

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	Дата (рік, місяць, число)	2025, грудень, 31	КОДИ	
Територія	<u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u>	за ЄДР	12688148	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Комунальне підприємство</u>	за КАТОТТГ	1	UA12020010010114149	
Вид економічної діяльності	<u>Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря</u>	за КОПФГ		150	
Середня кількість працівників	<u>2 1 723</u>	за КВЕД		35.30	
Адреса, телефон	<u>проспект Слобожанський, буд. 29, оф. 504, АМУР-НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, Дніпровська, ДНІПРОВСЬКИЙ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49081, Україна</u>		3743005		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	89 215	67 956
первісна вартість	1001	144 014	145 319
накопичена амортизація	1002	54 799	77 363
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 794 530	2 766 713
первісна вартість	1011	4 303 904	4 667 984
знос	1012	1 509 374	1 901 271
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 589	10 316
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	14 846	45 656
Усього за розділом I	1095	2 904 180	2 890 641
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22 383	23 383
виробничі запаси	1101	22 383	23 383
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 666 909	1 463 305
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	109 472	113 336
з бюджетом	1135	5 556	215 621
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 011	1 011
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	607	366
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	393 446	120 770
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	393 446	120 770
Витрати майбутніх періодів	1170	3 850	11 396
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	917 460	755 268
Усього за розділом II	1195	3 119 683	2 703 445
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 023 863	5 594 086

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 120 658	6 154 641
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	40 639	74 126
Додатковий капітал	1410	185 415	197 849
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 999 808)	(6 125 208)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	346 904	301 408
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 431 987	1 506 713
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 431 987	1 506 713
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	367 536	750 737
товари, роботи, послуги	1615	2 817 644	2 018 927
розрахунками з бюджетом	1620	4 306	5 584
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	2 066
розрахунками з оплати праці	1630	20 741	27 098
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	240 538	157 282
Доходи майбутніх періодів	1665	428 122	437 530
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	366 085	386 741
Усього за розділом III	1695	4 244 972	3 785 965
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 023 863	5 594 086

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Климченко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Климченко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО"
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32688148		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 889 797	1 913 329
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 970 148)	(2 824 962)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(1 080 351)	(911 633)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	140 347	42 391
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44 288)	(38 668)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(264 128)	(104 672)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 248 420)	(1 012 582)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	190 384	4 253
Інші доходи	2240	25 068	10 916
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(77 805)	(85 323)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 787)	(4 399)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 113 560)	(1 087 135)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 113 560)	(1 087 135)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	189	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	189	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	189	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 113 371)	(1 087 135)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 977 426	1 968 775
Витрати на оплату праці	2505	488 370	432 294
Відрахування на соціальні заходи	2510	105 859	93 531
Амортизація	2515	409 797	336 675
Інші операційні витрати	2520	297 112	137 013
Разом	2550	3 278 564	2 968 288

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Клименко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
32688148		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 213 668	2 085 647
Повернення податків і зборів	3005	10	67
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	32 038	4 587
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 356	11 296
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	421	3 914
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 706	1 676
Надходження від операційної оренди	3040	4 038	3 881
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	34 548	21 483
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 610 150)	(2 370 681)
Праці	3105	(371 052)	(339 595)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(104 087)	(100 392)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(121 923)	(109 853)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(73)	(3 565)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(121 850)	(106 288)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(702)	(151)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4 750)	(3 696)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(36 887)	(53 279)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-959 766	-845 096
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(341 842)	(285 398)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-341 842	-285 398
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 028 932	1 449 042
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 028 932	1 449 042
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-272 676	318 548
Залишок коштів на початок року	3405	393 446	74 898
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	120 770	393 446

Керівник

Андрій
Володимирович

ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна

Головний бухгалтер



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

32688148



(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 120 658	40 639	185 415	-	(4 995 141)	-	-	351 571
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(4 667)	-	-	(4 667)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 120 658	40 639	185 415	-	(4 999 808)	-	-	346 904
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 113 560)	-	-	(1 113 560)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	33 676	-	-	189	-	-	33 865
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	33 676	-	-	189	-	-	33 865
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	1 033 983	-	17 485	-	-	-	-	1 051 468
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	(5 051)	-	-	-	-	(5 051)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(189)	-	-	(12 029)	-	-	(12 218)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1 033 983	33 487	12 434	-	(1 125 400)	-	-	(45 496)
Залишок на кінець року	4300	6 154 641	74 126	197 849	-	(6 125 208)	-	-	301 408

Керівник

Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Корнієвська Олена Володимирівна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства «Теплоенерго» Дніпровської міської ради
станом на 31.12.2025 р., затвердженої до випуску 11 березня 2026 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 31.12.2025 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради 17.12.2025 № 49/74. Зареєстрований в ньому статутний капітал становить 5 663 575 955,23 грн. і це останній Статут, який діє на дату випуску звіту. Внесок до незареєстрованого капіталу станом на 31.12.2025 р. складає 491 064 692,83 грн. Підприємство має намір подати звернення до власника про внесення чергових змін до Статуту в частині зміни суми статутного капіталу на суму фактичного поповнення грошовими коштами.

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

Комунальне підприємство створене з метою задоволення потреб територіальних громад м. Дніпро та сел. Слобожанське з метою надання послуг з тепlopостачання 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.

КП «Теплоенерго» має самостійний баланс, рахунки в банківських установах та державній казначейській службі, круглу печатку, веде бухгалтерський 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, підприємство забезпечує тепловою енергією

об'єкти житлового фонду, соціальної сфери, бюджетні установи та інших споживачів м. Дніпра та сел. Слобожанське.

Станом на 31.12.2025 року Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради експлуатує 373 котельні загальною потужністю 2297,9396 Гкал/годину, в яких встановлено 1052 одиниць котлів, 3188 одиниць насосного обладнання та 511,349 км теплових мереж (у двотрубному обчисленні) діаметром від 800 мм до 32 мм. Паливом, що використовувалось у 2025 році для роботи котлів є природний газ, електрична енергія, паливо-мастильні матеріали (при підключенні генераторів). Підприємство забезпечує опаленням 3 145 житлових будинки. Опалює 2 421 – місцевих рад, 118 – відомчого житла, 185 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 421, окрім того, лікувальних закладів – 76, учбових закладів – 201, дитячих дошкільних закладів – 168.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2025 року, % :

- населення – 81,73%;
- бюджетні організації – 13,65%;
- релігійні організації та інші споживачі – 4,62%.

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

Показники	Одиниця виміру	Фактичне виконання за 2025 рік
Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	961,091
у тому числі:		
- населенню	тис. Гкал	796,457
- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	129,663
- релігійні організації	тис. Гкал	0,072
- іншим	тис. Гкал	34,899

На 31.12.2025 р. в КП «Теплоенерго» працює штатних працівників 2 673, у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 110, внутрішньо переміщених осіб – 61, в лавах ЗСУ знаходиться 45 працівників. Середня кількість працівників за 2025 р. склала 1 723 осіб (разом з сумісниками). 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%, 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 2025 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, діяльність 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 у світі, в Україні та вплинути на подальшу діяльність Підприємства.

Розпорядженнями начальника обласної військової адміністрації від 18.12.2024 року №1030/0/527/24 та від 03.11.2025 №1431/0/527-25 підприємству підтверджено статус критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період.

У 2025 році, як і у минулому 2024, відчувався ризик дефіциту енергетичних ресурсів внаслідок цілеспрямованого руйнування ворогом енергетичної інфраструктури України. 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 01.01.2025 р. по 31.12.2025 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 29.12.2025 № 1002241070049025607
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 2025 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 31.12.2025 р. 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, вантажно-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, топках, 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 046604142023001 12, 046104142023001 13, 046304142023001 14,046404142023 00115, 046704142023001 16, 046204142023001 17</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 046404142023001 71, 046404142023001 71</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>
<p>Дозвіл №ДЗ-3366/ПС/1- 23</p>	<p>09.08.2023- 09.08.2028</p>	<p>Експлуатувати 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: трубпроводи пари та гарячої води</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Дозвіл №ДЗ-4838/ПС/1- 23</p>	<p>15.11.2023- 15.11.2028</p>	<p>Експлуатувати вантажопідіймальні машини: таль електричний типу Т-10412; таль електричний типу ТЭ-2-511; таль ручний пересувний черв'ячний; таль електричний типу ТЕ 0,5ВЗ-П</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>

Дозвіл №ДЗ-83/ПС/1-25	13.01.2025- 13.01.2030	Експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини: крани мостові підвісні ручні однобалкові, лебідка Т 224В У1; крани мостові підвісні електричні однобалкові	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 2025 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 2025 рік затверджені Наказом про організацію ведення бухгалтерського обліку та облікові політики на 2025 р. №801 від 02.12.2024 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 2025 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» 25 лютого 2026 року. Повний комплект фінансової звітності КП «Теплоенерго» було затверджено Наказом по підприємству №207 від 11 березня 2026 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 04 травня 2026 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 14.01.2026 р. № 4757-ІХ.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної та ключової у т.ч. енергетичної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Кількість українців із тимчасовим захистом у країнах ЄС у 2025 році залишається високою, коливаючись навколо позначки 4,3 млн осіб, за даними Інформаційно-обчислювального центру Мінсоцполітики станом на кінець 2025 року в Україні офіційно зареєстровано близько 4,62 млн внутрішньо переміщених осіб. 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, дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- потреба в значній кількості альтернативних джерел електропостачання і, як наслідок, велика потреба в додаткових об'ємах паливо - мастильних

матеріалах;

- стрімке зростання вартості енергоносіїв, їх розподілу та транспортування;

- 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;

- «заморозка» тарифів для населення на рівні довоєнних

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 тепlopостачанням. 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, у 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 остаточне 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 2026 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 відрізнятися 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 господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 % виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для визначення у 2025 році ефективної відсоткової ставки для угод реструктуризації кредиторської/дебіторської заборгованості 2025 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/files/4-Financial_markets.xlsx. Ставка визначається по показникам за місяць, в якому було підписано відповідні угоди;
- для проведення дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості – 5% від загальної суми відповідної дебіторської заборгованості, тобто, якщо сума довгострокової дебіторської заборгованості перевищує 5% 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 2 % 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 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 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 відображає зафіксовану 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 і 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 складаються з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого 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 кожну 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 звітнього періоду

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

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього 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

Вперше застосовані МСФЗ	Назва стандарту /поправки застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
МСФЗ 17 «Договори страхування»	МСФЗ 17 «Договори страхування»	Ні	Підприємство не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17.	Не було змін облікової політики, у зв'язку з відсутністю застосованих операцій.	-	-	-	-

Вперше застосовані МСФЗ	Назва стандарту /поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики і здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»	Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»	Ні	Поправки не застосовано з дати набрання чинності; у зв'язку з відсутністю застосованих операцій.	Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання/оцінки.	Застосування є ретроспективним відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Подальший вплив полягає у сталому застосуванні уточнених критеріїв класифікації на кожну звітну дату; додаткових «відкладених» перехідних ефектів не передбачено (ефект — у поданні).	Ні	Дострокового застосування не було
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»	Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»	Ні	Поправки не застосовано з дати набрання чинності; у зв'язку з відсутністю застосованих операцій.	Уточнено підхід до класифікації непоточних зобов'язань, які залежать від дотримання умов (ковенантів); відображено необхідні пере класифікації (за наявності) та забезпечено узгоджені розкриття щодо таких зобов'язань.	Застосування — для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; застосовується ретроспективно за МСБО 8; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Подальший вплив полягає в необхідності послідовно оцінювати умови/ковенанти на кожну звітну дату та підтримувати відповідні розкриття щодо таких зобов'язань.	Ні	Дострокового застосування не було.

Вперше застосовані МСФЗ	Назва стандарту /поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики і здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	Ні	Поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотної оренди, які підпадають під ці вимоги.	Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосованих операцій.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Потенційний майбутній вплив можливий лише у разі виникнення операцій продажу та зворотної оренди; у такому разі застосовуватимуться вимоги щодо подальшого вимірювання орендного зобов'язання для продавця-орендаря.	Ні	-
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Так	Поправки застосовано у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості в російських рублях; здійснено оцінку обмінюваності та, за потреби, застосовано вимоги щодо визначення/оцінки курсу за відсутності обмінюваності, включно з відповідними розкриттями.	Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.	Ні	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

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.

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 МСБО8 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:

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 чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інших операційних доходів, та збитку у звіті про фінансові результати.

Опис подій, які вплинули на виправлення показників за попередні періоди

У 2 кварталі 2025 року, на виконання рішення адміністративної колегії Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України у справі № 54/121-24 від 02.04.2025, підприємством проведено перерахунок плати за абонентське обслуговування з надання послуги з постачання теплової енергії за 2024 рік на суму 5 562 тис. грн. у т.ч. ПДВ 927 тис. грн., що призводить до зменшення дебіторської заборгованості на суму перерахунку та зменшення сальдо по іншим поточним зобов'язанням на суму ПДВ.

Також підприємство відобразило в обліку виправлення у звітному році помилок за 2020, 2022, 2023 та 2024 роки, які виникли:

- при нарахуванні амортизації у 2020 році на суму 10 тис. грн. та при виправленні помилки в бухгалтерському обліку призвело до збільшення сальдо по зносу основних засобів на суму 10 тис. грн.;

- при проведенні розрахунків із покупцями по штрафам, пеням неустойкам на суму 21 тис. грн. за 2022-2023 роки та на суму 1 тис. грн. за 2024 рік і при виправленні помилок у бухгалтерському обліку призвело до зменшення сальдо по розрахункам з покупцями по нарахованим санкціям на загальну суму 22 тис. грн.;

і результат описаних виправлень несуттєво впливає на показники фінансової звітності.

Усі ці проведення 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 2024 рік.

Характер проведених у 2025 р. виправлень за попередні періоди і їх вплив на фінансову звітність наведено нижче:

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

Рядок 1012 «Знос» **збільшено** на суму 10 тис. грн., як наслідок, відбулася зміна показника по рядку 1010 «Основні засоби» - **зменшення** на суму 10 тис. грн. Коригування відбулося внаслідок виправлення помилки за 2020 рік при нарахуванні амортизації (зносу) основних засобів.

Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» **зменшено** сальдо станом на 31.12.2024 р. на загальну суму 5 584 тис. грн. внаслідок відображення перерахунку плати за абонентське обслуговування з надання послуги з постачання теплової енергії у розмірі 5 562 тис. грн. та виправлення помилок при проведенні розрахунків із покупцями по штрафам, пеням неустойкам на суму 22 тис. грн. за 2022-2024 роки

Рядок 1190 «Інші оборотні активи» **зменшено** сальдо станом на 31.12.2024 р. на суму ПДВ в розмірі 927 тис. грн. - при проведенні суми перерахунку плати за абонентське обслуговування з надання послуги з постачання теплової енергії.

Описані коригування вплинули на показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», а саме **збільшили** збиток на суму 4 667 тис. грн. у т.ч.:

- результат перерахунку (без ПДВ) плати за абонентське обслуговування з надання послуги з постачання теплової енергії за 2024 рік на суму складає 4635 тис. грн.;
- результат виправлення помилок при проведенні розрахунків із покупцями по санкціям на суму 22 тис. грн.;
- результат виправлення помилок по нарахуванню зносу (амортизації) 10 тис. грн.

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

Зменшення показника рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» на суму 4 635 тис. грн. - це результат (без ПДВ) відображення перерахунку за 2024 рік плати за абонентське обслуговування з надання послуги з постачання теплової енергії

Зменшення показнику рядка 2120 «Інші операційні доходи» графі 4 на 1 тис. грн. - це результат та виправленні помилки в бухгалтерському проведенні, що призвело до зменшення інших операційних доходів за 2024 рік на суму 1 тис. грн.

Виправлення показників рядків «Фінансовий результат до оподаткування» та «Чистий фінансовий результат» рядки 2295, 2355 відповідно, а саме призвело до **збільшення** збитку на суму 4 636 тис. грн.

Форми №4 «Звіт про власний капітал»

Коригування показника збитку призвели до заповнення показника у графі 7 рядка 4010 «Виправлення помилок» на суму «-» 4 667 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 2025 році підприємство оприбуткувало на баланс нематеріальні активи на загальну суму 1 350 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 31.12.2024 р. складають 0 тис. грн., на 31.12.2025 р. 418 тис. грн.

Повністю з амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2024 р. за первісною вартістю у сумі 551 тис. грн., були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації в 2025 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 2025 р. проведена переоцінка (уцінка/дооцінка) основних засобів (будівлі, приміщення, бетонні конструкції, димові труби, теплотраси, екскаватор) на загальну суму 33 676 тис. грн., які підприємство дооцінювало технічною комісією підприємства для цілей бухгалтерського обліку у продовж звітного року, у т.ч. у ході інвентаризації. Дооцінка проводилась з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.

Група капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31.12.2025р. складає 176 856 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, які станом

на 31.12.2025 року не готові до експлуатації.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою (значно 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 31.12.2025 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 31.12.2024 року за первісною вартістю у сумі 394 622 тис. грн. були повністю амортизовані, але продовжували перебувати у 2025 році на балансі підприємства.

Втрата основних засобів внаслідок надзвичайних подій та крадіжок відсутні. У звітному році, за згодою власника, було передано основні засоби на суму 7 тис. грн. для задоволення потреб військових формувань.

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 31.12.2025р. та станом на 31.12.2024р. інші необоротні активи складали:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів	45 656	14 846

Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів складаються переважно з авансів наданих на закупівлю матеріалів та проектів для проведення капітального ремонту об'єктів КП «Теплоенерго», та проведення відновлювальних 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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Матеріали, в т. ч. купівельні напівфабрикати і комплектуючі	7 789	9 748
Тара і тарні матеріали	36	31
Паливо	7 631	2 340
Будівельні матеріали	919	663
Запчастини	84	422
Інші матеріали	526	435
Малоцінні швидкозношувані предмети	6 398	8 744
Резерв на знецінення запасів	-	-
Всього	23 383	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 21 916 тис. грн. (в т.ч. втрати без ПДВ від псування запасів внаслідок воєнних дій 213 тис. грн., крадіжок 61 тис. грн., знецінення запасів 5 тис. грн.), вартість запасів витрачених на капітальні інвестиції, які в подальшому збільшують вартість основних засобів склала 2 048 тис. грн., перероблених в комплектуючі деталі та інші складові - 331 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 та 2025 роках 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 31.12.2024 р., на 31.12.2025 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:

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2025 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)	10 573	5 922

Дисконтування заборгованості	довгострокової	-257	-333
Всього, амортизована вартість		10 316	5 589

Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. проведено процедуру дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, амортизована вартість якої склала 5 589 тис. грн. і 10 316 тис. грн. відповідно, що відображено в рядку 1040 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». Результат дисконтування 2025 року відображено у Формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» у складі фінансових доходів в сумі 461 тис. грн. (рядок 2220)

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:

(тис. грн.)

Вид рахунків/заборгованості	Залишок на 31.12.2025 р.	Залишок на 31.12.2024 р.
Споживачі теплової енергії (балансовий рахунок 361-дебет)	2 084 821	2 072 106
Інші покупці (балансовий рахунок 363-дебет)	64 597	50 231
Нараховані санкції (балансовий рахунок 364-дебет)	24 297	16 137
Результат дисконтування поточної частини довгострокової заборгованості за теплову енергію	-77	-461
Резерв очікуваних кредитних збитків (балансові рахунки 381,386)	-710 333	-471 104
Всього	1 463 305	1 666 909

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 1 682 913 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. та на кінець 2025 питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості за теплову енергію складає близько 80%. Загальна сума дебіторської заборгованості за теплову енергію року майже не змінилася в порівнянні з початком звітного періоду.

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 31.12.2024 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за послуги теплопостачання складає 470 737 тис. грн., окрім того наявне забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки на санкції за послуги теплопостачання на суму 367 тис. грн. Загальна сума забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024 р. складає 471 104 тис. грн. У 2025 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності (теплова енергія) по усім категоріям споживачів за рахунок резерву на загальну суму 2 683 тис. грн. Списання заборгованості, внаслідок надзвичайних подій у звітному році відсутнє.

Станом на 31.12.2025 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за теплопостачання складає 709 966 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 710 333 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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Попередня оплата постачальникам (балансовий рахунок 631, дебет)	113 336	109 472
386 Забезпечення під знецінення заборгованості	0	0
Всього	113 336	109 472

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 ї, некомпенсований станом на звітну дату, судовий збір:

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (балансові рахунки 641, 642, 651)	215 621	5 556

у тому числі з:	213 142	9
- податку на додану вартість (з урахуванням суми від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного періоду)		
- податку на прибуток	1 011	1 011
- податку на доходи фізичних осіб	0	1 034
- військового збору	0	2 485
- єдиного соціального внеску	0	704

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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Розрахунки з працівниками та іншими контрагентами) (балансовий рахунок 3771, дебет)	315	556
Заборгованість винної особи по відшкодуванню завданих збитків (балансовий рахунок 375, дебет)	51	51
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	0	0
Всього	366	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 31.12.2025 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 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Поточні рахунки, (балансовий рахунок 31)	120 770	393 446
Усього	120 770	393 446

Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів підприємства станом на 31.12.2025 року - це ДООУ АТ "Ощадбанк", АТ КБ "Приватбанк", АБ "УКРГАЗБАНК", АТ "СЕНС БАНК", АТ «Райффайзен Банк» і вони мали у звітному році:

- рейтинг фінансової стабільності (скоринговий індекс фінансової надійності банку) FinScore мали В/2,56-А/3,03 (<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 та використаних паливо-мастильних матеріалів, 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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Податковий кредит (балансовий рахунок 644)	755 268	917 460

Підприємство формує податковий кредит з ПДВ за касовим методом. На субрахунок 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 31.12.2024р. сформований статутний капітал складає 5 120 658 тис. грн. в т. ч. сума незареєстрованого статутного капіталу складає 845 690 тис. грн.

У 2025 році розмір статутного капіталу збільшився на загальну суму 1 028 932 тис. грн. за рахунок грошових коштів, відповідно до Рішень міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 25.06.2025 р. № 2/67 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 23.07.2025 р. № 2/68 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 24.09.2025 р. № 2/70 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 22.10.2025 р. № 2/71 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 19.11.2025 р. № 2/72 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 10.12.2025 р. № 4/73 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік», від 17.12.2025 р. № 2/74 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік» та Рішень виконкому міської ради від 26.08.2025 р. № 3-26/8 «Про перерозподіл бюджетних призначень», від 07.10.2025 р. № 2-7/10 «Про перерозподіл бюджетних призначень». Окрім того збільшення відбулося з рахунок отримання (оприбуткування) вартості основних засобів на загальну суму 5 051 тис. грн., на виконання Рішень Дніпровської міської ради а саме:

- від 20.11.2024 р. №33/58 «Про визначення КП «Коменергосервіс» та КП "ТЕПЛОЕНЕРГО" балансоутримувачами модульних газових котелень» на суму 5 036 628,00 грн.
- 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» – на суму 13 842,00 грн.
- від 19.03.2025 №23/64 «Про надання дозволу на передачу з балансу КЗК «АРТТЕРИТОРІЯ» ДМР на баланс КП "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДМР теплових мереж» вартістю 1,00 грн;
- від 23.05.2018 р. №17/32 «Про визнання об'єктом комунальної власності територіальної громади міста безхазяйного теплового пункту за адресою: вул. Михайла Грушевського, 1 вартістю 100,00 грн.

Таким чином, станом на 31.12.2025 року сформований статутний капітал складає 6 154 641 грн. у т. ч. сума незареєстрованого статутного капіталу складає 491 065 тис. грн. Підприємство планує звернутися до власника, стосовно внесення відповідних змін до Статуту підприємства.

Капітал в дооцінках, рядок 1405 Балансу

Залишок капіталу в дооцінках станом на 31.12.2025 р. становить 74 126 тис. грн., станом на 31.12.2024 р. складав 40 639 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2025 рік. У складі капіталу в дооцінках відображається сума дооцінки основних засобів. У звітному році відбулася дооцінка будівель, виробничих приміщень, бетонних майданчиків, димових труб, теплотрас, гаражів, 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. Підприємство зменшує суму капіталу в дооцінках на суму нарахованої амортизації при списанні з балансу дооцінених основних засобів з одночасним визнанням цієї суми у складі сукупного доходу.

Додатковий капітал, рядок 1410 Балансу

Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2025 р. становить 197 849 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 2025 рік.

У складі додаткового капіталу станом на 31.12.2025 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. Підприємство 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, але на дату балансу відповідних змін до Статуту не внесено. Станом на 31.12.2025 року такі основні засоби відсутні.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток, рядок 1420 Балансу

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2024 р. становив 4 995 141 тис. грн. Коригування (збільшення) у звітному році непокритого збитку за минулі періоди складає 4 667 тис. грн. Скоригований залишок на початок звітного періоду «-» 4 999 808 тис. грн. Сукупний дохід підприємства за 2025 р. становить «-» 1 113 371 тис. грн. (збиток). Також, на виконання рішень Дніпровської міської ради від 24.11.2021 р. № 31/12 «Про надання дозволу на передачу з балансу КП "Теплоенерго" на баланс ОСББ "Артемівське" котельні з обладнанням», від 18.12.2024 р. № 50/60 «Про передачу на баланс об'єкта нерухомого майна по вул. Незламна, буд. 369», від 17.12.2024 р. № 22/74 «Про надання дозволу на передачу з балансу КП «Теплоенерго» на баланс КП «Коменергосервіс» генераторів», від 19.02.2025 № 16/63 «Про внесення змін до рішення міської ради від 18.12.2024 № 30/60 "Про надання дозволу на передачу з балансу КП «Теплоенерго» на баланс КП «Коменергосервіс» генераторів», від 24.09.2025 № 57/70 «Про передачу на баланс КП "Міські активи" об'єкта нерухомого майна по вул. Павла Скоропадського, буд. 12» у звітному періоді відбулося списання основних засобів та груп вибуття, внаслідок їх передачі між підприємствами комунальної власності та ОСББ. Балансова вартість переданих

активів склала 12 029 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 2025 році обумовлено дією мораторію на підвищення цін (тарифів) у сфері тепlopостачання, згідно ст.1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування». Зокрема, у 2025 році в порівнянні з 2024 роком (в перерахунку на вартість 1 Гкал) відбулося зростання:

- вартості електроенергії на 31,2 %;
- вартості природного газу (без урахування вартості на транспортування та розподіл) на 2,7 %;
- вартості холодної води на 56,3 % (зростання ціни за 1 куб. м. майже у двічі);
- витрат на оплату праці (з нарахуваннями ЄСВ) на 27,3 % (зростання кількості штатних працівників). 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 тепlopостачання 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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Статутний капітал, в т. ч.	6 154 641	5 120 658
внески до незареєстрованого статутного капіталу	491 065	845 690
Додатковий капітал	197 849	185 415
Капітал у дооцінках	74 126	40 639
Всього	6 426 616	5 346 712
Непокритий збиток	(6 125 208)	(4 999 808)
Разом власний капітал	301 408	346 904

6.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

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

(тис. грн.)

Зобов'язання	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України»	1 190 704	1 597 647
Акціонерне товариство "Укртрансгаз"	21 136	0
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	508 734	0
Дисконтування довгострокової заборгованості	-213 861	-165 660
Всього, амортизована вартість	1 506 713	1 431 987

Підприємство згідно договорів реструктуризації заборгованості та мировим угодам по погашенню заборгованості за газ (у т.ч. розподіл і транспортування) має розстрочену (реструктуризовану) заборгованість.

Станом на 31.12.2024 р. амортизована вартість довгострокової кредиторської заборгованості складає 1 431 987 тис. грн., а станом на 31.12.2025 р. – 1 506 713 тис. грн., що відображено у рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». У 2025 році процедура дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості по угодам призвела до виникнення фінансових витрат у розмірі 77 805 тис. грн., які відображено у рядку 2250 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та визнання фінансового доходу у сумі 189 923 тис. грн., який відображено у складі рядка 2220 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 з 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 31.12.2025 р. є протермінована заборгованість по договорам реструктуризації та мировим угодам на погашенню заборгованості за природний газ (у т.ч. розподіл і транспортування).

6.11. Поточні зобов'язання

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

(тис. грн.)

Вид поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
за довгостроковими зобов'язаннями (амортизована вартість)	1610	750 737	367 536
за товари, роботи, послуги	1615	2 018 927	2 817 644
розрахунками з бюджетом	1620	5 584	4 306
розрахунками зі страхування	1625	2 066	0
розрахунками з оплати праці	1630	27 098	20 741
поточні забезпечення	1660	157 282	240 538
доходи майбутніх періодів	1665	43 530	428 122
інші поточні зобов'язання	1690	386 741	366 085
Разом поточні зобов'язання		3 785 965	4 244 972

Поточна частина довгострокової заборгованості

Амортизована вартість поточної частини довгострокової заборгованості за газ (у т.ч. розподіл і транспортування) станом на 31.12.2025 р. складає 750 737 тис. грн. і повинна бути погашена згідно умов договору у 2026 році.

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, 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	Споживання в натуральних показниках за період		Відхилення ("+" зростання, "-" зниження)
	2025	2024	
Природний газ (постачання та транспортування), млн.м.куб.	146,78	166,05	-19,27
Природний газ (розподіл), млн.м.куб.	157,80	166,05	-8,25
Електроенергія, млн. кВт/год.	41,71	46,34	-4,63
Холодна вода з абонплатою (прийнятий обсяг), тис.м.куб.	623,31	644,94	-21,63

Ресурс	Вартість, без ПДВ, тис.грн.		Відхилення ("+" зростання, "-" зниження)
	2025	2024	
Природний газ (постачання та транспортування)	1 204 436,07	1 261 229,08	-56 793,01
Природний газ (розподіл)	142 022,06	150 030,55	-8 008,49
Електроенергія	392 718,75	340 416,71	52 302,04
Холодна вода	17 187,58	12 612,42	4 575,16

Сума поточної кредиторської заборгованості за спожитий газ його транспортування та розподіл станом на 31.12.2025 р. складає 1 968 651 тис. грн. Заборгованість перед підприємствами ДТЕК «Дніпровські електромережі» та «ПЕЕМ ЦЕК» за спожиту електричну енергію та її розподіл станом на 31.12.2025 р. складає 7 587 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 31.12.2025 р. по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, термін сплати яких не настав на звітну дату, а саме: податку на доходи фізичних осіб – 1 327 тис. грн., військового збору - 1 101 тис. грн., екологічного податку – 3 156 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, а станом на 31.12.2025 складає 2 066 тис. грн.

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.

Вид забезпечення	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Забезпечення ймовірних судових витрат, можливих штрафів, пеней та інших витрат (балансовий рахунок 479)	133 570	218 044
Забезпечення виплат відпусток (балансовий рахунок 471)	22 621	21 580
Забезпечення інших виплат персоналу (забезпечення на виплати за попередній період, які будуть нараховані у майбутньому) (балансовий рахунок 477)	1 470	914
Забезпечення витрат на охорону праці (балансовий рахунок 479)	-379	0
ВСЬОГО	157 282	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 31.12.2025 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Доходи майбутніх періодів, (балансовий рахунок 69)	437 530	428 122

Інші поточні зобов'язання, рядок 1690 Балансу

У статті Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2025 року 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 292 652 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість по балансовому субрахунку 3771 «Інші розрахунки» в сумі 1 046 тис. грн. (утримані із заробітної плати аліменти, профспілкові внески);

- 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 31.12.2025 р. – 93 043 тис. грн.

7. Встановлення тарифів

У 2025 році діяли тарифи на теплову енергію, які наведено у наступній таблиці:

Одиниця виміру	Тарифи				№ та дата (Постанова, Рішення, тощо)	Період дії
	На теплову енергію (без ПДВ)		На послуги з постачання теплової енергії (з ПДВ)			
	без урахування витрат на утримання та ремонт центральних теплових пунктів	з урахуванням витрат на утримання та ремонт центральних теплових пунктів	без урахування витрат на утримання та ремонт центральних теплових пунктів	з урахуванням витрат на утримання та ремонт центральних теплових пунктів		

Населення

грн/Гкал	1 451,10	1 451,10	1 741,32	1 741,32	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020	01.01.2025 - 31.12.2025
грн/Гкал	2 254,42	2 254,42	2 705,30	2 705,30	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 6-24/9 від 24.09.2024	01.01.2025 - 30.09.2025 *
грн/Гкал	2 398,83	2 889,97	2 878,60	3 467,96	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 10-30/9 від 30.09.2025	01.10.2025 - 31.12.2025 *

Бюджетні установи

грн/Гкал	3 479,54	3 479,54	4 175,45	4 175,45	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 6-24/9 від 24.09.2024	01.01.2025 - 30.09.2025
грн/Гкал	3 597,53	4 174,98	4 317,04	5 009,98	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 10-30/9 від 30.09.2025	01.10.2025 - 31.12.2025
грн/Гкал	3 333,14	3 333,14	3 999,77	3 999,77	Рішення виконавчого комітету Слобожанської селищної ради № 283 від 16.10.2024	01.01.2025 - 30.09.2025
грн/Гкал	3 400,24	3 400,24	4 080,29	4 080,29	Рішення виконавчого комітету Слобожанської селищної ради № 361 від 10.09.2025	01.10.2025 - 31.12.2025

Інші споживачі

грн/Гкал	3 479,54	3 479,54	4 175,45	4 175,45	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 6-24/9 від 24.09.2024	01.01.2025 - 30.09.2025
грн/Гкал	3 597,53	4 174,98	4 317,04	5 009,98	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 10-30/9 від 30.09.2025	01.10.2025 - 31.12.2025

грн/Гкал	3 333,14	3 333,14	3 999,77	3 999,77	Рішення виконавчого комітету Слобожанської селищної ради № 283 від 16.10.2024	01.01.2025 - 30.09.2025
грн/Гкал	3 400,24	3 400,24	4 080,29	4 080,29	Рішення виконавчого комітету Слобожанської селищної ради № 361 від 10.09.2025	01.10.2025 - 31.12.2025

Релігійні організації

грн/Гкал	3 479,54	3 479,54	4 175,45	4 175,45	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 6-24/9 від 24.09.2024	01.01.2025 - 30.09.2025
грн/Гкал	3 597,53	4 174,98	4 317,04	5 009,98	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 10-30/9 від 30.09.2025	01.10.2025 - 31.12.2025

* Рішеннями виконавчих комітетів Дніпровської міської ради та Слобожанської селищної ради на опалювальні сезони 2024-2025рр. та 2025-2026 рр. для КП "Теплоенерго" було затверджено економічно обґрунтовані тарифи на теплову енергію для всіх категорій споживачів. При цьому, Законом України № 2479-IX (зі змінами) "Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування" введено мораторій на підвищення тарифів на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії для населення. З метою виконання зазначеного Закону України, КП "Теплоенерго" для населення застосовує тарифи на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії, які діяли станом на 24.02.2022, а саме затверджені Постановою НКРЕКП від 30.11.2020.№ 2257 "Про внесення змін до Постанови НКРЕКП від 14.01.2022 № 90".

8. Виручка від реалізації

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

Види доходів	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %
	2024 рік		2025 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 913 329	97,08	1 889 797	84,16
Інші операційні доходи	42 391	2,15	140 347	6,25
Інші доходи	10 916	0,55	25 068	1,11
Інші фінансові доходи	4 253	0,22	190 348	8,48
Разом доходи	1 970 889	100	2 245 560	100

Групи доходів і витрат за останні 2 роки наведені у наступній таблиці:

Назва групи	Сума, тис. грн.	
	2024 рік	2025 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (у т.ч. абонентське обслуговування)	1 879 525	1 852 062
підвищення тиску питної води - збір очищення та постачання води (експлуатац. та техобслуговування підвищувальних установок тиску холодної води)	27 008	30 320
інжиніринг, геологія та геодезія, технічне консультування (видача технічних умов на підключення/відключення) до/від) системи тепlopостачання на встановлення приладів обліку)	134	116
оренда майна комунальної власності територіальної громади у т.ч. компенсація комунальних послуг, податку на землю та інших витрат	6 647	7 289
Інші дходи	15	1
Разом:	1 913 329	1 889 797

Інші операційні доходи:		
безкоштовно отримані активи,	16 670	21 694
відшкодування раніше списаних активів та безоплатно отриманих активів	2 416	983
штрафи, пені від дебіторів за судовим рішенням	8 046	10 404
відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	3 914	421
списання кредиторської заборгованості	10 109	0
отримане цільове фінансування	1 193	21 660
дохід на суму погашення боргу, на який формувався резерв	43	85 185
Разом:	42 391	140 347
Інші доходи:		
безоплатно отримані активи, цільове фінансування у розмірі амортизації	6 921	24 292
результат інвентаризації та інше	3 995	776
Разом:	10 916	25 068
Інші фінансові доходи:		
доходи на суму дисконту довгострокових заборгованостей	4 253	190 384
Разом:	4 253	190 384
Усього:	1 975 525	2 245 560

Негативний вплив війни на дохід підприємства характеризується зменшенням кількості споживачів (абонентів) у зв'язку з розірванням угод та «замороженням» тарифів на комунальні послуги. Зазначені фактори негативно впливають на формування доходу підприємства від реалізації товарів, робіт послуг та 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 (тис. грн.):

	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2 824 962	2 970 148
Адміністративні витрати	38 668	44 288
Інші операційні витрати	104 672	264 128
Інші витрати	4 399	2 787
Фінансові витрати	85 323	77 805
Разом витрати	3 058 024	3 359 156

Витрати за елементами операційних витрат складаються з (тис. грн.):

Матеріальні витрати	1 968 775	1 977 426
Витрати на оплату праці	432 294	488 370
Відрахування на соціальні заходи	93 531	105 859
Амортизація	336 675	409 797
Інші операційні витрати	137 013	297 112
Разом	2 968 288	3 278 564

(тис. грн.)

Види собівартості	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованих послуг	2 824 962	2 970 148
В тому числі:		
постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (у т. ч. абонентське обслуговування)	2 793 093	2 933 80
експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води	26 404	29 598
видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем тепlopостачання на встановлення приладів обліку	83	88
надання в оренду власного чи орендованого майна	5 366	6 748
інші	16	1

У 2024 та 2025 роках підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2024 р.	2025 р.
Розрахунки по заробітній платі та відрахуванням на соціальні заходи	25 829	32 168
Відрахування на забезпечення відпусток, інших виплат персоналу та витрат на охорону праці	2 468	3 586
Паливно-мастильні матеріали, в т. ч. на роботу альтернативного джерела електропостачання	781	820
Амортизація	1 033	1 187
Розрахунково-касове обслуговування	45	48
Оприлюднення та розміщення інформації в ЗМІ, ведення сайту	1 254	61
Відрядження/добові /господарчі витрати)	60	112
Інші запаси (матеріали, МШП)	290	539
Оренда приміщення, електроенергія та експлуатаційні витрати	3 970	4 009
Розрахунки з бюджетом по податкам, зборам і обов'язковим платежам	320	69
Аудиторські послуги	521	0

Юридичні послуги	500	28
Інші послуги і розрахунки	1 597	1 661
Разом	38 668	44 288

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2024 р.	2025 р.
Відрахування до резерву на знецінення дебіторської заборгованості (сумнівних боргів)	27 069	242 552
Відрахування до резерву майбутніх витрат	23 297	0
Визнані пені, штрафи, виконавчий збір, інфляційні та ін.	4 905	457
Списання дебіторської заборгованості	314	0
Втрачене право на податковий кредит	48 399	19 426
Інші витрати	688	1 693
Разом	104 672	264 128

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2024 р.	2025 р.
Списання необоротних активів, безкоштовна здача металобрухту і передача активів	3 087	1 272
Утримання первинної профспілкової організації, членські внески	276	586
Амортизація основних засобів	929	929
Надзвичайні витрати (наслідки ракетних ударів)	107	0
Разом	4 399	2 787

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 73)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2024 р.	2025 р.
Результат дисконтування довгострокової заборгованості	85 323	77 805
Разом	85 323	77 805

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 у 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. Сукупний дохід підприємства за 2025 рік – це збиток, який склав 1 113 371 тис. грн., залишок непокритого збитку станом на 31.12.2024 р. становить 4 999 808 тис. грн., а станом на 31.12.2025 р. становить 6 125 208 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 2025 році складає:

- для споживачів категорії «Населення» – 2 793,67 грн.,
- для споживачів категорії «Бюджетні установи» - 3 858,62 грн.,
- для релігійних організацій – 4 099,39 грн.,
- для інших споживачів – 4 634,38 грн.

Загальний збиток від виробництва, транспортування та постачання теплової енергії склав 1 116 148 тис. грн. (не враховує інші, інші фінансові та інші операційні витрати та доходи), у тому числі (у розрізі по категоріям споживачів):

- населення - збиток 1 069 299 тис. грн.,
- бюджетні організації - збиток 40 834 тис. грн.,
- релігійні організації - збиток 39 тис. грн.,
- інші споживачі - збиток 5976 тис. грн.

Фінансовий результат з діяльності підприємства в сегменті «теплова енергія» із урахуванням усіх витрат та доходів складає - 1 105 069 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 визнало 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	
	2025	2024
Доходи:		
Чистий дохід від реалізації теплової енергії	1 771 238	1 809 874
Інші операційні доходи	140 347	42 391
Інші фінансові доходи	190 384	4 253

Інші доходи	25 068	10 916
Всього доходів:	2 127 037	1 867 434
Витрати:		
Собівартість	2 844 965	2 716 009
Адміністративні витрати	42 421	37 176
Витрати на збут	0	0
Інші операційні витрати	264 128	102952
Фінансові витрати	77 805	85 323
Інші витрати	2 787	4 399
Усього витрат	3 232 106	2 945 859
Фінансовий результат	-1 105 069	-1 078 424
Активи звітних сегментів	5 458 638	6 121 201
Зобов'язання звітних сегментів	5 135 396	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 2025 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 12 січня 2026 року N 40/2026 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується до 04 травня 2026 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 та 2025 роки. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2025 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 скасовувало плани реконструкції і ремонту основних засобів підприємства. На момент затвердження звіту опалювальний сезон 2025/2026 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 2025 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 31.12.2025 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Дебет 36, 63)	282 070	300 685
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Кредит 36, 63)	116	408

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 за товари, роботи та послуги («-» дебіторська заборгованість, «+» кредиторська заборгованість), (тис. грн.)

Найменування	сальдо на 31.12.2024	Нараховано у 2025 р.	сплачено у 2025 р.	списано заборгованості у 2025 р.	сальдо на 31.12.2025
КП "Дніпроводоканал"	0,0	20 631,4	20 631,4	0,0	0,0
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	0,0	1,6	1,6	0,0	0,0
КП "Коменергосервіс"	-8 024,3	0,0	3008,6	0,0	-5 015,7
КП "Дніпровський електротранспорт" ДМР	0,0	1 459,3	1 459,3	0,0	0,0
КП "Міські активи" ДМР	8,4	86,2	367,4	0,0	-272,8
КП "ТПТЕ "Теплотранс" ДМР	3,4	57,1	56,4	0,0	4,1
КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР	0,0	645,7	645,7	0,0	0,0
КП "ЕКО ДНІПРО" ДМР	-1,3	77,5	100,0	0,0	-23,8
ВСЬОГО	-8 025,3	22 958,8	26 270,4	0,0	-5 307,9

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

№ з/п	Контрагент	Сальдо на 31.12.2024	Нараховано за 2025 рік	Списано заборгованості у 2025 році	Оплата у 2025 році	Сальдо на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6	7
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 БАБУШКИНСЬКОГО 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	КЖЕПО №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	КЖЕПО №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	636,14	0,00	0,00
13	КЖЕП"ПІВДЕННЕ"	753,53	0,00	756,27	-2,74	0,00
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	47,33	0,00	0,00	1,57	45,76
17	КП "ЖИЛСЕРВІС-2" ДМР	3 865,17	-1 980,61	0,00	0,00	1 884,56
18	КП "ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ"	28,70	8 481,19	0,00	8 426,00	83,89
19	КП "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН" ДМР	-87,87	2 734,76	0,00	3 034,82	-387,93
20	КП "ЖИТЛОВЕ ГОСПОДАРСТВО КРАСНОГВАРДІЙСЬКОГО РАЙОНУ" ДМР	19,14	0,00	19,14	0,00	0,00
21	КП "ЖИТЛОВО ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №8"	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	6 688,86	1 024,96	0,00	250,78	7 463,04
25	КП "МІСЬКІ КОМУНАЛЬНІ ПЛАТЕЖІ" ДМР	40,79	0,00	0,00	0,00	40,79
26	КП «ЖИЛСЕРВІС-ДНІПРО» ДНІПРОВЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	30,17	93,29	0,00	0,00	123,46
27	КП ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ "ЖИЛСЕРВІС-3"	456,07	0,00	0,00	0,00	456,07
28	КП "ДНІПРОВИДОКАНАЛ" ДМР	17 092,91	12 134,12	0,00	20 616,27	8 610,76
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" ДМР	1 031,18	682,12	0,00	886,96	826,34
34	КП "ЖИЛСЕРВІС-1"	35,45	0,00	0,00	0,00	35,45
35	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 2"	43,49	0,00	0,00	0,00	43,49
36	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 21"	38,85	0,00	0,00	0,00	38,85
37	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 23"	74,26	0,00	0,00	0,00	74,26
38	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 26"	8,09	0,00	0,00	0,00	8,09
39	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 39"	22,56	0,00	0,00	0,00	22,56

40	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 42"	52,11	0,00	0,00	0,00	52,11
41	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 43"	370,87	-132,01	0,00	0,00	238,86
42	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 47"	18,99	0,00	0,00	0,00	18,99
43	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 49"	10,88	0,00	0,00	0,00	10,88
44	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 50"	14,67	0,00	0,00	0,00	14,67
45	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 53"	47,58	0,00	0,00	0,00	47,58
46	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 54"	73,02	0,00	0,00	0,00	73,02
47	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 3"	66,77	0,00	0,00	0,00	66,77
48	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 10"	40,45	0,00	0,00	0,00	40,45
49	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 22"	21,71	0,00	0,00	0,00	21,71
50	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 35"	34,34	0,00	0,00	0,00	34,34
51	КП "КЖЕП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ"	56,87	0,00	0,00	0,00	56,87
52	КП "МІСЬКЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ"	1 988,42	5 991,17	0,00	5 502,61	2 476,98
53	КП "МІСЬКЗЕЛЕНБУД"	18,52	82,01	0,00	82,64	17,89
54	КП "МІСЬКСВІТЛО"	26,27	107,03	0,00	105,74	27,56
55	КП "МІСЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	7,28	34,25	0,00	35,05	6,48
56	КП "МІСЬКІ АКТИВИ"	99 794,42	18 119,18	0,00	0,00	117 913,60
57	КП "ПІВНІЧНЕ" ДМР	80,73	0,00	0,00	0,00	80,73
58	КП "ПЕРЕМОГА - СЕРВІС"	-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 "ТРАНСПОРТУВАННЯ ПОКУПНОЇ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ "ТЕПЛОТРАНС"	3,15	0,00	3,15	0,00	0,00
61	КП "УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ АВТОШЛЯХІВ"	13,79	60,64	0,00	63,61	10,82
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	13,01	124,02	0,00	125,65	11,38
64	МКП "ДНІПРОЛІФТ"	26,33	0,00	0,00	0,00	26,33
65	МКП "СРБД"	1 164,72	58,32	0,00	0,00	1 223,04
ВСЬОГО ПО ПІДПРИЄМСТВУ		225 605,40	47 614,44	1 414,70	39 128,96	232 676,18

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

Найменування	сальдо на 31.12.2024	нараховано у 2025 р.	сплачено у 2025 р.	списано заборгованості у 2025 р.	сальдо на 31.12.2025
КП "Дніпроводоканал"	43 770,6	36 430,2	22 446,2	0,00	57 754,6
"Жилсервіс-Дніпро"КП	2 532,6	0,00	56,8	0,0	2 475,8
КП "Коменергосервіс"	2 024,6	821,4	784,5	0,0	2 061,5
ВСЬОГО	48 327,8	33 047,7	13 429,9	0,00	62 291,9

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 22 959 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг оплати Підприємством у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 26 270 тис. грн. з урахуванням ПДВ., списання безнадійної заборгованості за поставлені товари та послуги складає 0 тис. грн. Загальний обсяг наданих Підприємством у звітному періоді пов'язаним сторонам товарів, робіт, послуг складає 80 662 тис. грн. з урахуванням ПДВ, а обсяг отриманих у 2025 році оплат (зменшення заборгованості) за надані товари, роботи, послуги складає 52 559 тис. грн., списання безнадійної заборгованості за надані товари, роботи послуги та інші розрахунки складає 1 415 тис. грн.

За 2025 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 1 028 932 тис. грн. на розрахунки за енергоносії та їх розподіл, паливо-мастильні матеріали, проведення ремонтів (у т. ч. ліквідація наслідків воєнних дій), оплату послуг з підготовки об'єктів до опалювального сезону та з аварійного обслуговування.

Сума надходжень, тис. грн.	Підстава (рішення)
176 940	Рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»
100 000	Рішення міської ради від 25.06.2025 р. № 2/67 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»

47 214	Рішення міської ради від 23.07.2025 р. № 2/68 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»
20 000	Рішення виконкому міської ради від 26.08.2025 р. № 3-26/8 «Про перерозподіл бюджетних призначень»
90 000	Рішення міської ради від 24.09.2025 р. № 2/70 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»
135 000	Рішення міської ради від 22.10.2025 р. № 2/71 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»
4 778	Рішення виконавчого комітету міської ради від 07.10.2025 р. № 2-7/10 «Про перерозподіл бюджетних призначень»
70 000	Рішення міської ради від 19.11.2025 р. № 2/72 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»
185 000	Рішення міської ради від 10.12.2025 р. № 4/73 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»
200 000	Рішення міської ради від 17.12.2025 р. № 2/74 «Про внесення змін до рішення міської ради від 04.12.2024 № 2/59 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2025 рік»

Окрім того, у 2025 році, підприємством отримано кошти у загальному обсязі 27 226 тис. грн.:

- на виконання Розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 05.11.2025 №1479/0/527-25 «Про затвердження розподілу коштів на здійснення заходів, пов'язаних із ліквідацією наслідків надзвичайної ситуації воєнного характеру для відновлення об'єктів інфраструктури, пошкоджених внаслідок збройної агресії Російської Федерації 24 червня 2025 р. на території Дніпропетровської області» - у сумі 5 540 тис. грн.;

- на виконання Розпорядження Кабінету міністрів України від 12.12.2025 №1419-р для здійснення заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайних ситуацій техногенного характеру, на придбання паливно-мастильних матеріалів з метою забезпечення роботи резервних джерел живлення (генераторів) для сталого проходження осінньо-зимового періоду 2025/26 року - у сумі 3 152 тис. грн. ;

- на виконання Рішення виконавчого комітету міської ради №8-7/10 від 07.10.2025 "Про виділення коштів із цільового фонду міської ради за квотою міського голови для заохочення до Дня міста" отримано на рахунок підприємства, відкритий в ДКСУ фінансування у розмірі 26 тис. грн. на виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади;

- на виконання Рішення виконавчого комітету міської ради від 25.11.2025 №3-25/11 "Про перерозподіл бюджетних призначень"отримано кошти у сумі 18 508 тис. грн. на забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії для проведення розрахунків за розподіл природного газу.

Усі отримані кошти використані за цільовим призначенням у повному обсязі.

Усього за 2025 рік отримано з міського бюджету від власника (засновника) коштів на загальну суму 1 047 466 тис. грн. Окрім того з державного бюджету отримано коштів у сумі 8 692 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 2025 р., становить 6 375 тис. грн., (за 2024 р - 5 914 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

Станом на початок звітного періоду резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пень, та інших витрат, які можуть бути нараховані у 2025 році по заборгованості за минулі періоди становив 218 044 тис. грн.:

- резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пень у сумі 218 036 тис. грн.

- резерв майбутніх витрат для подальших розрахунків по оплаті за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення за попередні

періоди на суму 8 тис. грн.

Це було пов'язано з тим, що фахівцями підприємства передбачалося подальше нарахування санкцій за попередні періоди по розрахункам за газ, його розподіл і транспортування. За рахунок створеного резерву не було проведень додаткових зобов'язань. Досвід минулих та поточного років склався таким, що підприємство станом на 31.12.2025 р. відкоригувало резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пень та інших витрат, які можуть бути нараховані у 2026 році по заборгованості за минулі періоди на суму 84 474 тис. грн. Таким чином сума сформованого забезпечення судових витрат можливих штрафів, пень, та інших витрат, які можуть бути нараховані у 2026 році по заборгованості за минулі періоди становить 133 570 тис. грн., який складається з забезпечення для подальших розрахунків з:

- ДФ ТОВ "ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ" 82 056 тис. грн.
- ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" 51 514 тис. грн.

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових справ, інформація по яким, наведена у наступних таблицях:

Інформація щодо стану судових справ, пред'явлених до суб'єктів ринку природного газу станом на 31.12.2025

№ п/п	Відповідач	№ справи	ЗАЯВЛЕНО		рішення суду I інстанції	задоволено	рішення суду апеляційної інстанції	рішення суду касаційної інстанції	станом на кінець звітного періоду	
			предмет позову	сплачений судовий збір						всього
1	ТОВ "ГРМУ" в особі Дніпровської філії ТОВ "ГРМУ"	904/2161/25	1. Визнати недійсним та скасувати рішення комісії з розгляду актів про порушення Відповідача від 26.03.2025 про задоволення Акту про порушення № 68 від 13.03.2025, на підставі якого відбулось donaraxування об'єму природного газу на суму 81 084 874,99 грн. 2. Визнати незаконним та скасувати Акт-розрахунок необлікованого (donaraxованого) об'єму та обсягу природного газу і його вартості згідно з актом про порушення № 68 від 13.03.2025 на суму 81 084 874,99 грн., 3. Зобов'язати Відповідача провести відповідний перерахунок.	7 267,20	81 092 142,19	30.10.2025	відмовлено у задоволенні	На стадії апеляційного оскарження	відсутнє	На стадії апеляційного оскарження
2	ТОВ "ГРМУ" в особі Дніпровської філії ТОВ "ГРМУ"	904/2985/25	1. Визнати недійсним та скасувати рішення комісії з розгляду актів про порушення Відповідача від 09.04.2025 про задоволення Акту про порушення № 79 від 25.03.2025, на підставі якого відбулось donaraxування об'єму природного газу на суму 343 739,29 грн. 2. Визнати незаконним та скасувати Акт-розрахунок необлікованого (donaraxованого) об'єму та обсягу природного газу і його вартості згідно з актом про порушення № 79 від 25.03.2025 на суму 343 739,29 грн., 3. Зобов'язати Відповідача провести відповідний перерахунок.	7 267,20	351 006,49	09.10.2025	відмовлено у задоволенні	На стадії апеляційного оскарження	відсутнє	На стадії апеляційного оскарження
3	ТОВ "ГРМУ" в особі Дніпровської філії ТОВ "ГРМУ"	904/5633/25	1. Визнати недійсним та скасувати рішення комісії з розгляду актів про порушення Відповідача від 09.04.2025 про задоволення Акту про порушення № 77 від 24.03.2025, на підставі якого відбулось donaraxування об'єму природного газу на суму 626 945,48 грн. 2. Визнати незаконним та скасувати Акт-розрахунок необлікованого (donaraxованого) об'єму та обсягу природного газу і його вартості згідно з актом про порушення № 77 від 24.03.2025 на суму 626 945,48 грн., 3. Зобов'язати Відповідача провести відповідний перерахунок.	7 267,20	634 212,68	відсутнє	на стадії судового розгляду	відсутнє	відсутнє	На стадії судового розгляду
4	НАК "Нафтогаз України"	910/19889/20 (визнання договору реструктуризації укладеним (по договору відступлення права вимоги від 01.11.13 № 14/5168/13)	Визнати договір реструктуризації укладеним (по договору відступлення права вимоги від 01.11.13 № 14/5168/13)	2 102,00	60 252 623,76 під погашення	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 ЗУ № 1730.	16.06.2021 - постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції залишено без змін	відсутнє	18.03.2021 затверджено в судовому порядку договір реструктуризації на підставі ЗУ № 1730. Договір

Інформація щодо стану судових справ, врезульованих суб'єктами ринку природного газу станом на 31.12.2025																	
№ п/п	Позивач	№ справи	ЗАЯВЛЕНО				рішення суду I інстанції	ЗАДОВОЛЕНО				рішення суду апеляційної інстанції	рішення суду касаційної інстанції	відстрочка виконання рішення суду	апеляція на відстрочку	Станом на 31.12.2025	
			основний борг	свинції	судовий збір	всього		основний	свинції	судовий збір	звіт рішення (всього)						
1	АТ НАК "Нафтогаз України"	904/2574/21 (договір 3467/18-КП-4 від 04.10.18)	820 811 104,48	0,00	868 350,00	821 679 454,48	09.08.2021	696 368 528,22	0,00	794 500,00	697 163 028,22	Рішення відстрочено на 1 рік до 08.08.22	17.11.2021 - постановою ЦАГС рішення першої інстанції залишено без змін	Позивачу відмовлено у відкритті провадження і повернуто касаційну скаргу скаржнику	відстрочено на 1 рік до 08.08.22	17.11.2021- постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції залишено без змін з урахуванням відстрочки.	04.01.2025- укладено договір реструктуризації за умови Закону № 1730. Договір на стадії виконання.
2	АТ "Нафтогаз Трейдинг"	904/3691/23 (договір № 5572-НПТ-4 від 30.06.2021)	802 193 583,50	196 769 667,78	939 400,00	999 902 651,28	03.10.2023	802 193 583,50	99 152 333,06	870 579,87	926 650 117,67.	Рішення відстрочено на 1 рік до 02.10.2024.	15.05.2024 - постановою ЦАГС позов задоволено в повному обсязі. Крім того, присуджено 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 залишено без змін з урахуванням відстрочки.	Ухвалою ГСДО від 25.03.2025 судом затверджено мирову угоду. Договір на стадії виконання.
3	НАК "Нафтогаз України"	904/4740/21 (договір 2060/1920-ТЕ 4 від 23.09.2019)	691 515 884,20	69 688 161,74	794 500,00	777 091 886,00	26.07.2021	691 515 884,20	21 073 403,68	794 500,00	777 091 886,00	Рішення відстрочено на 1 рік до 25.07.22	22.11.21 - постановою ЦАГС рішення першої інстанції залишено без змін з урахуванням відстрочки	20.12.21 - Позивачем подано касаційну скаргу. Скарга залишена без задоволення.	Відстрочено виконання рішення до 25.07.22	22.11.21 - постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції залишено без змін з урахуванням відстрочки.	06.01.2023 - укладено договір реструктуризації за умови Закону № 1730. Договір на стадії виконання.
4	АТ "Дніпрогаз"	904/6034/23	42 333 099,30	19 681 370,15	744 821,64	62 813 291,09	11.03.2024	42 333 099,30	12 376 220,91	741 320,97	56 518 759,87	05.12.2024- постановою ЦАГС рішення першої інстанції залишено без змін	відсутнє (судові рішення в частині відстрочення не підлягають оскарженню)	відмовлено у виконання рішення	05.12.2024 - постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції залишено без змін з урахуванням відстрочки.	22.01.2025 - укладено договори реструктуризації та доручення. Перебувають на стадії виконання	
5	ТОВ ГК "Нафтогаз Трейдинг"	904/1714/25 (договір № 5129-ТКЕ(23) 4)	241 836 177,32	0,00	847 840,00	242 684 017,32	29.07.2025	241 836 177,32	0,00	847 840,00	242 684 017,32	У відстроченні виконання рішення відмовлено.	На стадії апеляційного оскарження в частині відстрочення виконання рішення строком на 1 рік	відсутнє	відмовлено у відстроченні рішення строком на 1 рік	На стадії апеляційного оскарження в частині відстрочення виконання рішення строком на 1 рік	На стадії судового розгляду
6	ТОВ ГК "Нафтогаз Трейдинг"	904/4151/24 (договір № 8093-ПСО(ТКЕ)-4)	931 183 904,05	0,00	847 840,00	932 031 744,05	12.12.2024	931 183 904,05	0,00	847 840,00	932 031 744,05	Рішення відстрочено на 4 місяці до 11.04.2025	18.06.2025 - рішення I інстанції залишено без змін з урахуванням відстрочки	відсутнє (судові рішення в частині відстрочення не підлягають оскарженню)	відстрочено на 4 місяці до 11.04.2025	18.06.2025 - постановою ЦАГС рішення суду першої інстанції залишено без змін з урахуванням відстрочки.	На стадії добровільного виконання судового наказу від 22.07.2025
7	ТОВ ГК "Нафтогаз Трейдинг"	904/7430/25 (договір № 9771-ТКЕ(24) 03)	317 201 934,28	0,00	847 840,00	318 049 774,28	відсутнє	0,00	0,00	0,00	На стадії судового розгляду	Відсутнє	відсутнє	відсутнє	відсутнє	На стадії судового розгляду	

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів, стосовно стягнення боргів за теплову енергію, про що свідчать зведені дані, наведені у таблиці (сума зазначена у тис. грн.):

Категорії споживачів	Загальна кількість абонентів 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	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
населення	257 419	248 135	1 639 545	219	17 620	211	15 688	123	5 198	103	1 395	69	752	53	1 304
бюджетні організації	442	183	15 913	3	3 191	2	2 066	1	817	3	903	0	0	1	99
госпрозрахункові підприємства	3600	3654	346 894	118	29 989	119	30 234	97	22 155	17	3 928	48	1 743	6	278

Упродовж 2025 року споживачам теплової енергії нараховано за рішенням суду санкцій (штрафів, пені, компенсації судового збору та ін.) на суму 10 661 тис. грн., що перевищує показник 2024 року у 1,3 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 (крім депозитів 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	Ринковий,	Офіційні біржові

	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	дохідний	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. Основа 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 31.12.2025 р. складає 0,04, а станом на 31.12.2024 р. складає 0,11;

– **терміновий** (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість) і станом на 31.12.2025 р. складає 0,66, а станом на 31.12.2024 р. складає 0,68;

– **поточний**, який показує співвідношення усіх оборотних активів до поточних зобов'язань і станом на 31.12.2025 р. складає 0,71, а станом на 31.12.2024 р. складає 0,73

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:

	тис. грн.	
Показник	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання, торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 405 215	4 704 325
Поточні забезпечення	157 282	240 538
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	120 770	393 446
Чисті позикові кошти	4 441 727	4 551 417
Власний капітал	301 408	346 904
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	14,74	13,12

Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу (Net Debt/Equity) показує рівень фінансової залежності компанії від зовнішніх позик порівняно з власними ресурсами. Воно вимірює, скільки боргу (мінус грошові кошти) припадає на кожну гривню власного капіталу, характеризуючи фінансову стійкість, ризикованість та платоспроможність.

15.6. Плани керівництва

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

Тривалість та вплив воєнного стану 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 2025-2026 рр. на відповідному рівні заходами з підготовки до опалювального періоду виконані наступні роботи:

- відновлення теплової ізоляції на мережах тепlopостачання – 18,5 км,
- проведено капітальний ремонт 27 котлів,
- встановлено 50 енергозаощаджуючих насосів,
- замінено 24 км теплових мереж.

Для зменшення збитковості, покращення фінансового стану підприємства керівництвом 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 тепlopостачання 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;
- технічне переоснащення котлів, з заміною малоефективних палинкових 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 11 березня 2026 року Наказом по підприємству №207.

Директор КП «Теплоенерго»

Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер
КП «Теплоенерго»

Олена КОРНІЄВСЬКА

**Додаток №1 до приміток до річної фінансової звітності КП "ТЕПЛОЕНЕРГО"
станом на 31.12.2025 року**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2024 р.		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2025 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	249				0	0	103				823	352
Право користування земельними ділянками	020	27 047	0	0			0	0	0				27 047	0
Програмне забезпечення	030	3 811	1 252	1 739			463	463	584				5 087	1 373
Технічна документація	040	112 310	53 290	29			0	0	22 333				112 339	75 623
Інші нематеріальні активи	050	23	8				0	0	7				23	15
Разом	060	144 014	54 799	1 768	0	0	463	463	23 027	0	0	0	145 319	77 363

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2024		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2025		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														оцінювання основних засобів проведено технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності
Будинки, споруди та передавальні пристрої	080	2 356 623	739 041	196 024	33 675	0	702	475	222 545		0		2 585 620	961 111	
Машини та обладнання	090	1 491 915	736 263	178 692	1	0	3 066	2 351	156 852		4	4	1 667 546	890 760	
Транспортні засоби	100	68 110	23 501	147 771	0	0	0	0	12 941		0		215 881	36 442	
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	110	5 839	3 093	69	0	0	203	105	673		0		5 705	3 661	
Інші основні засоби	120	14 560	5 117	504	0	0	80	77	1 898		0		14 984	6 938	
Допоміжні пристрої і приладдя	130	1 391	2 359	0	0	0	0	0	0		0		1 391	2 359	
Багаторічні насадження	140	1	0	0	0	0	0	0	0		0		1	0	
Капітальні інвестиції (транзитний рахунок)	150	365 465	0	476 144	0	0	664 753	0	0		0		176 856	0	
Разом	160	4 303 904	1 509 374	999 204	33 676	0	668 804	3 008	394 909	0	4	4	4 667 984	1 901 271	

З рядка 160 графа 14

вартість оформлених у заставу основних засобів

0

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

32 236

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

462 083

З рядка 160 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

0

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок утрачених воєнних дій

0

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

0

З рядка 160 графа 5

вартість активів, отриманих в якості гуманітарної, благодійної та технічної допомоги

49 854

III. Доходи і витрати 2025

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Списання заборгованості	170	0	0
Витрати на створення резерву на знецінення заборгованості	180	X	242 552
Отримані відсотки по залишкам на рахунках	190	421	X
Штрафи, пені, неустойки	200	10 404	440
Витрати на створення резерву на можливі санкції	210	X	0
Інші операційні доходи і витрати	220	129 522	21 136
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	190 384	77 805
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	300		
Доходи від об'єднання підприємств	310		
Результат інвентаризації	320	0	0
Витрати пов'язані з вогниним станом	330	X	1 082
Безоплатно одержані активи	310	768	X
Списання необоротних активів	320	X	872
Інші доходи і витрати	330	24 300	833

IV. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2024 р	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Визнано доходом невикористану суму у звітному році	Сума відшкодування витрат	Залишок на 31.12.2025 р
			нараховано (створено)	доплатили підрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	340	21 580	39 036	0	37 995	0	0	22 621
Забезпечення інших виплат персоналу	350	914	1 308	0	752	0	0	1 470
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо судових витрат, штрафів, пені та не прийнятих витрат та витрат на охорону праці	360	218 044	2 146	1 287	3 812	84 546	72	133 191
Резерв сумнівних боргів	370	471 104	242 552	0	2 684	639	0	710 333
Разом	380	711 642	285 042	1 287	45 243	85 185	0	867 615

Директор

Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер

Олена КОРНІЄВСЬКА