені у часі свого

визнання. Такі витрати виникли у звітному періоді, але пов'язані у часі з майбутніми звітними періодами, а також тим доходом, який буде отриманий у майбутньому. У складі витрат майбутніх періодів відображена сума накопиченої амортизації основних засобів, яка в подальшому буде визнана у складі собівартості періоду у відповідності до періоду отримання доходу.

6.8. Інші оборотні активи, рядок 1190 Балансу

У статті «Інші оборотні активи» наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу «Оборотні активи».

тис. грн.

Вид рахунків/активів	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Податковий кредит (балансовий рахунок 644)	883 643	917 460

Підприємство формує податковий кредит з ПДВ за касовим методом. На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство в подальшому (при проведенні оплати постачальнику) може набути право зменшити податкове зобов'язання.

6.9. Власний капітал

Статутний капітал, рядок 1400 Балансу

Станом на 31.12.2023р. сформований статутний капітал складає 3 671 616 тис. грн. в т. ч. сума незареєстрованого статутного капіталу складає 167 301 тис. грн.

У 2024 році розмір статутного капіталу збільшився на загальну суму 1 449 042 тис. грн. за рахунок грошових коштів, відповідно до Рішень міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік» зі змінами та доповненнями, внесеними рішеннями виконавчого комітету міської ради від 31.01.2024 р. № 2/46 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», від 19.06.2024 р. № 2/52 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», від 24.07.2024 р. № 2/53 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», від 25.09.2024 р. № 2/55 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», Рішення міської ради від 23.10.2024 р. № 2/56 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», Рішення міської ради від 20.11.2024 р. № 2/58 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», від 20.11.2024 р. № 2/58 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», від 04.12.2024 р. № 4/59 «Про внесення змін до рішення міської ради від

06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік», від 18.12.2024 р. № 2/60 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік». Таким чином, станом на 31.12.2024р. сформований статутний капітал складає 5 120 658 тис. грн. в т. ч. сума незареєстрованого статутного капіталу складає 845 690 тис. грн.

Підприємство звернулося до власника, стосовно внесення відповідних змін до Статуту підприємства. На дату затвердження фінансової звітності зміни до Статуту власником не затверджено.

Капітал в дооцінках, рядок 1405 Балансу

Залишок капіталу в дооцінках станом на 31.12.2023 р. становить 540 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. складає 40 639 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2024 рік. У складі капіталу в дооцінках відображається сума дооцінки основних засобів. У звітному році відбулася дооцінка виробничих приміщень, бетонних опор і майданчиків, димових труб, теплотрас, вузлів комерційного обліку теплової енергії, яка проведена технічною комісією підприємства для цілей бухгалтерського обліку з урахуванням інформації, наведеної у «Звітах про оцінку нерухомого майна», згідно вимог Закону про оренду державного і комунального майна.

Додатковий капітал, рядок 1410 Балансу

Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2023 р. становить 179 911 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. – 185 415 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2024 рік.

У складі додаткового капіталу станом на 31.12.2024 року відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується у господарській діяльності, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства у сумі 180 364 тис. грн. Підприємство щоквартально зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів. Також у складі додаткового капіталу обліковується вартість майна, яке отримане як внесок до статутного капіталу, на виконання Рішення Дніпровської міської ради від 20.11.2024 р. №33/58 «Про визначення КП «Коменергосервіс» та КП "ТЕПЛОЕНЕРГО" балансоутримувачами модульних газових котелень» та на виконання Рішення Дніпровської міської ради від 23.02.2022 р. №49/16 «Про надання дозволу на передачу з балансу Комунального закладу культури «Дніпровський художній музей» Дніпровської міської ради на баланс КП "ТЕПЛОЕНЕРГО" приміщення котельні з обладнанням» у сумі 5 051 тис. грн., але на дату балансу відповідних змін до Статуту не внесено.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток, рядок 1420 Балансу

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2023 р. становив 3 689 658 тис. грн. Коригування (збільшення) у звітному році непокритого збитку за минулі періоди складає 216 736 тис. грн. Скоригований залишок на

початок звітнього періоду «-» 3 906 394 тис. грн. Сукупний дохід підприємства за 2024 р. становить «-» 1 082 499 тис. грн. (збиток). Також, на виконання рішень Дніпровської міської ради від від 22.05.2024 №22/50 «Про надання дозволу на передачу з балансу КП "Теплоенерго" на баланс КП "ЖИЛСЕРВІС-ДНІПРО" ДМР вузлів обліку тепла», від 22.11.2023 №57/43 "Про передачу на баланс котельні вбудованої", від 24.07.2024 №73/53 «Про передачу на баланс об'єкта нерухомого майна», від 20.03.2024 № 21/48 «Про надання дозволу на передачу з балансу КП "Теплоенерго" на баланс КП "Міськвітло" генераторів», від 19.06.2024 №18/52 «Про надання дозволу на передачу з балансу КП "Теплоенерго" на баланс КП "Міськвітло" генераторів», від 24.07.2024 № 43/53 «Про надання дозволу на передачу з балансу КП "Теплоенерго" на баланс КП "УРЕА" генератора» у звітному періоді відбулося списання основних засобів та груп вибуття, внаслідок їх передачі між підприємствами комунальної власності. Балансова вартість переданих активів склала 6 248 тис. грн. і відображена в обліку відповідно до наказу Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2006 р. розділ III (облік активів) п.2 (безоплатна передача державними (казенними) та комунальними підприємствами) і відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал», що приводить до збільшення суми непокритого збитку у фінансовій звітності.

Підґрунтям збиткової роботи підприємства є неповне відшкодування фактично понесених витрат тарифами на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та на послуги з постачання теплової енергії. Зменшення доходів у 2024р. обумовлено введенням мораторію на підвищення цін (тарифів) у сфері теплопостачання, згідно ст.1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування». Зокрема, у 2024 році в порівнянні з 2023 роком (в перерахунку на вартість 1 Гкал) відбулося зростання:

- вартості електроенергії (у т.ч. з розподілом) на 42,7 %;
- вартості природного газу (без урахування вартості на транспортування та розподіл) на 6 %;
- вартості холодної води на 16,5 %;
- витрат на оплату праці (з нарахуваннями ЄСВ) на 26,3 % (на підставі Закону України "Про бюджет України на 2024 рік").

Крім того, збільшились витрати на послуги виробничого характеру, ремонти, в результаті чого зросла вартість основних засобів і як наслідок зросла їх амортизація.

В результаті вищенаведеного виникає різниця між фактичними витратами з надання послуг КП «Теплоенерго» та затвердженими (діючими) тарифами. При цьому, невідповідність отриманих доходів від здійснення діяльності з теплопостачання та понесених витрат на надання послуг має тенденцію до зростання в подальшому.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

тис. грн.

Власний капітал	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Статутний капітал, в т. ч.	3 671 616	5 120 658
внески до незареєстрованого статутного капіталу	167 301	845 690
Додатковий капітал	179 911	185 415
Капітал у дооцінках	540	40 639
Всього	3 852 067	5 346 712
Непокритий збиток	(3 906 394)	(4 995 141)
Разом власний капітал	-54 327	351 571

6.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання, рядок 1515 Балансу, складають:

тис. грн.

Зобов'язання	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2024р.
Заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України»	2 006 953	1 597 647
Дисконтування довгострокової заборгованості	-242 033	-165 660
Всього, амортизована вартість	1 764 920	1 431 987

Підприємство згідно договорів реструктуризації заборгованості за спожитий газ з НАК «Нафтогаз України» має розстрочену (реструктуризовану) заборгованість.

Станом на 31.12.2023 р. амортизована вартість довгострокової кредиторської заборгованості складає 1 764 920 тис. грн., а станом на 31.12.2024 р. – 1 431 987 тис. грн., що відображено у рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». У 2024 році процедура дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості по угодам призвела до виникнення фінансових витрат у розмірі 84 529 тис. грн., які відображено у складі рядка 2250 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Для формування амортизованої вартості Підприємством було застосовано ставку дисконтування базуючись на середніх кредитних ставках НБУ на дату угоди про реструктуризацію (для угод до 2023 року), а для угод 2023 року - підприємство використовує середньозважену ставку депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими депозитами у розрізі видів валют і строків погашення, які публікуються на офіційному сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>, що затверджено обліковими політиками підприємства.

Станом на 31.12.2023 р. і на 31.12.2024 р. прострочена заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України» відсутня.

6.11. Поточні зобов'язання

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує один рік. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Вид поточних зобов'язань	Код рядка балансу	тис. грн.	
		Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
за довгостроковими зобов'язаннями (амортизована вартість)	1610	359 572	367 536
за товари, роботи, послуги	1615	2 558 017	2 817 644
розрахунками з бюджетом	1620	9 290	4 306
розрахунками зі страхування	1625	6 682	0
розрахунками з оплати праці	1630	19 142	20 741
поточні забезпечення	1660	226 853	240 538
доходи майбутніх періодів	1665	212 531	428 122
інші поточні зобов'язання	1690	342 374	367 012
Разом поточні зобов'язання		3 734 461	4 245 899

Поточна частина довгострокової заборгованості

Амортизована вартість поточної частини довгострокової заборгованості за спожитий газ НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2024 р. складає 367 536 тис. грн. і повинна бути погашена згідно умов договору протягом 2025 р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, енергоносіїв, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: природний газ, його розподіл і транспортування, електроенергію та її розподіл, кисень, послуги охорони та зв'язку, оренді, тощо. Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок несвоечасної або неповної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги і також за рахунок того, що термін сплати ще не настав.

Споживання основних енергоносіїв та води у господарській діяльності підприємства за останні два роки наведено у наведених таблицях:

Ресурс	Спожвання у натуральних показниках		Відхилення ("+" зростання, "-" зниження)
	2024	2023	
Природний газ, млн. м. куб.	166,05	148,45	17,60
Електроенергія, млн. кВт/год.	46,339	41,714	4,63
Холодна вода, тис. м. куб	644,939	642,629	2,31

Ресурс	Вартість, без ПДВ, тис. грн.		Відхилення ("+" зростання, "- " зниження), тис. грн.
	2024	2023	
Природний газ	1 411 259,63	1 330 845,71	80 413,92
Електроенергія	340 416,71	238 234,75	102 181,96
Холодна вода	12 612,42	10 691,90	1 864,31

Сума поточної заборгованості за спожитий газ його транспортування та розподіл станом на 31.12.2024 р. складає 2 802 909 тис. грн., в тому числі:

- санкції та судовий збір за рішеннями суду - 353 922 тис. грн. Заборгованість перед підприємством ДТЕК «Дніпровські електромережі» за спожиту електричну енергію та її розподіл станом на 31.12.2024 р. складає 1 240 тис. грн. Заборгованість за спожиту воду відсутня.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. В рядку 1615 відображено суму кредиторської заборгованості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками»

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства станом на 31.12.2024 р. по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, термін сплати яких не настав на звітну дату, а саме: екологічного податку – 4 306 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41% та 22%, відповідно до виду виплат. Станом на 31.12.2024 року така заборгованість відсутня.

Поточні забезпечення, рядок 1660 Балансу

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів.

На підприємстві сформовані забезпечення на оплату відпусток, інших виплат і витрат та охорону праці. Сума забезпечень на сплату відпускних складається із фактично нарахованої заробітної плати множена на коефіцієнт який сформований між річною плановою сумою витрат на оплату відпусток та загальним фондом заробітної плати, що відповідає вимогам Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Забезпечення ймовірних судових витрат, можливих штрафів, пеней та інших витрат сформовано на підставі аналізу розрахунків між контрагентами, своєчасності оплати та визнаних витрат. Сума забезпечення визначена за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідного для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми поточних забезпечень.

тис. грн.

Вид забезпечення	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Забезпечення ймовірних судових витрат, можливих штрафів, пеней та інших витрат (балансовий рахунок 479)	209 954	218 044
Забезпечення виплат відпусток (балансовий рахунок 471)	16 051	21 580
Забезпечення інших виплат персоналу (забезпечення на виплати за попередній період, які будуть нараховані у майбутньому) (балансовий рахунок 477)	848	914
ВСЬОГО	226 853	240 538

Рух забезпечень наведено у розділі IV Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

Доходи майбутніх періодів, рядок 1665 Балансу

Доходи майбутніх періодів складаються з вартості основних засобів придбаних підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень Дніпровської міської ради для використання в господарському віданні. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням відстрочених доходів.

У складі доходів майбутніх періодів відображені суми, які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

тис. грн.

Вид доходу/рахунку	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Доходи майбутніх періодів, (балансовий рахунок 69)	212 531	428 122

Інші поточні зобов'язання, рядок 1690 Балансу

У статті Інші поточні зобов'язання відображаються:

- сальдо по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» на якому ведеться облік суми податку на додану вартість, який буде нарахований в подальшому у зв'язку з застосування «касового методу», і визначено, виходячи із суми відвантажених товарів, робіт послуг на суму 294 161 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість по балансовому субрахунку 3771 «Інші розрахунки» в сумі 10 740 тис. грн. (утримані із заробітної плати аліменти, профспілкові внески, отримані нез'ясовані платежі);

- аванси, отриманими від кінцевих споживачів за тепlopостачання - сума кредиторської заборгованості по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму отриманої передплати від споживачів за теплову енергію, яка склала станом на 31.12.2024 р. – 62 111 тис. грн.

7. Встановлення тарифів

КП «Теплоенерго» забезпечує тепловою енергією житловий фонд, соціально-культурну сферу та інших споживачів основної частини міста Дніпро.

Рішенням Дніпровської міської ради, яка наділена правами регулятора в частині встановлення (коригування) тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання та на надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води були встановлені наступні тарифи, які діяли протягом 2024 року:

одиниця виміру		Діючі тарифи			
		на теплову енергію (без ПДВ)	на послуги з постачання теплової енергії (з ПДВ)	період дії	№ та дата (Постанова, Рішення, тощо)
Населення *					
за 1 Гкал	грн/Гкал	1 451,10	1 741,32	01.01.2024-31.12.2024	Постанова НКРЕКП №2257 від 30.11.2020
Бюджетні установи					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2024-30.09.2024	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради №2-29/9 від 29.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 479,54	4 175,45	01.10.2024-31.12.2024	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради №6-24/9 від 24.09.2024

за 1 Гкал	грн/Гкал	3 333,14	3 999,77	01.10.2024-31.12.2024	Рішення виконавчого комітету Слобожанської селищної ради №283 від 16.10.2024
Інші споживачі (крім населення)					
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.01.2024-30.09.2024	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради №2-29/9 від 29.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 479,54	4 175,45	01.10.2024-31.12.2024	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради №6-24/9 від 24.09.2024
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 333,14	3 999,77	01.10.2024-31.12.2024	Рішення виконавчого комітету Слобожанської селищної ради №283 від 16.10.2024
Релігійні організації					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2024-30.09.2024	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради №2-29/9 від 29.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 479,54	4 175,45	01.10.2024-31.12.2024	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради №6-24/9 від 24.09.2024
Абонентське обслуговування					
за 1 особовий рахунок, при відсутності приладу обліку теплової енергії	грн/особовий рахунок	х	24,38	01.01.2024-31.12.2024	Наказ по підприємству №763 від 27.12.2023
за 1 особовий рахунок, при наявності приладу обліку теплової енергії	грн/особовий рахунок	х	36,34	01.01.2024-31.12.2024	

*Рішеннями виконавчого комітету Дніпровської міської ради були затверджені нові економічно обґрунтовані тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та на послуги з постачання теплової енергії для населення, але, згідно Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022р. № 2479-IX (зі змінами), в опалювальних сезонах 2024 року, (2023/2024 рр., 2024/2025 рр.) до кінцевих споживачів комунальних послуг (населення) підприємством застосовувались тарифи на послуги з постачання теплової енергії на рівні тих, які застосовувалися наприкінці опалювального сезону 2020/2021 рр.

8. Виручка від реалізації

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за видами доходів і розподіляються наступним чином по роках:

Види доходів	Сума (тис. грн.) 2024 рік	Питома вага, % 2024 рік	Сума (тис. грн.) 2023 рік	Питома вага, % 2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 917 964	97,09	1 749 139	80,45
Інші операційні доходи	42 392	2,15	18 093	0,83
Інші доходи	10 916	0,55	30 693	1,41
Інші фінансові доходи	4 253	0,21	376 193	17,31
Разом доходи	1 975 525	100,00	2 174 118	100,00

Групи доходів за 2024 рік/2023 рік

	Сума, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	1 917 964 / 1 749 139
- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т.ч. абонентське обслуговування)	1 884 160 / 1 720 796
- підвищення тиску питної води - збір, очищення та постачання води (експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води)	27 008 / 21 458
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем теплопостачання на встановлення приладів обліку)	134 / 156
- передача в оренду рухомого і нерухомого майна комунальної власності територіальної громади - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна (надання в оренду нежитлових приміщень міської комунальної власності) в тому числі компенсація орендарями понесених витрат за винятком суми орендної плати, яка підлягає перерахуванню орендарями на рахунок місцевого бюджету	6 647 / 6 707
- інше	15 / 22
Інші операційні доходи:	42 392 / 18 093
- безкоштовно отримані активи	16 670 / 11 914
- дохід отриманий від відшкодування раніше списаних активів та безоплатно отриманих активів	2 417 / 1 205
- штрафи, пені отримані від дебіторів підприємства за судовими рішеннями	8 046 / 3 543
- відсоток банку на залишок по рахункам	3 914 / 1 422
- списання кредиторської заборгованості	10 109 / 9
- отримане цільове фінансування	1 193 / 0
- дохід на суму погашення боргу, на яку раніше формувався резерв	43 / 0
Інші доходи:	10 916 / 30 693
- безоплатно отримані активи, цільове фінансування у розмірі амортизації	6 921 / 3 619
- результат інвентаризації та інше	3 995 / 27 074
Інші фінансові доходи	
- нараховані доходи на суму дисконту довгострокової кредиторської заборгованості.	4 253 / 376 193

Негативний вплив війни на дохід підприємства характеризується зменшенням кількості споживачів (абонентів) у зв'язку з розірванням угод та «замороженням» тарифів на комунальні послуги. Ці фактори негативно впливають на формування доходу підприємства і призводять до його зниження.

9. Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2 824 962	2 422 176
Адміністративні витрати	38 668	29 211
Інші операційні витрати	104 672	443 328
Інші витрати	4 399	3 240
Фінансові витрати	85 323	102 278
Разом витрати	3 058 024	3 000 233

Витрати за елементами операційних витрат характеризуються так:

Матеріальні витрати	1 968 775	1 858 826
Витрати на оплату праці	432 294	342 185
Відрахування на соціальні заходи	93 531	74 129
Амортизація	336 675	231 237
Інші операційні витрати	137 013	469 253
Разом	2 968 288	2 975 630

тис. грн.

Види собівартості	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованих послуг	2 824 962	2 422 176
В тому числі:		
постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т. ч. абонентське обслуговування)	2 793 093	2 397 865
експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води	26 404	19 846
видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем теплопостачання на встановлення приладів обліку	83	106
надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна	5 366	4 336
інші	16	23

У 2024 та 2023 роках підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

тис. грн.

Назва статті витрат	2024 р.	2023 р.
Розрахунки по заробітній платі та відрахуванням на соціальні заходи	25 829	18 189
Відрахування на забезпечення відпусток, інших виплат персоналу та витрат на охорону праці	2 468	2 098
Паливно-мастильні матеріали, в т. ч. на роботу альтернативного джерела електропостачання	781	880
Амортизація	1 033	915
Розрахунково-касове обслуговування	45	68
Оприлюднення та розміщення інформації в ЗМІ, ведення сайту	1 254	851
Відрядження/добові /господарчі витрати)	60	24
Інші запаси (матеріали, МШП)	290	397
Оренда приміщення, електроенергія та експлуатаційні витрати	3 970	3 949
Розрахунки з бюджетом по податкам, зборам і обов'язковим платежам	320	27
Аудиторські послуги	521	681
Юридичні послуги	500	0
Інші послуги і розрахунки	1 597	1 132
Разом	38 668	29 211

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рахунок 94)

тис. грн.

Назва статті витрат	2024 р.	2023 р.
Відрахування до резерву сумнівних боргів	27 069	223 530
Відрахування до резерву майбутніх витрат	23 297	209 762
Визнані пені, штрафи, виконавчий збір, інфляційні та ін.	4 905	2 032
Списання дебіторської заборгованості	314	1 624
Втрачене право на податковий кредит	48 399	578
Інші витрати	688	5 802
Разом	104 672	443 328

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

тис. грн.

Назва статті витрат	2024 р.	2023 р.
Списання необоротних активів, безкоштовна здача металобрухту і передача активів	3 087	2 813
Утримання первинної профспілкової організації, членські внески	276	327
Амортизація основних засобів	929	0
Надзвичайні витрати (наслідки ракетних ударів)	107	100
Разом	4 399	3 240

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 73)

Назва статті витрат	тис. грн.	
	2024 р.	2023 р.
Результат дисконтування довгострокової заборгованості	85 323	102 278
Разом	85 323	102 278

Військовий стан вплинув на витрати підприємства. Виникли додаткові, нехарактерні для звичайної діяльності підприємства, витрати. Техніка і працівники підприємства долучалися до розбору завалів після ракетних атак по місту, вивозились уламки від руйнувань, для захисту вікон та віконних отворів виробничих та адміністративно-побутових приміщеннях підприємство закуповувало плівку, стрічку, скоби, тощо. Ці витрати несуттєві в загальній сумі витрат підприємства.

Окремо доходи і витрати (інші операційні, інші, інші фінансові) наведено у розділі III Додатку № 1 до приміток до річної фінансової звітності.

10. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2024 рік склав 1 082 499 тис. грн. залишок непокритого збитку станом на 31.12.2023 р. становить 3 906 394 тис. грн., а станом на 31.12.2024 р. становить 4 995 141 тис. грн.

Основний збиток підприємства сформувався за рахунок невідповідності діючих тарифів на теплову енергію до фактичної вартості 1 Гкал. Фактична собівартість 1 Гкал теплової енергії у 2024 році складає:

- для споживачів категорії «Населення» – 2 516,31 грн.,
- для споживачів категорії «Бюджетні установи» - 3 581,74 грн.,
- для релігійних організацій – 3 705,83 грн.,
- для інших споживачів – 3 890,10 грн.

Загальний збиток від виробництва, транспортування та постачання теплової енергії склав 1 131 350 тис. грн. (не враховує інші, інші фінансові та інші операційні витрати та доходи), у тому числі (у розрізі по категоріям споживачів):

- населення - збиток 963 512 тис. грн.,
- бюджетні організації - збиток 147 894 тис. грн.,
- релігійні організації - збиток 37 тис. грн.,
- інші споживачі - збиток 19 907 тис. грн.

Фінансовий результат з діяльності підприємства в сегменті «теплова енергія» із урахуванням усіх витрат та доходів складає - 1 073 789 тис. грн.

11. Інформація про операційний сегмент

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття

інформації про специфіку та фінансові результати діяльності підприємства, а також вплив економічного середовища. Підприємство визначило операційними сегментами діяльність яка генерує доходи та несе витрати і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційним сегментом реалізацію теплової енергії.

Показник	Звітний сегмент - реалізація теплової енергії	
	2023	2024
Доходи:		
Чистий дохід від реалізації теплової енергії	1 656 543	1 814 509
Інші операційні доходи	18 093	42 392
Інші фінансові доходи	376 193	4 253
Інші доходи	30 693	10 916
Всього доходів:	2 081 522	1 872 070
Витрати:		
Собівартість	2 335 782	2 716 009
Адміністративні витрати	28 170	37 176
Витрати на збут	0	0
Інші операційні витрати	443 328	102952
Фінансові витрати	102 278	85 323
Інші витрати	3 240	4 399
Усього витрат	2 912 798	2 945 859
Фінансовий результат	-831 276	-1 073 789
Активи звітних сегментів	5 333 883	6 121 201
Зобов'язання звітних сегментів	4 776 471	4 701 325

12. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності КП «Теплоенерго» за 2024 рік, відображені у фінансовій звітності. Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це те, що відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" Верховна Рада України затвердила Указ Президента України від 14 січня 2025 року N 26/2025 " Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується до 09 травня 2025 року.

Здійснення Російською Федерацією військової агресії проти України, яке відбулося 24 лютого 2022 року спричинило впровадження воєнного стану на території України і його продовження. Невизначеність щодо сценарію

розгортання подій і строку закінчення надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього. Ці події створили безпрецедентний для Підприємства рівень невизначеності та ризику. КП «Теплоенерго» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста. В період військової агресії Дніпро стало одним з міст України, яке приймає внутрішньо-переміщених осіб з усієї країни. В той же час, підприємство стикається з наступними проблемами, а саме: частина працівників мобілізовано до лав Збройних сил України, частина працівників евакуювалися, і в подальшому звільнилися, зменшення кількості споживачів теплової енергії.

КП «Теплоенерго» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2024 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з продовження строку дії воєнного стану та режиму надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту України. Підприємство не змінювало плани реконструкції і ремонту основних засобів підприємства. На момент затвердження звіту опалювальний сезон 2024/2025 триває, продовжуються роботи по капітальному ремонту, а також формується план підготовки до наступного опалювального сезону. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку підприємства.

13. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин.

Пов'язаними сторонами Підприємства є Дніпровська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Дніпровської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися у 2024 та 2023 роках з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2024 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2023 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Дебет 36, 18, 63)	282 070	331 240
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Кредит 36, 63)	116	395

Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами наведена у таблицях, окремо по кожному балансовому рахунку:

Рахунок 631. Розрахунки з пов'язаними сторонами по отриманим товарам та послугам («-» дебіторська заборгованість, «+» кредиторська заборгованість), тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2023	Нараховано у 2024 р.	сплачено у 2024 р.	списано заборгованості у 2024 р.	сальдо на 31.12.2024
КП "Дніпроводоканал"	0,0	15 167,8	15 167,8	0,0	0,0
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	0,0	264,7	264,7	0,0	0,0
КП "Коменергосервіс"	-10 334,2	2 309,9	0,0	0,0	-8 024,3
КП "Дніпровський електротранспорт" ДМР	0,0	1 204,0	1 204,0	0,0	0,0
КП "Міські активи" ДМР	13,7	82,4	87,7	0,0	8,4
КП "ТПТЕ "Теплотранс" ДМР	10,5	57,1	64,2	0,0	3,4
КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР	-268,1	512,3	512,3	268,1	0,0
КП "ЕКО ДНІПРО" ДМР	1,6	48,6	51,5	0,0	-1,3
ВСЬОГО	-10 576,5	19 646,8	17 352,2	268,1	-8 013,8

Розрахунки з пов'язаними особами по іншим операціям (дебіторська заборгованість), тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2023	Нараховано у 2024 р.	сплачено у 2024р.	списано заборгованості у 2024 р.	сальдо на 31.12.2024
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	77 350,3	0	0	77 350,3	0,0

Рахунок 361. Розрахунки з пов'язаними сторонами за теплову енергію, («+» дебіторська заборгованість, «-» кредиторська заборгованість), тис. грн.

№ з/п	Найменування	сальдо на 31.12.2023	Нараховано у 2024 р.	списано заборгованості у 2024 р.	сплачено у 2024р	сальдо на 31.12.2024
1	КВ ЖРЕП ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	14,83	0,00	0,00	0,00	14,83
2	КВЖРЕП ІНДУСТРИАЛЬНОГО РАЙОНУ	1 063,38	0,00	0,00	0,00	1 063,38
3	КВЖРЕП ЛЕНІНСЬКОГО РАЙОНУ	747,52	0,00	0,00	0,00	747,52
4	КЖРЭП БАБУШКИНСКОГО РАЙОНА	140,03	0,00	0,00	0,00	140,03
5	КЖЕП № 5	44,85	0,00	0,00	0,00	44,85
6	КЖЕП № 7	72,23	0,00	0,00	0,00	72,23
7	КЖЕП №1	97,11	0,00	0,00	0,00	97,11
8	КЖЕП №12	-0,32	0,00	0,00	0,00	-0,32
9	КЖЕП №13	105,39	0,00	0,00	0,00	105,39
10	КЖЕП №14	33,81	0,00	0,00	0,00	33,81
11	КЖЕП №36	12,07	0,00	0,00	0,00	12,07
12	КЖЕП "ЛІВОБЕРЕЖЖЯ"	636,14	0,00	0,00	0,00	636,14
13	КЖЕП "ПІВДЕННЕ"	753,53	0,00	0,00	0,00	753,53
14	КЖЕП N 37 ДМР	34,26	0,00	0,00	0,00	34,26
15	КП "ЗЕМГРАД" ДМР	29,39	0,00	0,00	0,00	29,39
16	КП "ДНІПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" ДМР	48,06	0,00	0,00	0,74	47,33
17	КП "ЖИЛСЕРВІС-2" ДМР	3 289,96	575,21	0,00	0,00	3 865,17
18	КП «ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ» ДМР	257,16	7 382,27	0,00	7 610,73	28,70
19	КП "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН" ДМР	-352,90	2 268,54	0,00	2 003,51	-87,87
20	КП "ЖИТЛОВЕ ГОСПОДАРСТВО КРАСНОГВАРДІЙСЬКОГО РАЙОНУ" ДМР	19,14	0,00	0,00	0,00	19,14
21	КП " ЖЕП №8" ДМР	17,14	0,00	0,00	0,00	17,14
22	КП "ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНА КОНТОРА" ДОР	240,91	0,00	0,00	0,00	240,91
23	КП "КОМУНЖИЛ-СЕРВІС" ДМР	86 433,66	0,00	0,00	0,00	86 433,66
24	КП "МІСЬКІ АКТИВИ" ДМР	5 210,15	1 724,51	0,00	245,79	6 688,86

25	КП "МІСЬКІ КОМУНАЛЬНІ ПЛАТЕЖІ" ДМР	40,79	0,00	0,00	0,00	40,79
26	КП «ЖИЛСЕРВІС-ДНІПРО» ДМР	0,00	462,55	0,00	432,38	30,17
27	КП ДМР "ЖИЛСЕРВІС-3"	456,07	0,00	0,00	0,00	456,07
28	КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"	18 166,59	10 136,65	0,00	11 210,34	17 092,91
29	КП "ЖГ САМАРСЬКОГО РАЙОНУ" ДМР	59,25	0,00	0,00	0,00	59,25
30	КП "ЖГ ЦЕНТРАЛЬНОГО РАЙОНУ" ДМР	30,33	0,00	0,00	0,00	30,33
31	КП "ЖЕП №34" ДМР	167,21	0,00	0,00	0,00	167,21
32	КП "ЖИЛСЕРВІС-4"	299,70	0,00	0,00	0,00	299,70
33	КП "ЖИЛСЕРВІС-5"	1 139,02	859,07	0,00	966,91	1 031,18
34	КП "ЖИЛСЕРВІС-1"	35,45	0,00	0,00	0,00	35,45
35	КП "ЖЕП № 2" ДМР	43,49	0,00	0,00	0,00	43,49
36	КП " ЖЕП № 21" ДМР	38,85	0,00	0,00	0,00	38,85
37	КП " ЖЕП № 23" ДМР	74,26	0,00	0,00	0,00	74,26
38	КП " ЖЕП № 26" ДМР	8,09	0,00	0,00	0,00	8,09
39	КП " ЖЕП № 39" ДМР	22,56	0,00	0,00	0,00	22,56
40	КП " ЖЕП № 42" ДМР	52,11	0,00	0,00	0,00	52,11
41	КП " ЖЕП № 43" ДМР	299,69	71,19	0,00	0,00	370,87
42	КП " ЖЕП № 47" ДМР	18,99	0,00	0,00	0,00	18,99
43	КП " ЖЕП № 49" ДМР	10,88	0,00	0,00	0,00	10,88
44	КП " ЖЕП № 50" ДМР	14,67	0,00	0,00	0,00	14,67
45	КП " ЖЕП № 53" ДМР	47,58	0,00	0,00	0,00	47,58
46	КП " ЖЕП № 54" ДМР	73,02	0,00	0,00	0,00	73,02
47	КП " ЖЕП № 3" ДМР	66,77	0,00	0,00	0,00	66,77
48	КП " ЖЕП № 10" ДМР	40,45	0,00	0,00	0,00	40,45
49	КП " ЖЕП № 22" ДМР	21,71	0,00	0,00	0,00	21,71
50	КП " ЖЕП № 35" ДМР	34,34	0,00	0,00	0,00	34,34
51	КП "КЖЕП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ" ДМР	56,87	0,00	0,00	0,00	56,87
52	КП "МІСЬКЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ"	789,82	5 066,66	0,00	3 868,06	1 988,42
53	КП "МІСЬКЗЕЛЕНБУД"	16,02	74,90	0,00	72,40	18,52
54	КП "МІСЬКСВІТЛО"	19,20	106,27	0,00	99,20	26,27
55	КП "МІСЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	12,40	31,72	0,00	36,85	7,28
56	КП "МІСЬКІ АКТИВИ" ДМР	90 607,69	9 186,73	0,00	0,00	99 794,42
57	КП "ПІВНІЧНЕ" ДМР	80,73	0,00	0,00	0,00	80,73
58	КП "ПЕРЕМОГА - СЕРВІС" ДМР	-14,30	0,00	0,00	0,00	-14,30
59	КП "РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	-1,65	0,00	0,00	0,00	-1,65

60	КП "ТПТЕ "ТЕПЛО-ТРАНС"ДМР	3,15	0,00	0,00	0,00	3,15
61	КП "УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ АВТОШЛЯХІВ" ДМР	8,19	48,98	0,00	43,39	13,79
62	КП ДМР "ЖИЛСЕРВІС-3"	1 208,88	0,00	0,00	0,00	1 208,88
63	КП"УПРАВЛІННЯ КОНТРОЛЮ ЗА БЛАГОУСТРОЄМ МІСТА"ДМР	21,04	100,90	0,00	108,93	13,01
64	МКП "СРБД"	1 164,72	0,00	0,00	0,00	1 164,72
65	МКП "ДНІПРОЛІФТ"	26,33	0,00	0,00	0,00	26,33
	ВСЬОГО	214 211,46	38 100,15	5,00	26 705,23	225 612,40

Рахунок 363 Розрахунки з пов'язаними сторонами по іншим наданим послугам (дебіторська заборгованість), тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2023	нараховано у 2024 р.	сплачено у 2024 р.	списано заборгованості у 2024 р.	сальдо на 31.12.2024
КП "Дніпроводоканал"	23 554,9	32 434,4	12 218,7	0,00	43 770,6
"Жилсервіс-Дніпро"КП	2 580,4	0,00	47,8	0,00	2 532,6
КП "Коменергосервіс"	2 574,7	613,3	1 163,4	0,00	2 024,6
ВСЬОГО	28 710,0	33 047,7	13 429,9	0,00	48 327,8

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 19 647 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг оплати Підприємством у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 17 352 тис. грн. з урахуванням ПДВ., списання безнадійної заборгованості за поставлені товари та послуги складає 268 тис. грн. Загальний обсяг наданих Підприємством у звітному періоді пов'язаним сторонам товарів, робіт, послуг складає 71 148 тис. грн. з урахуванням ПДВ, а обсяг отриманих у 2024 році оплат (зменшення заборгованості) за надані товари, роботи, послуги складає 40 135 тис. грн., списання безнадійної заборгованості за надані товари, роботи послуги та інші розрахунки складає 77 355 тис. грн.

За 2024 рік від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Дніпровської міської ради надійшло на банківські рахунки підприємства фінансування згідно рішень органу місцевого самоврядування на поповнення статутного капіталу в сумі 1 449 042 тис. грн. на встановлення резервних джерел енергопостачання, проведення ремонтів, оплату послуг з підготовки об'єктів до опалювального сезону та з аварійного обслуговування, розрахунки за енергоносії.

Сума надходжень, тис. грн.	Підстава (рішення)
161 589	Рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
81 763	Рішення міської ради від 31.01.2024 р. № 2/46 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
150 000	Рішення міської ради від 19.06.2024 р. № 2/52 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
150 000	Рішення міської ради від 24.07.2024 р. № 2/53 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
60 000	Рішення міської ради від 25.09.2024 р. № 2/55 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
60 000	Рішення міської ради від 23.10.2024 р. № 2/56 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
115 000	Рішення міської ради від 20.11.2024 р. № 2/58 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
283 764	Рішення міської ради від 20.11.2024 р. № 2/58 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
230 137	Рішення міської ради від 04.12.2024 р. № 4/59 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»
156 789	Рішення міської ради від 18.12.2024 р. № 2/60 «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2023 № 4/44 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік»

Окрім того, у 2024 році, на виконання Рішення міської ради від 19.07.2023 №7/39 «Про внесення змін до Програми реформування та розвитку комунального господарства міста Дніпра на 2020-2024 роки» було змінено Паспорт бюджетної програми місцевого бюджету на 2024 рік. Внаслідок цих змін підприємство отримало від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Дніпровської міської ради на рахунок підприємства, відкритий в ДКСУ фінансування у розмірі 1 193 тис. грн. на забезпечення висвітлення діяльності КП «Теплоенерго».

Усього за 2024 рік отримано від власника (засновника) коштів на загальну суму 1 450 235 тис. грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, та виду заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу (керівнику та заступникам - 3 особи), нарахованої за 2024 р., становить 5 914 тис. грн., (за 2023р. – 3 944 тис. грн.) яка складається із виплат встановлених договірними відносинами, штатним розписом та колективним договором, а саме: заробітної плати.

14. Інша інформація

14.1. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових справ, інформація по яким, наведена у Додатках №2-№6 до приміток до річної фінансової звітності.

У звітному році підприємством нараховані зобов'язання, які визнані рішеннями та постановами суду у справах № 904/4363/23, №904/4151/24, №904/3691/23, №904/6034/23. Нараховані додаткові зобов'язання (основний борг, санкції, судовий збір) призвели до збільшення кредиторської заборгованості перед постачальниками:

- ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» на суму нарахованих санкцій в розмірі 73 184 тис. грн. на заборгованість 2022 року та судового збору у сумі 2 044 тис. грн.;

- АТ «Укртрансгаз» за 2016, 2017 роки на суму визнаного у судовому порядку основного боргу в розмірі 75 153 тис. грн. та нарахованого судового збору у розмірі 3 тис. грн.

- АТ «ОГС «Дніпрогаз» на суму нарахованих санкцій та судового збору у розмірі 14 186 тис. грн. на заборгованість 2023 року.

Станом на початок звітного періоду резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пеней, які можуть бути нараховані у 2024 році по заборгованості за минулі періоди становив 209 762 тис. грн. Це було пов'язано з тим, що фахівцями підприємства передбачалося подальше нарахування санкцій за 2023 рік. За рахунок створеного резерву у 2024 році було проведено

додаткових зобов'язань (використано резерву) на суму 15 034 тис. грн. Судова практика і досвід минулих та поточного років склався таким, що підприємство станом на 31.12.2024 р. доформувало резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пеней, які можуть бути нараховані у 2025 році по заборгованості за 2024 рік на суму 23 308 тис. грн. Таким чином сума сформованого забезпечення судових витрат можливих штрафів, пеней, які можуть бути нараховані у 2025 році по заборгованості за минулі періоди становить 218 036 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року був сформований резерв майбутніх витрат для розрахунків КП «Дніпроводоканал» для забезпечення оплати за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення за попередні періоди у розмірі 192 тис. грн. Протягом звітного року постачальником були виставлені рахунки на оплату за минулі періоди на загальну суму 141 тис. грн. Протягом звітного року Підприємством знову виявлено неповне нарахування (занижене) постачальником плати за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення за 2022-2023 роки. На суму 8 тис. грн., таким чином визнано доходом частину суми зайвого резерву у розмірі 43 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року наявний сформований резерв майбутніх витрат для розрахунків КП «Дніпроводоканал» для забезпечення оплати за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення за попередні періоди становить 8 тис. грн.

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів, стосовно стягнення боргів за тепловою енергію, про що свідчать зведені дані, наведені у таблиці:

Категорії споживачів	Загальна кількість абонентів в на звітну дату	Загальна кількість абонентів які мають заборгованість на звітну дату	Загальна дебіторська заборгованість на звітну дату	Стан позовної роботи протягом звітного періоду											
				Позови подані протягом звітного періоду		Розглянуті судами позови протягом звітного періоду		Судові рішення подані до органів державної виконавчої служби протягом звітного періоду		Судові рішення, які виконані органами державної виконавчої служби протягом звітного періоду		Судові рішення, які частково виконані органами державної виконавчої служби протягом звітного періоду		Судові рішення, які виконані в добровільному порядку протягом звітного періоду	
				Кількість, шт	Сума, тис.грн.	Кількість, шт	Сума, тис.грн.	Кількість, шт	Сума, тис.грн.	Кількість, шт	Сума, тис.грн.	Кількість, шт	Сума, тис.грн.	Кількість, шт	Сума, тис.грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
населення	256 056	252 209	1 647 224	254	13 820	210	9 997	214	4 884	118	1 753	82	595	58	1 179
бюджетні організації	408	242	51 015	4	888	5	1 019	3	548	0	0	1	170	0	0
госпрозрахункові підприємства	3098	2367	323 239	72	24 337	96	28 041	95	19 217	19	1 572	53	1 180	1	30

Протягом 2024 року споживачам теплової енергії нараховано за рішенням суду санкцій (штрафів, пені, компенсації судового збору та ін.) на суму 8 231 тис. грн., що перевищує показник 2023 року у 2,2 рази. Зазначена сума включена до іншого операційного доходу підприємства. Сума заборгованості споживачів по нарахованим санкціям обліковується на окремому балансовому рахунку.

14.2. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити депозитів (крім до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

15. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику та ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

15.1. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює моніторинг стану розрахунків споживачів за послуги, застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Зазвичай показники ліквідності поділяють на 3 рівні:

- **абсолютний**, який показує співвідношення коштів і їх еквівалентів із поточними зобов'язаннями і станом на 31.12.2023 р. складає 0,02, а станом на 31.12.2024 р. складає 0,11;
- **терміновий** (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість) і станом на 31.12.2023 р. складає 0,5, а станом на 31.12.2024 р. складає 0,6;
- **поточний**, який показує співвідношення усіх оборотних активів до поточних зобов'язань і станом на 31.12.2023 р. складає 0,81, а станом на 31.12.2024 р. складає 0,87

15.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з централізованого опалення та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами

(заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

15.3. Ціновий ризик

Підприємства не наражається на ціновий ризик у відношенні до його фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавались би ціновому ризику.

15.4. Ризик процентної ставки

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Підприємство не має зобов'язання по кредитах.

15.5. Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

Показник	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання, торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 778 735	4 704 325
Поточні забезпечення	226 853	240 538
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	74 898	393 446
Чисті позикові кошти	4 930 690	4 551 417
Власний капітал	-54 327	351 571
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	-90,76	12,95

15.6. Плани керівництва

КП «Теплоенерго», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного коливання вартості енергоносіїв, впливом військового протистояння та надзвичайної ситуацією в області охорони здоров'я, які можуть мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив воєнного стану, продовження Кабінетом Міністрів України дії карантину на території України, ефективність державної підтримки на дату підготовки звіту залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства, тому впевнене, що в такій ситуації вживаються всі необхідні заходи для забезпечення стабільності, подальшого розвитку безперебійності роботи Підприємства. З метою проходження опалювального періоду 2024-2025 рр. на відповідному рівні заходами з підготовки до опалювального періоду виконані наступні роботи:

- відновлення теплової ізоляції на мережах теплопостачання – 25,61 км,
- проведено капітальний ремонт 29 котлів,
- встановлено 52 енергозаощаджуючих насоси,
- замінено 36,019 км теплових мереж.

Для зменшення збитковості, покращення фінансового стану підприємства керівництвом підприємства заплановано:

- щоквартальна подача документів до територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах;
- участь у нарадах для визначення засад забезпечення безперебійного виробничого процесу та вчасного проведення запланованих профілактичних та ремонтних робіт;
- підготовка матеріалів для коригування тарифів при зміні цін на енергоносії;
- своєчасне проведення платежів по договорам реструктуризації заборгованості, і як наслідок списання санкцій в дохід підприємства в майбутньому;
- ведення сторінок в соціальних мережах для більш плідного спілкування зі споживачами та оперативного оповіщення про ремонтні роботи;
- реконструкція та модернізацію об'єктів теплопостачання для зменшення собівартості при виробництві теплової енергії та зменшення теплових втрат в мережах;
- капітальні ремонти теплової ізоляції для зменшення втрат в мережах для підвищення якості послуг опалення;
- переключення споживачів зі збиткових котелень з низьким ККД на котельні з меншою енергоємністю та більш високим ККД;
- оптимізована структура підприємства, шляхом закриття збиткових котелень;

- технічне переоснащення котлів, з заміною малоефективних пальникових пристроїв на сучасні з високим ККД;
- модернізацію насосного устаткування з ціллю зменшення споживання електричної енергії;
- подальше встановлення резервних джерел енергопостачання для безперебійної роботи котелень.

16. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність (повний комплект) була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 14 березня 2025 року Наказом по підприємству №183.

Директор КП «Теплоенерго»

Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер
КП «Теплоенерго»

Олена КОРНІЄВСЬКА



**Додаток №1 до приміток до річної фінансової звітності КП "Теплоенерго"
станом на 31.12.2024 р.**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2023 р.		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, убірка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2024 р.	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельний кадастр	010	823	146	0			0	0	103				823	249
Права користування земельними ділянками	020	27 047	0	0			0	0	0				27 047	0
Програми забезпечення	030	2 989	1 084	822			0	0	168				3 811	1 252
Технічна документація	040	112 221	30 878	89			0	0	22 412				112 310	53 290
Інші нематеріальні активи	050	23	0	0			0	0	8				23	8
Разом	060	143 103	32 108	911	0	0	0	0	22 691	0	0	0	144 014	54 799

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2023		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, убірка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2024		Примітки
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Земельні ділянки	070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1. Оцінка основних засобів проведена технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності
Будинки, споруди та нерухомі пристрої	080	1 893 278	565 478	431 215	40 095	3 695	8 068	1 798	171 666		-103		2 356 623	739 041	
Машини та обладнання	090	1 191 482	323 074	306 253	4	278 433	5 823	3 620	138 366		1		1 491 915	736 253	
Транспортні засоби	100	63 312	17 684	5 099	0	0	301	282	6 099		0		68 110	23 501	
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	110	5 228	2 005	684	0	0	73	49	1 137		0		5 839	3 093	
Інші основні засоби	120	13 480	3 449	1 357	0	0	175	170	1 838		102		14 560	5 117	
Допоміжні пристрої і прилади	130	1 407	2 363	43	0	0	59	56	52				1 391	2 359	2. Інші зміни за рік - це рух основних засобів в результаті перегрупування
Безгосподарні внаслідження	140	1	0	0	0	0	0	0	0				1	0	
Капітальні інвестиції (транзитний рахунок)	150	193 788	0	686 116	0	0	514 439	0	0				365 465	0	
Разом	160	3 361 976	914 053	1 430 767	40 099	282 128	528 938	5 975	319 158	0	0	0	4 303 904	1 509 364	

3 рядка 160 графа 14

вартість оформлених у заставу основних засобів
вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

0
20 076

3 рядка 160 графа 8

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

413 756

вартість основних засобів, призначених для продажу

0

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок утрачених унаслідок вогонних дій

107

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок протиправних дій (крадіжки)

0

3 рядка 160 графа 5

вартість активів, отриманих в якості гуманітарної допомоги

238 970

III. Доходи і витрати 2024

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Списання заборгованості	170	10 109	315
Витрати на створення резерву на знецінення заборгованості	180	X	27 069
Отримані відсотки по залишкам на рахунках	190	3 914	X
Штрафи, пені, неустойки	200	8 046	1 221
Витрати на створення резерву на можливі санкції	210	X	23 297
Інші операційні доходи і витрати	220	20 323	52 770
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	230		
дочірні підприємства	240		
спільну діяльність	250		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	260		X
Проценти	270	X	
Фінансова оренда активів	280		
Інші фінансові доходи і витрати	290	4 253	85 323
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	300		
Доходи від об'єднання підприємств	310		
Результат інвентаризації	320	3 995	0
Витрати пов'язані з воєнним станом	330	X	1 460
Безоплатно одержані активи	340	211	X
Списання необоротних активів	350	X	2 121
Інші доходи і витрати	360	6 710	818

IV. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2023 р.	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Видано доходом невикористану суму у звітному році	Сума відшкодування витрат	Залишок на 31.12.2024 р.
			нарахувано (створено)	доляткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	370	16 051	34 105	0	28 576	0	0	21 580
Забезпечення інших виплат персоналу	380	848	462	0	396	0	0	914
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо судових витрат, штрафів, пеня та не прийнятих витрат	390	209 954	23 308	0	15 175	43	0	218 044
Резерв сумнівних боргів	400	523 832	27 069	0	78 367	1 430	0	471 104
Разом	410	750 685	84 944	0	122 514	1 473	0	711 642

Головний бухгалтер



Олена КОРНІВСЬКА

99	Маслов С. А.	201/1004/20	23.10.20	июль 2019	75 630,29	1 166,78	707,83	5 666,14	0,00	3 102,00	85 315,06	11.01.21	75 630,29	1 166,78	707,83	5 666,86	0,00	3 102,00	85 305,06	-	-	-	приватизация	
100	Рыжовский О. М.	201/11385/20	16.11.20	июль 2019	33 057,10	2 014,84	4 167,25	18 337,82	0,00	3 103,00	39 619,01	18.01.21	33 037,10	2 014,84	4 167,25	18 337,82	0,00	3 102,00	39 619,01	-	-	-	приватизация	
101	Лыкоб С. I	199/8123/20	01.12.20	июль 2019	20 791,80	1 322,80	2 333,08	11 423,55	0,00	2 103,00	37 973,23	30.03.21	20 791,80	1 322,80	2 333,08	11 423,55	0,00	3 101,00	37 973,23	-	-	-	приватизация	
102	ГО "СФК "КЛАСИКА"	904/6703/20	11.12.20	июль 2019	72 768,61	3 048,96	3 799,82	3 263,31	0,00	2 102,00	84 968,70	01.01.21	72 768,61	3 048,96	3 799,82	3 263,31	0,00	3 101,00	84 968,70	-	-	-	приватизация	
103	ТОВ "П "Аварис"	904/6716/20	14.12.20	июль 2019	272 311,44	15 403,79	20 966,86	5 646,10	0,00	4 715,38	318 337,67	15.02.21	272 311,44	15 403,79	20 966,86	5 646,10	0,00	4 719,28	318 337,67	-	-	-	приватизация	
104	ТОВ "КДМ Сервис-Юкс"	904/6849/20	17.12.20	июль 2019	40 223,09	2 276,52	3 289,03	966,93	0,00	2 103,00	48 769,57	23.02.21	40 223,09	2 276,52	3 289,03	966,93	0,00	3 102,00	48 769,57	-	-	-	приватизация	
105	Безруков С. В.	201/12340/20	21.12.20	группа 2019	42 729,61	3 933,77	12 033,67	709,69	0,00	3 102,00	61 508,54	23.01.21	42 729,61	3 933,77	12 033,67	709,69	0,00	3 102,00	61 508,54	-	-	-	приватизация	
106	Захаровский Е. М.	904/7110/20	10.12.20	июль 2019	41 589,27	2 809,98	4 184,25	1 844,10	0,00	3 102,00	52 919,60	15.04.21	41 589,27	2 809,98	4 184,25	1 844,10	0,00	3 102,00	52 919,60	-	-	-	приватизация	
107	Темаровский В. I	932/88/21	12.01.21	июль 2019	92 402,80	6 881,62	12 615,96	823,14	0,00	3 170,00	114 997,52	22.02.21	92 402,80	6 881,62	12 615,96	823,14	0,00	3 270,00	114 997,52	-	-	-	приватизация	
108	ФООП Барцанов Н. М.	904/204/21	14.01.21	июль 2019	34 830,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3 170,00	37 100,16	01.08.21	34 830,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3 270,00	37 100,16	-	-	-	приватизация	
109	Уланов О. Я.	201/989/21	28.01.21	барельеф 2019	26 529,63	1 517,00	2 021,20	533,11	0,00	2 270,00	32 870,94	04.06.21	26 529,63	1 517,00	2 021,20	533,11	0,00	3 270,00	32 870,94	-	-	-	приватизация	
110	Шабалин В. I	201/2517/21	12.03.21	июль 2019	28 072,13	2 343,64	6 289,03	23 013,90	0,00	3 170,00	41 168,70	02.09.21	28 072,13	2 343,64	6 289,03	23 013,90	0,00	3 270,00	41 168,70	-	-	-	приватизация	
111	ВП "ЖЕЛ. Ж. 34" ДДП	904/4188/21	15.04.21	июль 2019	69 488,04	3 236,02	5 529,50	21 814,82	0,00	2 270,00	102 338,38	14.06.21	69 488,04	3 236,02	5 529,50	21 814,82	0,00	3 270,00	102 338,38	-	-	-	приватизация	
112	ВП "ДПО ЖДЕ" "Днепропетровский"	904/4128/21	22.04.21	июль 2019	827 048,13	3 708,87	10 899,18	15 931,81	41 352,04	16 847,50	913 770,53	01.06.21	827 048,13	3 708,87	10 899,18	15 931,81	41 352,04	16 847,50	913 770,53	21 101,21	-	-	приватизация	
113	ЗАТ "Земельбу"	904/6175/21	21.07.21	июль 2019	19 297,15	108,61	546,73	897,17	0,00	2 270,00	21 194,66	23.04.21	19 297,15	108,61	546,73	897,17	0,00	3 267,23	21 171,31	-	-	-	приватизация	
114	ВП "Камистро"	904/6174/21	21.07.21	июль 2019	106 901,14	4 484,93	10 029,30	47 316,15	0,00	2 530,68	121 242,20	27.09.21	106 901,14	4 484,93	10 029,30	47 316,15	0,00	2 136,60	121 136,80	-	-	-	приватизация	
115	ГО "СФК "КЛАСИКА"	904/6173/21	21.07.21	июль 2019	43 774,30	386,27	1 252,87	1 829,09	0,00	2 103,00	51 300,49	28.11.21	43 774,30	386,27	1 252,87	1 829,09	0,00	2 255,47	51 331,29	-	-	-	приватизация	
116	Лыкоб С. I	201/266/21	27.07.21	схема 2020	24 171,66	186,27	1 840,78	0,00	0,00	2 270,00	28 479,71	21.03.21	24 171,66	186,27	1 840,78	0,00	0,00	2 270,00	28 479,71	-	-	-	приватизация	
117	ФООП "ДО" "Днепропетровский завод ВСА"	904/6751/21	27.07.21	барельеф 2021	135 131,72	0,00	0,00	0,00	0,00	2 270,00	137 401,72	23.03.21	135 131,72	0,00	0,00	0,00	0,00	2 270,00	137 401,72	-	-	-	приватизация	
118	Заручков О. Г.	201/877/21	17.09.21	июль 2019	13 339,77	566,48	1 176,71	293,68	0,00	2 270,00	17 651,64	23.03.21	13 339,77	566,48	1 176,71	293,68	0,00	2 270,00	17 651,64	-	-	-	приватизация	
119	ГО "Днепропетровский завод ВСА"	904/8027/21	30.09.21	июль 2019	17 547,24	722,12	1 580,64	484,78	0,00	2 270,00	22 604,80	20.01.21	17 547,24	722,12	1 580,64	484,78	0,00	2 264,99	22 554,90	-	-	-	приватизация	
120	ТОВ "Днепропетровский завод ВСА"	916/2865/21	20.09.21	июль 2019	141 166,23	7 516,88	16 824,70	3 708,51	0,00	3 526,27	170 943,65	23.11.21	141 166,94	7 516,88	16 824,70	3 708,51	0,00	3 525,13	170 867,32	-	-	-	приватизация	
121	АУ "Днепропетровский завод ВСА"	904/3437/19 (904/8122/21)	28.09.21	июль 2019	305 319,31	6 220,95	12 343,97	17 117,19	0,00	3 115,34	346 138,78	10.03.21	305 319,31	6 220,95	12 343,97	17 117,19	0,00	3 115,34	346 138,78	-	-	-	приватизация	
122	ВП "ДПО ЖДЕ"	904/6176/21	18.10.21	июль 2019	463 236,12	7 656,91	14 114,05	33 191,13	0,00	7 772,86	535 961,06	23.12.21	463 236,12	7 656,91	14 114,05	33 191,13	0,00	9 772,76	535 961,06	-	-	-	приватизация	
123	ВП "Днепропетровский завод ВСА"	904/8144/20 (904/8172/21)	02.11.21	июль 2019	101 063,18	422,97	1 010,59	3 449,86	0,00	3 441,80	111 590,40	20.01.21	101 063,18	422,97	1 010,59	3 449,86	0,00	9 110,19	113 089,10	10.05.21	-	-	-	приватизация
124	ТОВ ВКФ "Сабар-Гранд"	904/8171/21	02.11.21	июль 2019	19 739,79	205,41	343,52	1 096,84	0,00	2 270,00	21 635,56	18.01.21	19 739,79	205,41	343,52	1 096,84	0,00	2 270,00	21 635,56	-	-	-	приватизация	
125	Мартынов В. М.	201/1168/21	04.11.21	июль 2019	22 667,60	1 423,04	968,54	1 423,04	0,00	2 270,00	29 150,22	03.08.21	22 667,60	1 423,04	968,54	1 423,04	0,00	2 270,00	29 150,22	-	-	-	приватизация	
126	ВП "Днепропетровский завод ВСА"	904/5191/15 (904/8171/21)	12.11.21	июль 2019	34 100,35	159,90	4 077,52	3 190,51	0,00	1 827,00	43 515,28	23.11.21	34 100,35	159,90	4 077,52	3 190,51	0,00	1 827,00	43 515,28	-	-	-	приватизация	
127	Савенко Д. П.	932/10129/21	26.11.21	барельеф 2019	41 582,30	241,51	383,28	1 368,58	0,00	2 270,00	46 651,67	23.05.21	41 582,30	241,51	383,28	1 368,58	0,00	2 270,00	46 651,67	-	-	-	приватизация	
128	ВП "Днепропетровский завод ВСА"	904/8272/21	01.12.21	июль 2019	338 187,35	12 202,15	29 846,64	12 279,99	0,00	5 817,72	398 401,85	05.05.21	338 187,35	12 202,15	29 846,64	12 279,99	0,00	5 875,18	397 536,67	-	-	-	приватизация	
129	ГО "КЭМ "См"	904/717/21	11.02.22	июль 2019	12 097,88	124,26	290,60	718,89	0,00	2 481,00	15 722,61	03.05.21	12 097,88	124,26	290,60	718,89	0,00	2 481,00	15 722,61	-	-	-	приватизация	
130	ТОВ "Сп Клефорт"	904/2099/23	26.07.23	июль 2020	54 402,17	666,88	3 066,44	2 473,23	0,00	4 481,00	66 581,71	15.04.21	54 402,17	666,88	3 066,44	2 473,23	0,00	4 481,00	66 581,71	-	-	-	приватизация	
131	АУ "КЭ "Днепропетровский"	904/2101/23	16.07.23	схема 2023	478 047,90	4 234,41	28 310,96	43 971,51	0,00	8 333,47	562 898,25	01.10.21	478 047,90	4 234,41	28 310,96	43 971,51	0,00	13 500,23	580 548,12	08.02.23	27.03.23	-	-	приватизация
132	ФООП Савенко Ю. Я.	904/2108/23	26.07.23	июль 2019	101 161,64	4 970,31	28 511,09	11 574,46	0,00	2 481,00	150 698,52	21.11.21	101 161,64	4 970,31	28 511,09	11 574,46	0,00	2 481,00	150 698,52	-	-	-	приватизация	
133	ВП "ДПО ЖДЕ" "Днепропетровский"	904/2110/23	26.07.23	июль 2021	3 504 031,88	41 381,91	341 476,00	374 422,66	175 201,60	64 390,74	4 501 298,44	09.11.21	3 504 031,88	41 381,91	341 476,00	374 422,66	175 201,60	64 390,74	4 505 298,68	-	-	-	приватизация	
134	ТОВ "Парон Танд" (Львов)	904/2199/23	21.08.23	июль 2019	15 123,52	771,89	3 421,75	4 791,98	0,00	2 481,00	26 792,14	11.01.21	15 123,52	771,89	3 421,75	4 791,98	0,00	2 481,00	26 792,14	-	-	-	приватизация	
135	Савенко Д. П.	912/1280/23	13.08.23	схема 2019	205 650,35	2 601,90	16 734,22	28 161,01	0,00	3 795,24	256 946,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	приватизация		
136	ДК ПП "Днепропетровский"	904/2975/23	13.09.23	схема 2023	284 652,13	7 066,70	43 441,47	18 328,12	0,00	6 267,19	379 758,31	14.12.21	284 652,13	7 066,70	43 441,47	18 328,12	0,00	6 267,89	379 758,31	-	-	-	приватизация	
137	Кремленко П. В.	201/8148/23	13.09.23	июль 2019	12 800,11	865,61	4 635,19	7 318,68	0,00	2 481,00	47 990,61	28.11.21	12 800,11	865,61	4 635,19	7 318,68	0,00	2 481,00	47 990,61	-	-	-	приватизация	
138	ТОВ "Мельник-97"	904/2971/23	13.09.23	июль 2019	73 947,81	1 103,30	6 722,50	11 743,21	0,00	2 481,00	95 997,82	08.11.21	73 947,81	1 103,30	6 722,50	11 743,21	0,00</							

301	ФООП Швакочей О.И.	904/5093/24	19.11.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	62 082,00	2 086,20	4 009,07	12 466,81	0,00	2 432,40	84 996,58	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
304	ФОВ "ЮУ Проперн"	904/5164/24	25.11.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	8 941,82	1 182,23	5 454,20	0,00	0,00	2 432,40	18 202,61	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
305	ДП "ЗСД пром и инд инфраструктура"	904/5185/24	26.11.24	дистанция 2021 - Бюджет 2021	775 478,64	63 975,77	901 281,10	586,98	0,00	11 692,51	1 154 715,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
306	ФООП "Солнечная Е.Г."	904/5203/24	27.11.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	58 736,12	8 492,08	35 965,38	5 712,42	0,00	2 505,40	111 371,40	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
307	ФООП Чукаль И.А.	904/5237/24	29.11.24	дистанция 2021 - Бюджет 2021	5 681,07	681,59	1 342,40	0,00	0,00	2 432,40	12 127,46	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
308	ДП "Давар-Мана"	904/5246/24	04.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2022	77 698,74	8 118,93	35 060,54	4 010,47	0,00	2 432,40	41 504,76	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
309	Ковалева А.В.	203/7176/24	06.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	18 954,60	3 087,69	13 574,81	2 573,30	0,00	2 432,40	41 614,80	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
310	ФООП Гасанов Е.П.	904/5389/24	10.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	68 809,28	5 300,24	19 604,61	15 025,00	0,00	2 432,40	111 261,58	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
311	ДП "У" "Управление микрорайон"	904/5419/24	11.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	723 960,74	70 896,76	270 348,99	118 105,47	0,00	14 199,77	1 193 513,95	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
312	Иванова А.Ф.	201/16385/24	20.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	65 427,62	5 383,21	23 281,05	11 199,94	0,00	2 432,40	108 614,23	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
313	Иванова И.В.	201/16387/24	20.12.24	дистанция 2021 - Бюджет 2021	15 433,72	2 356,88	8 684,85	0,00	0,00	2 432,40	28 895,85	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
314	Савченко Анна С.В.	204/13667/24	23.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	32 484,07	2 373,98	10 237,27	110,91	0,00	2 432,40	47 648,61	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
315	Ивановский М.Ф.	201/16526/24	23.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2022	36 126,61	2 766,14	11 290,91	3 349,13	0,00	2 432,40	56 375,23	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления
316	ФООП Стрельбицкий С.В.	904/5462/24	26.12.24	дистанция 2019 - Бюджет 2021	41 466,60	5 899,88	27 247,27	14 181,33	0,00	2 432,40	91 167,28	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	доплата отчисления

Исполнительная дирекция с правом
заключения



Заместитель
Директор

Додаток №3 до приміток до річної фінансової звітності КП "Теплоенерг" станом на 31.12.2024 Інформація щодо стану пред'явлених КП "Теплоенерг" вимог станом на 31.12.2024 по категорії боржників "населення"

№ №	Боржник	№ справи	дата подання заяви	період відповідальності	сума в тис. грн						рішення	вимоги						сума суми стягнута	сума суми вимог	сума суми вимог		
					оголошений борг	%	вхідні	внес	внес	сума суми стягнута		внес	оголошений борг	%	вхідні	внес	внес				сума суми стягнута	внес
1	ОК "ЖЕК № 186"	904/145/17	29.08.17	листопад 2016 - листопад 2017	426 060,30	6 252,81	29 812,78	14 601,80	0,00	7 155,41	524 781,14	18.10.17	210 060,30	6 619,91	21 088,51	16 504,94	0,00	4 534,40	308 828,08	-	-	виправлена вимога
2	Дучен М М	202/1436/18	23.03.18	листопад 2015 - листопад 2017	3 266,09	99,01	407,01	0,00	0,00	176,20	1 948,31	14.04.18	3 266,09	99,01	407,01	0,00	0,00	176,20	3 948,31	-	-	виправлена вимога
3	Шанковий В Д	199/1934/18	28.03.18	листопад 2015 - листопад 2017	5 671,92	234,40	970,24	0,00	0,00	176,20	7 049,76	24.04.18	5 671,92	231,40	970,24	0,00	0,00	176,20	7 049,76	-	-	виправлена вимога
4	ОСЖ "Радич"	904/139/18	16.07.18	листопад 2016 - листопад 2018	208 000,17	8 690,18	29 946,30	35 474,30	0,00	4 211,48	286 342,63	15.11.18	182 400,00	8 690,18	29 946,30	3 547,43	0,00	3 940,16	218 544,01	-	-	виправлена вимога
5	Лобковська Л Ф, Степанюк М М, Степанюк З І	199/1704/19	01.03.19	листопад 2016 - листопад 2018	7 334,52	234,85	315,04	0,00	0,00	1 921,00	9 590,56	27.05.19	7 334,52	234,85	315,04	0,00	0,00	1 921,00	9 590,56	-	-	виправлена вимога
6	Бурдаков О В	205/10324/19	02.12.19	листопад 2016 - листопад 2018	14 670,81	793,49	1 872,32	0,00	0,00	192,10	19 488,72	06.12.19	14 670,81	793,49	1 872,32	0,00	0,00	192,10	19 488,72	-	-	виправлена вимога
7	ЖЕК №3	9044037/20	27.07.20	листопад 2018 - листопад 2020	594 505,30	18 158,96	41 282,46	180 388,12	29 725,26	13 725,86	878 886,14	09.11.20	594 505,30	19 137,13	41 282,46	180 207,56	29 725,26	12 976,10	878 011,80	-	-	виправлена вимога
8	ВП "Ю Палломай" кооператив з обмеженою відповідальністю	904/5560/20	12.10.20	листопад 2019 - листопад 2020	838 106,55	14 995,27	5 481,39	76 115,34	0,00	14 632,06	949 550,61	25.05.21	707 535,77	14 978,23	5 481,39	65 014,87	14 609,11	13 094,80	845 510,29	-	-	виправлена вимога
9	ОВ "ЖЕК №23 "Радич"	904/346/21	22.01.21	листопад 2020 - листопад 2020	122 267,26	6 844,56	8 554,51	5 611,24	0,00	2 240,56	145 520,13	29.03.21	122 267,26	4 844,56	8 554,51	3 754,72	0,00	2 940,36	143 064,61	-	-	виправлена вимога
10	ОСН "ЖК "Львів" буд. №48 на вул. Маб "Парквіль"	904/5545/21	31.03.21	листопад 2019 - листопад 2019	388 719,42	46 580,12	102 142,74	0,00	0,00	8 061,44	545 503,93	09.06.21	388 719,42	46 580,12	102 142,74	0,00	0,00	8 053,02	544 920,57	-	-	виправлена вимога
11	ОК "ЖЕК №22 "Восход 3"	904/6178/21	21.07.21	листопад 2021 - листопад 2021	147 092,03	519,86	0,00	3 599,29	0,00	2 270,00	152 481,17	08.11.21	147 092,03	519,86	0,00	3 599,29	0,00	2 270,00	152 481,17	-	-	виправлена вимога
12	ОСН "ЖК "Львів" буд. №48 на вул. Маб "Парквіль"	904/8291/21	05.10.21	листопад 2019 - листопад 2021	1 172 194,40	36 998,01	79 303,54	48 054,75	0,00	20 048,26	1 368 598,96	14.12.21	1 172 194,40	36 998,01	78 552,46	47 234,44	0,00	20 024,69	1 355 004,00	-	-	виправлена вимога
13	АТ "ДМУ"	904/5457/19 (904/1432/11)	28.09.21	листопад 2019 - листопад 2021	305 319,31	6 220,95	12 365,97	17 117,19	0,00	5 115,36	344 138,78	10.02.22	305 319,31	6 220,95	12 365,97	17 117,19	0,00	5 115,36	344 138,78	-	-	виправлена вимога
14	ОСЖ "Хитч"	904414/22	27.12.22	листопад 2019 - листопад 2019	39 475,04	6 071,18	20 431,98	13 994,74	0,00	3 481,00	82 951,94	19.05.23	39 475,04	5 223,83	4 217,44	13 785,90	0,00	1 529,99	69 712,30	-	-	виправлена вимога
15	Склявська Г П, З Ф, А Г, О Г, А Г, Г Г, О Г	20115/10321/19	23.12.22	листопад 2019 - листопад 2019	11 506,11	0,00	0,00	0,00	0,00	121,80	13 627,91	29.12.22	11 506,11	0,00	0,00	0,00	0,00	121,80	13 627,91	-	-	виправлена вимога
16	Ремешко Г М	204/2564/23	23.02.23	листопад 2018 - листопад 2023	20 513,57	1 125,88	5 071,05	0,00	0,00	2 684,00	31 614,50	10.01.24	9 411,91	1 234,74	4 324,26	0,00	0,00	1 350,96	16 321,77	-	-	листопад 2024
17	ОК "ЖЕК № 114 «Юніон»	9044645/23	08.12.23	листопад 2019 - листопад 2023	185 899,34	18 283,78	83 155,45	68 584,14	0,00	5 338,84	361 268,05	19.02.24	185 899,74	8 022,63	20 533,80	12 345,27	0,00	2 721,43	229 523,08	-	-	виправлена вимога
18	ОВ "ЖЕК № 204"	904/127/24	05.01.24	листопад 2023 - листопад 2023	44 184,22	17 044,98	50 066,32	130 259,91	0,00	7 671,18	646 936,61	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	листопад 2024	
19	ОСЖ "Полтавський"	904/7207/24	19.03.24	листопад 2023 - листопад 2023	53 839,08	2 999,99	11 402,11	19 912,65	0,00	2 442,40	84 946,23	14.05.24	57 839,08	481,41	740,18	0,00	0,00	1 552,50	60 613,17	01.11.24	-	листопад 2024
20	Бурдаков Ю В, Коломоторська К В	932/2447/24	21.03.24	листопад 2016 - листопад 2024	87 800,91	7 687,21	32 297,72	1 016,34	0,00	2 492,40	131 294,66	26.12.24	87 800,91	7 687,27	32 297,72	1 016,34	0,00	2 492,40	131 294,66	-	-	листопад 2024
21	Кірюк А В	912/2572/24	24.03.24	листопад 2021 - листопад 2024	44 483,40	1 697,57	6 124,54	47,58	0,00	2 457,40	54 810,49	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	листопад 2024	
22	ОК "ЖЕК №3"	904/1929/24	01.05.24	листопад 2020 - листопад 2022	648 408,38	46 087,01	207 734,33	139 736,40	0,00	16 079,48	1 058 043,58	29.08.24	678 406,38	10 072,18	34 580,15	38 151,69	0,00	10 968,18	772 180,58	-	-	листопад 2024
23	ОСН "ЖК "Львів" буд. №46 на вул. Маб "Парквіль"	904/2629/24	02.07.24	листопад 2023 - листопад 2024	859 915,99	20 812,26	29 600,92	54 786,29	0,00	11 581,51	976 706,97	01.10.24	899 915,99	20 812,26	29 600,92	54 786,29	0,00	11 581,51	976 706,97	-	-	виправлена вимога
24	ВП "Ю Палломай" кооператив з обмеженою відповідальністю	904/5337/24	30.07.24	листопад 2023 - листопад 2024	733 086,50	21 458,07	48 324,40	195 914,94	0,00	11 990,22	1 011 175,03	12.09.24	733 086,50	19 978,14	42 114,95	179 095,51	0,00	11 661,30	983 966,44	-	-	листопад 2024
25	ОСН "ЖК "Львів" буд. №46 на вул. Маб "Парквіль"	904/1968/24	09.09.24	листопад 2021 - листопад 2022	506 052,17	18 834,36	149 499,89	0,00	0,00	8 572,64	722 959,06	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	листопад 2024	

Заступник директора з правових питань

Зореня

ДПГБП

Додаток №4 до приміток до річної фінансової звітності КП "Теплоенерго" станом на 31.12.2024 Інформація щодо стану пред'явлених КП "Теплоенерго" вимог станом на 31.12.2024 по категорії боржників "бюджет"

№ з/п	боржник	№ справи	дата постанова	період	ЗАВ'ЯЗУЄ							сума вимоги (грошова)	ЗАДОВЛЕНО							рішення суду з огляду на вимоги статуту	рішення суду з огляду на вимоги статуту	примітки
					основний борг	3%	інфляція	пеня	штраф	судові витрати	сьогого		основний борг	3%	інфляція	пеня	штраф	судові витрати	сьогого			
1	ДП "ДП П ЖДЕ "Дніпроенерго"	904/163/18	17.06.2018	звітний 2011 - звітний 2011	260 138,32	3 903,64	5 652,93	44 036,17	0,00	4 840,98	327 572,04	22 11 18	260 138,32	3 903,64	5 652,93	44 036,17	0,00	4 840,98	327 572,04	-	-	вирішено виконавчі
2	Департамент Гуманитарної політики ДНР	904/281/200	16.07.2000	грудень 2016	183 205,92	16 495,53	36 934,31	0,00	0,00	3 549,54	240 185,30	22.09.20	183 205,92	16 495,53	36 934,31	0,00	0,00	3 549,54	240 185,30	-	-	вирішено виконавчі
3	ДП "ДЛП ЖДЕ "Дніпроенерго"	904/400/20	24.07.2020	листопад 2011 - грудень 2020	533 843,72	15 066,49	14 242,71	99 073,71	0,00	9 933,40	672 160,09	16.12.20	533 843,72	15 066,49	14 242,71	51 972,59	0,00	9 256,88	656 181,36	-	-	вирішено виконавчі
4	ДП "ДЛП ЖДЕ "Дніпроенерго"	904/421/21	19.04.2021	листопад 2020 - березень 2021	312 712,41	1 404,06	4 131,75	5 924,52	15 615,62	5 097,14	344 901,50	30.08.21	312 712,41	1 404,06	4 131,75	5 924,52	15 615,62	5 097,14	344 901,50	-	-	вирішено виконавчі
5	ДП "ДЛП ЖДЕ "Дніпроенерго"	904/2098/22	26.07.22	листопад 2021 - грудень 2021	658 163,16	7 894,00	65 285,73	71 753,96	32 908,15	12 519,67	848 544,67	01.10.22	658 163,16	7 894,00	65 285,73	71 753,96	32 908,15	12 519,67	848 544,67	-	-	вирішено виконавчі
6	КПНЗ «Світ ДФС» ошк. резерву і пенсійних зобов'язань ДНР	904/767/22	27.10.22	листопад 2016 - березень 2022	1 000 400,51	57 762,13	304 418,58	20,94	0,00	20 442,05	1 383 245,21	04.04.23	913 351,19	49 887,46	366 278,50	20,94	0,00	18 487,79	1 251 028,88	-	-	вирішено виконавчі
7	ДП "ДЛП ЖДЕ "Дніпроенерго"	904/115/23	14.08.23	листопад 2022 - березень 2023	92 122,80	4 384,55	1 549,45	30 890,76	4 616,64	9 530,13	143 254,30	09.01.24	92 122,80	4 384,55	1 549,45	30 890,76	4 616,64	3 616,64	136 340,81	-	-	вимоги виконавчі у зв'язку з передачею справи в судову інстанцію
8	КПНЗ «Світ ДФС» ошк. резерву і пенсійних зобов'язань ДНР	904/1078/24	12.03.24	листопад 2022 - березень 2024	271 433,53	3 466,99	6 620,32	36 619,63	0,00	3 841,59	321 974,05	27.05.24	273 433,53	3 466,99	6 620,32	36 617,62	0,00	3 841,59	323 974,05	-	-	вирішено виконавчі
9	ДП "Укр. Інститут по виробничим справам"	904/762/24	14.08.24	листопад 2022 - березень 2024	320 627,15	15 204,47	32 066,74	1 825,12	0,00	4 436,69	374 160,67	16.12.24	320 627,15	15 204,47	32 066,74	0,00	0,00	4 414,79	372 313,65	-	-	вирішено на користь відповідача
10	ДООУС м. місто Ахтістів	904/762/24	04.09.24	листопад 2022 - грудень 2022	74 158,03	4 874,32	17 498,97	1 359,88	0,00	3 422,40	100 513,60	28.11.24	74 158,03	4 874,32	17 498,97	0,00	0,00	3 188,82	99 120,14	-	-	вирішено виконавчі
11	ДООУС м. місто Ахтістів	904/762/24	10.09.24	листопад 2022 - березень 2024	77 134,65	3 489,68	4 107,74	1 541,13	0,00	3 422,40	88 695,60	07.11.24	77 134,65	3 489,68	4 107,74	0,00	0,00	2 381,71	87 313,78	-	-	вирішено виконавчі

Заступник директора з правового забезпечення

Зорян

ДН ТАР

Додаток №5 до звітності до річної фінансової звітності КП "Тепломер" станом на 31.12.2024 Інформація щодо статусу пред'явлених КП "Тепломер" лічильників станом на 31.12.2024 по категорії боржників "Боржники"

№ п/п	Боржник	№ лічильника	показники за період / на дату											показники станом на дату											
			дата	період / на дату	сума боргів	3% річних	штрафи	пеня	сума платежів	всього	сума боргів на дату лічильника	сума лічильника	сума у порядку лічильника	сума			сума у порядку лічильника	сума боргів	сума лічильника	сума у порядку лічильника					
														сума	сума	сума									
1	Співдружництво "Тепломер" ДП	01000000000000000000	01.01.19																						
2	Співдружництво "Тепломер" ДП	01000000000000000000	01.01.19	септ. 2014 - верес. 2016	209 237,61	3 808,71	34 468,81	0,00	0,00	341 515,13	3 124,00	484 476,90	484 476,90	04.10.18	1 526,00	сума лічильника	4 000	341 515,13	сума боргів 3% річних / штрафів	48 400,00	547 908,30	18.01.19	0,00	341 515,13	
3	ТОВ "АГС ПАУЕР ТЕХНОЛОДЖІС"	0041341174	19.02.18	септ. 2014 - верес. 2016	14 296,00	0,00	0,00	478,64	1 726,16																
			19.02.18	септ. 2014 - верес. 2016	39 451,99	0,00	0,00	1 360,36	0,00	146 951,01	1 300,00	150 115,61	309 146,10	30.02.18	1 300,00	сума лічильника	141 915,97	сума боргів у порядку лічильника	1 000,00	сума у порядку лічильника	150 115,61	209 146,10	27.02.18	141 915,99	64 291,17
			19.02.18	септ. 2014 - верес. 2016	40 482,98	0,00	0,00	0,00	1 427,08																
			19.02.18	септ. 2014 - верес. 2016	54 234,94	0,00	0,00	0,00	0,00																
4	КП "Тепломер" ДП	0041341174	30.11.19	септ. 2014 - верес. 2016	200 012,66	1 939,34	7 142,82	0,00	0,00	214 251,11	3 842,00	218 099,11													
30.10.20	септ. 2017 - верес. 2018	150 026,33	0,00	0,00	0,00	0,00	130 026,33	4 204,00	134 230,33																
5	ТОВ "АГС ПАУЕР ТЕХНОЛОДЖІС"	0142253706	11.06.23	септ. 2016 - септ. 2020	352 129,61	0,00	0,00	0,00	0,00	352 129,61	1 344,00	353 473,61													
6	КП "Тепломер" ДП	0041341174	01.01.19		482 133,23					482 133,23		482 133,23	08.09.23	0,00											
7	ДП "ДА" (співдружництво) ВАТ "ДАА"	0041341174	17.11.21	септ. 2016 - верес. 2018	129 306,11	1 862,53	5 029,39	30 379,43	2 348,54																
			17.11.21	септ. 2016 - верес. 2018	71 920,78	398,80	549,54	1 458,53	2 103,00	252 147,64	4 540,00	256 687,64													
			17.11.21	септ. 2016 - верес. 2018	14 751,55	39,83	0,00	114,07	2 102,00																
			17.11.21	септ. 2016 - верес. 2018	34 104,31	156,90	6 077,52	3 140,91	1 027,00																
			17.11.21	септ. 2016 - верес. 2018	17 808,85	3 687,14	11 179,25	0,00	1 742,00																
			17.11.21	септ. 2016 - верес. 2018	71 653,99	1 042,00	4 240,53	5 994,31	1 540,00																
8	КП "Тепломер" ДП	0041341174	27.12.22	септ. 2018 - верес. 2022	887 143,14	0,00	0,00	0,00	0,00	887 143,14	4 842,00	891 985,14													
9	КП "Тепломер" ДП	0041341174	18.11.24	септ. 2018 - верес. 2022	747 515,69	0,00	0,00	0,00	0,00	747 515,69	0,00	747 515,69													
10	ДП "ДА" (співдружництво) ВАТ "ДАА"	0041341174	12.08.20	септ. 2018 - верес. 2022	1 137 922,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1 137 922,41															
			12.08.20	септ. 2018 - верес. 2022	27 338,36	0,00	0,00	0,00	0,00																
			03.12.22	септ. 2018 - верес. 2022	970 972,04	27 949,97	41 281,13	121 443,14	1 051,00	1 144 813,34	4 743,00	1 149 556,34	31.01.23	4 743,00	1 046 004,31	128 328,04	1 144 332,31	3 719 515,11							
			03.12.22	септ. 2018 - верес. 2022	1 122 542,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144 813,34	4 743,00	1 149 556,34	31.01.23	4 743,00	1 046 004,31	128 328,04	1 144 332,31	3 719 515,11							
11	КП "Тепломер" ДП	0041341174	12.12.2022	септ. 2017 - верес. 2018	21 708,91	1 491,41	2 659,17	0,00	1 027,00	21 837,48	0,00	21 837,48	25.02.24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 020,48		
12	КП "Тепломер" ДП	0041341174	12.12.2022	септ. 2017 - верес. 2017	3 019,55	228,40	491,43	0,00	1 193 923,41	1 200,00	0,00	1 200,00													
13	КП "Тепломер" ДП	0041341174	01.07.24	септ. 2017 - верес. 2018	166 913,55	0,00	0,00	0,00	0,00	166 913,55	0,00	166 913,55													
14	КП "Тепломер" ДП	0041341174	01.07.24	септ. 2018 - верес. 2018	1 044,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1 044,81	0,00	1 044,81													

Заступник директора з економіки
 [Підпис]

Додаток №6 до приміток до річної фінансової звітності КП "Теплоенерго" станом на 31.12.2024
Інформація щодо стану судових справ, пов'язаних із суб'єктами ринку природного газу станом на 31.12.2024

№ п/п	Позивач	№ справи	ЗАЯВЛЕНО							рішення суду і інстанції	ЗАДОВОЛЕНО					рішення суду апеляційної інстанції	рішення суду касаційної інстанції	відстрочка виконання рішення суду	апеляція на відстрочку	Станом на 31.12.2024
			основний борг	3%	інфляція	пеня	судовий збір	всього	основний		3%	інфляція	пеня	судовий збір	всього					
1	АТ НАК "Нафтогаз України"	904/2574/21 (договір 3467/18-КП-4 від 04.10.18)	820 811 104,48	не нараховувалась	не нараховувалась	не нараховувалась	868 350,00	821 679 454,48	09.08.2021	696 368 528,22	0,00	0,00	0,00	794 500,00	697 163 028,22 Рішення відстрочено на 1 рік до 08.08.22	09.08.2021 (Залишено в силі рішення 1 інстанції)	Відмовлено у відкритті провадження і повернуто касаційну скаргу скарги скарги	відстрочено на 1 рік до 08.08.22	17.11.2021- постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції в частині відстрочення залишено в силі	На стадії виконання договору реструктуризації
2	АТ "Нафтогаз Трейдинг"	904/3691/23 (договір № 5572-НГТ-4 від 30.06.2021)	802 193 583,50	32 935 363,54	163 834 304,24	не нараховувалась	939 400,00	999 907 651,28	03.10.2023	802 193 583,50	24 433 621,24	99 152 333,06	не нараховувалась	870 579,87	926 650 117,67. Рішення відстрочено на 1 рік до 02.10.2024.	15.05.2024 - постанова суду апеляційної інстанції, якою позво дозволено в повному обсязі. Крім того, призначено 1 127 280,00 грн судового збору за подання апеляційної скарги. В частині відстрочення виконання рішення першої інстанції залишилось чинним.	відсутнє	відстрочено виконання рішення строком на 1 рік до 02.10.2024.	15.05.2024- постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції в частині відстрочення залишено в силі.	На стадії переговорів щодо укладення мирової угоди з метою недопущення примусового рішення та стягнення додаткових витрат
3	НАК "Нафтогаз України"	904/4740/21 (договір 20660/1920-ТЕ-4 від 23.09.2019)	691 515 884,20	21 073 403,68	48 614 758,06	15 093 340,51	794 500,00	777 091 886,00	26.07.2021	691 515 884,20	21 073 403,68	48 614 758,06	15 093 340,51	794 500,00	777 091 886,00 Рішення відстрочено на 1 рік до 25.07.22	22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	20.12.21 - НАК "Нафтогаз України" подано касаційну скаргу. Вона залишена без задоволення	Відстрочено виконання рішення до 25.07.22	22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	На стадії виконання договору реструктуризації
4	АТ "Укртрансгаз"	904/4363/23	30 945 299,70	808 211,29	4 251 807,57	не нараховувалась	540 079,78	36 545 398,34	13.12.2023	30 945 299,70	808 211,29	4 251 807,57	не нараховувалась	540 079,78	36 545 398,34	відсутнє	відсутнє	01.03.24- ухвала суду першої інстанції про відстрочення виконання рішення	02.04.24- постанова суду апеляційної інстанції, якою скасовано відстрочення рішення	Рішення виконане. Інша частина заборгованості перед контрагентом, що виникла на підставі ст. 8 Закону № 1730 - перебуває на стадії переговорів щодо укладення договору про організацію взаєморозрахунків

5	АТ "Дніпрогаз"	904/6034/23	42 333 099,30	1 017 054,75	1 892 027,19	16 772 288,21	744 821,64	62 813 291,09	11.03.2024	42 333 099,30	1 068 118,69	1 632 866,88	10 723 354,03	741 320,97	56 518 759,87	05.12.2024 - постановою ЦДАГС рішення першої інстанції залишено без змін	відсутнє	відсутня	відсутня	На стадії переговорів щодо укладення договору реструктуризації з метою недопущення примусового виконання рішення та стягнення додаткових витрат
6	КП "Теплоенерго" до НАК "Нафтогаз України"	910/262/21 (визнання договору реструктуризації укладеним по договору переведення боргу від 24.10.16 № 14/9114/16)	968 530,06			10 108 851,81	2 102,00	11 079 483,87	21.04.2021						Визнано укладеним договір реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ, що обліковується за договором переведення боргу від 24.10.16 № 14/9114/16 на суму 968 530,06 грн. основного боргу з розстрочкою на 5 років. Після повного погашення цієї суми 10 108 851,81 грн. повинно списуватись в силу Закону № 1730. Також присуджено відшкодування НАК "Нафтогаз України" сплаченого КП "Теплоенерго" судового збору в розмірі 2 102,00 грн.	06.09.2021 - рішення 1 інстанції залишено в силі	відсутнє	відсутня	відсутня	Договір реструктуризації на стадії виконання
7	КП "Теплоенерго" до НАК "Нафтогаз України"	910/19889/20 (визнання договору реструктуризації укладеним (по договору відступлення права вимоги від 01.11.13 № 14/5168/13)	60 250 521,76			59 760 280,69	2 102,00	120 012 904,45	18.03.2021						Визнано укладеним договір реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ, що обліковується за договором № 14/5168/13 про відступлення права вимоги від 01.11.2013 на суму 60 250 521,76 грн. основного боргу з розстрочкою на 5 років. Після повного погашення цієї суми 59 760 280,69 грн. повинно списуватись в силу Закону № 1730. Також присуджено відшкодування НАК "Нафтогаз України" сплаченого КП "Теплоенерго" судового збору в розмірі 2 102,00 грн.	16.06.2021 - рішення 1 інстанції залишено в силі	відсутнє	відсутня	відсутня	Договір реструктуризації на стадії виконання
8	ТОВ ГК "Нафтогаз Трейдинг"	904/4151/24 (договір № 8093-ПСО(ТКЕ)-4)	931 183 904,05	не нараховувалась	не нараховувалась	не нараховувалась	847 840,00	932 031 744,05	12.12.2024	931 183 904,05	0,00	0,00	0,00	847 840,00	932 031 744,05 Рішення відстрочено на 4 місяці до 11.04.2025	Відсутнє	Відсутнє	відстрочено на 4 місяці до 11.04.2025	На стадії підготовки до апеляційного оскарження	

Заступник директора з правового забезпечення



Зорина ДІТЯР