

Звіт незалежного аудитора

щодо фінансової звітності Комунального виробничого підприємства «Теплоенерго» м. Горішні Плавні» станом на 31 грудня 2025 р.

Управлінському персоналу Комунального виробничого підприємства
«Теплоенерго» м. Горішні Плавні»

Горішньоплавнівській міській раді Кременчуцького району Полтавської області
Північній екологічній фінансовій корпорації (НЕФКО)

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального виробничого підприємства «Теплоенерго» м. Горішні Плавні», надалі – Підприємство (код ЄДРПОУ – 13940851; місцезнаходження 39800, Полтавська обл., м. Горішні Плавні, вулиця Молодіжна, будинок 8), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік (звіт про зміни у власному капіталі) та приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інформацію за сегментами.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю станом на 31.12.2025 р. складає 154 222 тис. грн., у тому числі: загальна сума дебіторської заборгованості 155 351 тис. грн, резерв сумнівних боргів 1 129 тис. грн.

В ході аудиту нами були проведені альтернативні процедури, які не надали нам достатньої впевненості для підтвердження дебіторської заборгованості, оскільки Підприємство має 89 % заборгованості за розрахунками з фізичними особами, що складає 137 855 тис. грн., складання актів звірок з якими практикою не передбачено.

Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримані прийняті аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження дебіторської

заборгованості фізичних осіб, складання актів звірок з якими практикою не передбачено. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 року, та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

Крім того у Примітці 15 до фінансової звітності наведено інформацію про судові справи, згідно якої *«на звітну дату до судів підприємством передано 350 позовних заяв про стягнення заборгованості за послуги з теплопостачання та постачання теплової енергії (заяв про видачу судових наказів) на суму 45 856 тис грн., з них винесено 195 рішень на суму 20 958 тис. грн.»*. Резерв сумнівних боргів стосовно такої дебіторської заборгованості Підприємством не створено.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства Фінансів України № 237 від 08.10.1999р., дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником, визнається сумнівною з відповідним створенням резерву сумнівних боргів.

Таким чином, ми вважаємо що вартість оборотних активів та власного капіталу Підприємства завищена внаслідок відсутності резерву сумнівних боргів на сумнівну дебіторську заборгованість у розмірі 45 856 тис. грн.

2. Станом на 31.12.2025 р. балансова вартість основних засобів Підприємства становить 288 787 тис. грн (станом на 31.12.2024 р. – 207 043 тис. грн). У Примітці 13 до фінансової звітності зазначено, що більшість основних засобів є внеском власника – Горішньоплавнівської міської ради – до статутного капіталу підприємства та обліковуються за первісною вартістю, визначеною відповідно до рішень власника на дату здійснення операції. При цьому зазначено, що така первісна вартість може суттєво відрізнятись від їх справедливої вартості на дату визнання.

Відповідно до п. 10 НП(С)БО 7 «Основні засоби», первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

У зв'язку з відсутністю актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості основних засобів, ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази, щодо достовірності їх балансової вартості, відображеної у фінансовій звітності станом на 31.12.2025 р. у сумі 288 787 тис. грн (станом на 31.12.2024 р. – 207 043 тис. грн). Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи існує потреба у коригуванні цих показників станом на та за період, що закінчився 31.12.2025 р., а також оцінити можливий вплив таких коригувань на показники власного капіталу (зокрема резерву переоцінки), витрат на знос та амортизацію.

3. Станом на 31.12.2025 р. балансова вартість нематеріальних активів складає 926 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 384 тис. грн.). Підприємством відображено у складі нематеріальних активів, право постійного користування земельними ділянками площею 5,58 га, наданими Горішньоплавнінською міською державною адміністрацією, у сумі 116,8 тис. грн., що включає витрати понесені на їх оформлення.

Відповідно до п. 1 розділу III Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної,

комунальної власності, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006р., вартість права постійного користування земельними ділянками державні (казенні) та комунальні підприємства відображають у складі нематеріальних активів у порядку, установленому Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи". Згідно з п. 13 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

У зв'язку з відсутністю актуальної незалежної оцінки справедливої вартості права постійного користування зазначеними земельними ділянками ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо їх вартості. Відповідно, ми не мали можливості визначити суму можливого викривлення та їх вплив на показники фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 та Примітку 3 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив воєнного стану, який запроваджено в Україні, а також його остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і він може мати суттєвий вплив на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже існує високий ризик того, що Підприємство не зможе реалізувати активи і виконати зобов'язання у процесі звичайної операційної діяльності.

Керівництво Підприємства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем Керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, Керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації їх впливу на Підприємство.

Керівництво вважає малоймовірною загрозу припинення діяльності Підприємства внаслідок вказаних подій, тому що Керівництво Підприємства вживає усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку свого бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці. Управлінський персонал Підприємства не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити її діяльність. Управлінський персонал Підприємства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, на дату підготовки фінансової звітності є

прийнятним. Фінансова звітність Підприємства містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Фінансова інформація у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, та не містить суттєвих викривлень.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформації щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року був проведений іншим аудитором – Товариством з обмеженою відповідальністю «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту». Звіт аудитора, датований 25 лютого 2025 року, містив думку з застереженням щодо цієї фінансової звітності стосовно оцінки основних засобів.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бутенко Вікторія Олександрівна (сертифікат аудитора серії А № 002693 від 05 жовтня 1995 р.)

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34698233.

Юридична адреса: 316014, Україна, Полтава, вул. Капітана Володимира Кісельова 29, к. 409, тел.: +38 (050) 305-19-27.

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під № 3899.

Партнер із завдання

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 099

Директор ПП «Аудиторська компанія

Скриль і партнери»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101997



Бутенко В.О.

Скриль Н.В.

Дата складання аудиторського звіту: 06 квітня 2026 р.

ДОКУМЕНТ ПОВІЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число) 2025 12 31

за СДРПОУ	13940851
за КАТОГТТ	UA53020030010087471
за КОПФГ	150
за КВЕД	35.30

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" М. ГОРІШНІ ПЛАВНІ**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря**

Середня кількість працівників **2 152**

Адреса, телефон **вулиця МОЛОДІЖНА, буд. 8, м. ГОРІШНІ ПЛАВНІ, ПОЛТАВСЬКА обл., 39800** 0675044989

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	384	926
первісна вартість	1001	902	1 492
накопичена амортизація	1002	518	566
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	98 181	62 384
Основні засоби	1010	207 043	288 787
первісна вартість	1011	324 283	419 452
знос	1012	117 240	130 665
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	305 608	352 097
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 488	8 274
виробничі запаси	1101	6 488	8 274
незаввершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Пілочні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	155 734	154 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21 637	1 749
з бюджетом	1135	13 206	6 858
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	16	14
Пілочні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	40 198	131 869
готівка	1166	-	-
вклади в банках	1167	40 198	131 869
Витрати майбутніх періодів	1170	9	15
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	4 086	7 187
Усього за розділом II	1195	241 374	310 188
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	37
Баланс	1300	546 982	662 322

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	180 435	259 570
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	48 765	3 184
Капітал у дооцінках	1405	9 160	8 741
Додатковий капітал	1410	1 542	1 408
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	130 164	156 702
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	370 066	429 605
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	274	274
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	65 564	34 561
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 262	2 846
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	68 100	37 681
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	38 005	49 524
товари, роботи, послуги	1615	37 090	36 873
розрахунками з бюджетом	1620	2 181	825
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 292	-
розрахунками зі страхування	1625	347	370
розрахунками з оплати праці	1630	1 326	1 385
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 426	1 628
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	1 923	2 225
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26 518	102 206
Усього за розділом III	1695	108 816	195 036
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	546 982	662 322

Керівник

Головний бухгалтер



Сніжко Павло Іванович
Паливайко Тамара Семенівна

Сніжко Павло Іванович

Паливайко Тамара Семенівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ТЕПЛОЕНЕРГО" М. ГОРІШНІ ПЛАВНІ**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01

139418515
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	246 156	257 466
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</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	(227 436)	(222 080)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 720	35 386
збиток	2095	(-)	(-)
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	46 007	31 593
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	(13 972)	(11 456)
Витрати на збут	2150	(2 864)	(2 232)
Інші операційні витрати	2180	(1 224)	(1 007)
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	46 667	52 284
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 204	4 087
Інші доходи	2240	35 043	23 860
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(7 177)	(6 691)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(43 882)	(26 596)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	31 855	46 944
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 736)	(8 448)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26 119	38 496
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26 119	38 496

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	171 807	174 614
Витрати на оплату праці	2505	42 387	36 502
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 188	7 158
Амортизація	2515	15 278	11 439
Інші операційні витрати	2520	7 836	7 062
Разом	2550	245 496	236 775

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



Сніжко Павло Іванович

Наливайко Тамара Семенівна

**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	294 178	290 515
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	71 949	79 613
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	37 823	30 060
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 628	1 426
Надходження від повернення авансів	3020	609	38
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 418	474
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	522	128
Надходження від операційної оренди	3040	175	156
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	75 000	14
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(209 877)	(261 745)
Праці	3105	(31 363)	(28 363)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 073)	(7 857)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 424)	(16 184)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 134)	(7 628)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 290)	(8 556)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 749)	(21 638)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(28)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(845)	(731)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(26)	(11)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(777)	(30 624)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	177 317	5 210
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	(54 012)	(28 207)
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	-54 012	-28 207
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	12 498	34 655
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 204	4 087
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	42 412	30 045
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 997)	(4 213)
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	-31 707	4 484
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	91 598	-18 513
Залишок коштів на початок року	3405	40 198	58 667
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	73	44
Залишок коштів на кінець року	3415	131 869	40 198

Керівник

Сніжко Павло Іванович

Головний бухгалтер

Наливайко Тамара Семенівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" М. ГОРІШНІ ПЛАВНІ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(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	229 200	9 160	1 542	-	125 331	-	-	365 233
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	4 833	-	-	4 833
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	229 200	9 160	1 542	-	130 164	-	-	370 066
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 119	-	-	26 119
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	33 554	-	-	-	-	-	-	33 554
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(419)	(134)	-	419	-	-	(134)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	33 554	(419)	(134)	-	26 538	-	-	59 539
Залишок на кінець року	4300	262 754	8 741	1 408	-	156 702	-	-	429 605

Керівник

Сніжко Павло Іванович

Головний бухгалтер

Наливайко Тамара Семенівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" М. ГОРІШНІ ПЛАВНІ за СДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2025 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 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	180 435	9 510	619	-	84 209	-	-	274 773
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	7 109	-	-	7 109
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	180 435	9 510	619	-	91 318	-	-	281 882
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38 496	-	-	38 496
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	48 765	-	1 040	-	-	-	-	49 805
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(350)	(117)	-	350	-	-	(117)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	48 765	(350)	923	-	38 846	-	-	88 184
Залишок на кінець року	4300	229 200	9 160	1 542	-	130 164	-	-	370 066

Керівник
Головний бухгалтер



Сніжко Павло Іванович

Наливайко Тамара Семенівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

РОЗРАХУНОК НАКОПИЧЕНИХ У НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВАХ

Коди	
2025	12 31
	13940851
	UA53020030010087471
	01009
	150
	35.30

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРТГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" М. ГОРІШНІ ПЛАВНІ"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління Міські, районні в містах ради та їх виконавчі органи

Організаційно-правова форма господарювання Муніципальне підприємство

Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		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 кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	117	13	-	-	-	1	1	-	-	-116	-12	-	-
Права користування майном	020	12	6	-	-	-	-	-	2	-	116	12	128	20
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1183	396	1183	396
Інші нематеріальні активи	070	773	499	673	-	-	82	78	125	-	-1183	-396	181	150
Разом	080	902	518	673	-	-	83	79	127	-	-	-	1492	566
Гудвил	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Коefіцієнт адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	164149	73760	37264	-	-	152	139	5267	-	-	-	201261	78888	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	151648	37472	59059	-	-	1327	858	9036	-	-707	-249	208673	45401	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6165	3798	698	-	-	767	731	421	-	707	249	6803	3737	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	184	179	-	-	-	-	-	1	-	-	-	184	180	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	160	114	-	-	-	18	18	6	-	-	-	142	102	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1969	1909	447	-	-	35	35	475	-	-	-	2381	2349	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резюме	260	324283	117240	97468	-	-	2299	1781	15206	-	-	-	419452	130665	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів (261)
 вартість оформлених у заставу основних засобів (262)
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) 5687
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 12904
 основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів (2641)
 вартість основних засобів, призначених для продажу (265)
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651)
 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266)
 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267)
 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268)
 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	61904	62333
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	438	51
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	62344	62384

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

3958

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи		Витрати	
		1	3	4	5
A. Інші операційні доходи і витрати					
Операційна оренда активів	440		136		
Операційна курсова різниця	450		-		-
Реалізація інших оборотних активів	460		737		207
Штрафи, пені, неустойки	470		892		-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		-		-
Інші операційні доходи і витрати	490		44242		1012
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491		X		4
непродуктивні витрати і витрати	492		X		56
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:					
асоційовані підприємства	500		-		-
дочірні підприємства	510		-		-
спільну діяльність	520		-		-
В. Інші фінансові доходи і витрати					
Дивіденди	530		-		X
Проценти	540		X		5323
Фінансова оренда активів	550		-		-
Інші фінансові доходи і витрати	560		1204		1854
Г. Інші доходи і витрати					
Реалізація фінансових інвестицій	570		-		-
Доходи від об'єднання підприємств	580		-		-
Результат оцінки корисності	590		-		-
Неопераційна курсова різниця	600		32876		43233
Безоплатно одержані активи	610		974		X
Списання необоротних активів	620		X		649
Інші доходи і витрати	630		1193		-
			(631)		-
			(632)		-
			(633)		-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

- _____
 - _____ %
 - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	131869	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	131869	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1923	4237	-	-	3935	-	2225
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1125	4	-	-	-	-	1129
Разом	780	3048	4241	-	-	3935	-	3354

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	5745	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	754	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	1372	-	-
Запасні частини	850	247	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	156	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8274	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

37

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	154222	65474	10986	33829
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	14	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат	960	56
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копій на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	5736
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1230	274
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	5736
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	5736
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	15333
Використано за рік - усього	1310	15333
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	13647
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	12159
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	2
	1315	1684
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року			надійшло за рік			вибуло за рік				залишок на кінець року		залишок на початок року			залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація	4	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в тому числі:																				
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																				
в тому числі:																				
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1422	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)
 (1432)
 (1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації		
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:											
пшениця	1511	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сосяшник	1513	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:											
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:											
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1540	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Сніжко Павло Іванович

Налівайко Тамара Семенівна

КБ "СЕРВІСІНТЕРНЕТ"
ПЕЧАТКА
13940851
Головний бухгалтер

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
2025 12 31

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" М. ГОРІШНІ ПЛАВНІ"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Орган державного управління **Міські, районні в містах ради та їх виконавчі органи**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря**

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КАТОРТГ 1

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

2025 12 31

13940851

UA53020030010087471

01009

150

35.30

ДОДАТОК ДО ПРИМТІОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2025 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Період звітності			Усього		
		Вир. ТЕ прич. газ		Вир. ТЕ тверде паливо		Транспортування ТЕ		Постачання ТЕ		Пост. послуг оп. і ГВ		Інші види діяльності		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
І. Доходи звітних сегментів:																			
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	503	-	492	-	-	-	211643	55915	25629	194371	10289	7856	43607	30917	292163	289059		
з них:	011	-	-	-	-	-	-	211643	55912	25102	194233	9411	7321	-	-	246156	257466		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																			
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші операційні доходи	013	503	-	492	-	-	-	-	3	527	138	878	535	43607	30917	46007	31593		
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1204	4087	1204	4087		
з них:																			
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші доходи	030	34727	23550	-	-	181	193	-	-	-	-	-	-	135	117	35043	23860		

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	35230	25550	492	-	181	193	211643	55915	25629	194371	10289	7856	44946	35121	328410	317006
Нерозподілені доходи з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	35230	23550	492	-	181	193	211643	55915	25629	194371	10289	7856	44946	35121	328410	317006
2. Витрати звітних сегментів:	080	150821	162224	3498	4047	54594	39408	3277	2813	6030	6144	9216	7444	-	-	227436	222080
Витрати операційної діяльності з них:	081	150821	162224	3498	4047	54594	39408	3277	2813	6030	6144	9216	7444	-	-	227436	222080
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зовнішнім покупцям	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	8141	7232	301	312	3874	2663	455	333	422	377	779	539	-	-	13972	11456
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	2435	1847	429	385	-	-	-	-	2864	2232
Інші операційні витрати	110	554	486	20	22	237	285	32	22	26	25	355	167	-	-	1224	1007
Фінансові витрати звітних сегментів	120	7177	4559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7177	4559
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
відсотки за корист.кредитом	122	7177	4559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7177	4559
Інші витрати	130	43295	26596	376	-	63	-	-	-	-	-	148	-	-	-	43882	26596
Усього витрат звітних сегментів	140	209988	201097	4195	4381	58768	42356	6199	5015	6907	6931	10498	8150	-	-	296555	267930
Нерозподілені витрати з них:	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5736	8832	5736	8832
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5736	8832	5736	8832

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	209988	201097	4195	4381	58768	42356	6199	5015	6907	6931	10498	8150	5736	8832	302291	276762
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-174758	-177547	-3703	-4381	-58587	-42163	205444	50900	18722	187440	-209	-294	44946	35121	31855	49076
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-174758	-177547	-3703	-4381	-58587	-42163	205444	50900	18722	187440	-209	-294	39210	26289	26119	40244
5. Активи звітних сегментів	200	157203	117679	3144	3736	123703	80546	1318	1587	-	-	3419	3495	71584	105053	360371	312096
з них:																	
залишкова вартість немат. активів	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	926	384	926	384
незавершені капітальні інвестиції	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62384	98181	62384	98181
залишкова вартість ОЗ	203	157203	117679	3144	3736	123703	80546	1318	1587	-	-	3419	3495	-	-	288787	207043
виробничі запаси	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8274	6488	8274	6488
205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	301914	234886	301914	234886
з них:																	
грошові кошти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	131869	40198	131869	40198
дебіт.заборг.за товари(роб., послуги)	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	154222	155734	154222	155734
інша заборг.за розрахунками	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	8621	34859	8621	34859
інші поточні забезпечення	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7202	4095	7202	4095
Усього активів підприємства	230	157203	117679	3144	3736	123703	80546	1318	1587	-	-	3419	3495	373498	339939	662285	546982
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	232717	176916	232717	176916
з них:																	
довгострокові зобов. кред.заборг.за тов.	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	37681	68100	37681	68100
інша кред.заборгов.	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36873	37090	36873	37090
інші поточні зобов'яз	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	53732	43285	53732	43285
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	104431	28441	104431	28441
7. Капітальні інвестиції	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232717	176916	232717	176916
8. Амортизація необоротних активів	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62344	72081	62344	72081
290	7758	5382	167	199	6187	4719	455	483	698	638	42	34	15320	11473			

II. Показники за допоміжними звітними виробничими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього			
		Вир. ТЕ прир. газ		Вир. ТЕ тверде паливо		Транспортування ТЕ		Пост. послуг оп. і ГВ		Інші види діяльності		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	-	-	-	-	-	-	211643	55912	25102	194233	9411	7321	-	-	246156	257466		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	157203	117679	3144	3736	123703	80546	1318	1587	-	-	3419	3495	373498	339939	662285	546982		
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62344	72081	62344	72081		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього			
		Вир. ТЕ прир. газ		Вир. ТЕ тверде паливо		Транспортування ТЕ		Пост. послуг оп. і ГВ		Інші види діяльності		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	211643	55912	25102	194233	9411	7321	-	-	246156	257466		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	157203	117679	3144	3736	123703	80546	1318	1587	-	-	3419	3495	373498	339939	662285	546982		
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62344	72081	62344	72081		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Керівник
Головний бухгалтер

Давло Іванович
Тамара Семенівна

1 Кошикатор адміністративних територіальних громад

**Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго»
м. Горішні Плавні
(КВП «ТЕ»м. Горішні Плавні)
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Повний комплект фінансової звітності, який включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 року (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2025 рік (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2025 рік (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2025 рік (форма № 5, форма № 6);
- Текстові примітки до них, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення).

Зміст

Текстові примітки до фінансової звітності, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення.....	4
1. Коротка характеристика Підприємства	4
2. Загальні відомості про фінансову звітність.....	7
3. Безперервна діяльність.....	8
4. Вплив інфляції.	9
5. Суттєві положення облікової політики підприємства.....	9
Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.....	13
Звіт про фінансові результати.....	13
6. Дохід (виручка) від продажу	14
7. Розробка тарифів.....	15
8. Державні дотації (Цільове фінансування).....	16
9. Витрати	16
10. Податок на прибуток	18
11. Вплив змін валютних курсів.....	19
Звіт про фінансовий стан (Баланс)	19
12. Нематеріальні активи	19
13. Основні засоби	20
14. Запаси.....	23
15. Дебіторська заборгованість.	24
16. Інші оборотні активи	25
17. Склад грошових коштів	25
18. Зобов'язання.....	25
19. Забезпечення	27
Забезпечення на виплату відпусток.....	27
Звіт про власний капітал	27
20. Власний капітал	27
Звіт про рух грошових коштів	29
21. Орендні операції.....	29

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

22.	Витрати на соціальні заходи.....	30
23.	Операції з пов'язаними сторонами.	30
24.	Виплати працівникам	31
25.	Події після дати балансу	31
26.	Виправлення помилок	31

Текстові примітки до фінансової звітності, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення

1. Коротка характеристика Підприємства та середовища його діяльності

Повне найменування підприємства українською мовою – Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні».

Скорочене найменування українською мовою – КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні».

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Підприємства - 39800, м. Горішні Плавні, вул. Молодіжна, 8.

Підприємство зареєстровано в Україні 24.12.2001 року, номер запису 15841200000000193.

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні» (до 12.07.2016 року КВП «Комсомольськтеплоенерго»), (далі КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні») є юридичною особою. Підприємство засноване на власності територіальної громади м. Горішні Плавні.

Засновником є Горішньоплавнівська міська рада.

КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» здійснює ліцензовану господарську діяльність з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії та є виконавцем послуг з централізованого опалення та з постачання гарячої води. Основним видом діяльності підприємства є (КВЕД 35.30) – постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря. В частині надання послуг опалення (постачання теплової енергії) підприємство є сезонним, в частині гарячого водопостачання цілолітнім.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду складає 152 працівника.

Підприємство надає послуги по теплопостачанню споживачам м. Горішні Плавні. Загальна кількість споживачів підприємства: населення - більше 20 тис. споживачів, бюджетні установи, релігійні організації та інші категорії споживачів на кінець звітного періоду становила 366.

Головними постачальниками підприємства є підприємства розташовані на території України:

ГК «Нафтогаз- Трейдинг» - постачання та транспортування природного газу;

ПрАТ «Кременчукгаз» - розподіл природного газу;

ПАТ «Полтаваобленерго» - розподіл електричної енергії;

ТОВ «Полтаваенергозбут» - постачання електричної енергії;

КП ВУВКГ - водопостачання та водовідведення.

Підприємство не має будь-яких відносин з підприємствами розташованими в росії та білорусі або з підприємствами, що пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» Горішньоплавнівської міської ради для провадження своєї господарської діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії станом на 31.12.2025 року має на своєму балансі 4 газові котельні та 2 газові теплогенераторні, які працюють на природному газі сумарною потужністю 93,428 Гкал/год, 1 котельню, яка працює на твердому паливі потужністю 1,41 Гкал/год, 5 ЦТП, 3 ПНС та теплових мереж протяжністю 54,651 км в 2-х трубному вимірі.

Теплопостачання в м. Горішні Плавні здійснюється переважно централізовано: від двох котелень: центральна опалювальна котельня по провулку Енергетиків, 31 (на території Полтавського ГЗК) потужністю 77,4 Гкал/год. і котельня 15 мікрорайону за адресою проспект Героїв Дніпра, 106, потужністю 13,4 Гкал/год.

Теплопостачання мікрорайону Золотнішино здійснюється від котельні вул. Шевченко, 13 - потужністю 0,332 Гкал/год .

Комплекс об'єктів готелів «Ольвія» та «Славутич» опалює котельня вул. Набережна, 3 потужністю 2,2 Гкал/год.

3 грудня 2020 року введені в експлуатацію дві газові теплогенераторні потужністю 0,096 Гкал/год, які забезпечують тепловою енергією об'єкти яхт-клубу по вул. Набережній, 6.

Центральна опалювальна котельня пров. Енергетиків, забезпечує централізованим опаленням і гарячим водопостачанням населення, бюджетні установи та госпрозрахункові організації міста, розташовані в 1-4, 5,6,10 і 12 мікрорайонах міста.

Виробництво теплової енергії забезпечує три високоефективні водогрійні котли BOSCH UNIMAT – UT - HZ 32500. Паливо - природний газ.

Транспортування теплової енергії до споживача від котельні відбувається надземною тепловою мережею Ø 630 мм із сталевих труб з термоізоляційним матеріалом Супрасек-5005.

Розподіл потоків мережевої води здійснюється магістральними тепловими мережами, розташованими по проспекту Героїв Дніпра Ø 530 мм, по вул. Гірників Ø 426 мм, вул. Строни Ø 219 мм, вул. Миру Ø 219 мм та квартальних теплових мережах мікрорайонів.

Централізованим гарячим водопостачанням споживачі забезпечуються за різними схемами:

-споживачі 5,6,10,12 мікрорайонів - від ЦТП по трубопроводах гарячого водопостачання.

-споживачі 1-4 мікрорайонів - від ІТП будинків (через теплообмінник), які підключені до внутрішньобудинкових мереж теплопостачання.

Загальна довжина теплових мереж становить 46,587 км.

Котельня 15 мікрорайону забезпечує централізованим опаленням і гарячим водопостачанням населення та госпрозрахункові організації міста, розташовані в 15 мікрорайоні.

Для виробництва теплової енергії існує два водогрійні котли: КВГ-6,5-150 та котел Vitomax 200HW M74A-041. Паливо - природний газ.

Транспортування теплової енергії до споживача від котельні та ЦТП здійснюється магістральною тепловою мережею Ø273 мм, і далі на групу будинків по проспекту Героїв Дніпра Ø159мм, і по вул. Добровольського Ø 219мм.

По мікрорайону теплові мережі прокладені підземно в залізобетонних лотках. Споживачі тепла на опалення приєднані до теплових мереж через елеваторні вузли або безпосередньо. Централізованим гарячим водопостачанням споживачі забезпечуються від ЦТП по трубопроводах гарячого водопостачання.

Загальна довжина теплових мереж становить 7,239 км.

Твердопаливна котельня 15 мікрорайону (введена в експлуатацію 01.05.2015 року) збудована з метою використання біопалива в якості палива для виробництва теплової енергії, були встановлені 2 водогрійних котли типу KBM(a)-0,82 МВт, які працюють на пелеті, продуктивністю 0,82 МВт кожен. Передбачена постійна робота котельні: автономна робота в міжопалювальний період, а в опалювальний період це спільна робота твердопаливної котельні та газової котельні

Котельня мікрорайону Золотнишино забезпечує централізованим опаленням населення чотирьох багатоквартирних житлових будинків. На сьогоднішній день проведена заміна 4 котлів АОГВ-100Э на високоефективні газові котли Riello Condexa PRO 100. Паливо - природний газ. Для транспортування теплової енергії до споживача від котельні до об'єктів збудована теплова мережа загальною довжиною якої становить 0,088 км.

Котельня по вул. Набережна,3 забезпечує централізованим опаленням комплекс об'єктів готелю Ольвія та готелю «Славутич». Виробництво теплової енергії забезпечують котел КСВа-2,0 Гс "ВК-21" потужністю 1,7 Гкал/год та котел типу КОЛВІ 500-550 -0,5 Гкал/год. Паливо - природний газ. Для транспортування теплової енергії до споживача від котельні до об'єктів збудована теплова мережа, яку прокладено переважно підземно в залізобетонних лотках, загальною довжиною якої становить 0,737 км.

Дві газові теплогенераторні за адресою Набережна, 6 забезпечують теплопостачання об'єктів яхт-клубу. Виробництво теплової енергії забезпечують два котли Pictor Condensing KR55 Nova Florida сумарною потужністю 0,096 Гкал/год. Паливо - природний газ.

В 2025 році підприємством власними силами, а також з залученням підрядних організацій за рахунок власних коштів, бюджетних та кредитних коштів здійснено наступні заходи вартістю включно з ПДВ:

- продовжено роботи з реконструкції центральної опалювальної котельні по провул. Енергетиків, 31 з встановленням одного нового водогрійного біопаливного котла та допоміжного обладнання;

- на випадок повної відсутності електропостачання для забезпечення автономної роботи центральної опалювальної котельні при наявності природного газу проведено роботу по

придбання та встановленню джерела резервного живлення газопоршневої когенераційної установки контейнерного типу на території підприємства ;

- проведено реконструкцію котельні мікрорайону Золотнішино по заміні котла № 3 АОГВ-100Э на газовий котел Riello Condexa PRO100;

- здійснена реконструкція димової труби котельні 15 мікрорайону з застосуванням труби Ø 800 мм з нержавіючої сталі;

- здійснено монтаж заземлюючого пристрою ЦТП 10 мікрорайону з розробкою ПКД;

- для служби автотранспорту та механізмів придбано два автотранспортних засоби: напівпричіп самоскидний тракторний ІПТС-2 та трактор міні КАТА КВ 504 з кабіною;

- реконструйовано частину теплових мереж трубопроводів опалення та гарячого водопостачання в кількості 1,47 км. в 2-тр. вимірі з застосуванням сталевих труб та труб PE-RT з тепловою ізоляцією з поліуретану і захисною оболонкою;

- встановлено прилади обліку гарячої води в 3-х ж/будинках;

- проведено ремонт допоміжного обладнання котельних та ЦТП.

Характеристика послуг.

Предметом діяльності підприємства є:

виробництво, транспортування та постачання теплової енергії;

надання послуг споживачам міста Горішні Плавні з централізованого постачання гарячої води та опалення;

технічного забезпечення, функціонування та експлуатація котельних, теплових пунктів та теплових мереж, переданих на баланс підприємства;

проведення поточних ремонтів та капітальних ремонтів обладнання теплового господарства, яке перебуває на балансі підприємства;

розроблення пропозицій та планів розвитку теплоенергетичного господарства міста;

видача технічних умов на теплопостачання об'єктів, що проектуються та тих, що підлягають реконструкції;

погодження проектів будівництва та реконструкції котельних, центральних теплових пунктів, теплових мереж та проектів теплопостачання об'єктів;

будівельно-монтажні, ремонтні роботи господарським способом;

введення в дію основних фондів, виробничих потужностей та їх повне використання;

створення для всіх працюючих найбільш сприятливих, безпечних і нешкідливих умов праці;

забезпечення підприємств матеріально-технічними ресурсами, раціональне та ефективне їх використання;

розробка цін і тарифів на теплову енергію з подальшим затвердженням їх в установленому законодавством порядку;

укладення договорів із споживачами на постачання теплової енергії та гарячої води;

розробка кошторисної документації на будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт котельних, центральних теплових пунктів, теплових мереж та проектування систем теплопостачання, газопостачання, енергопостачання, та систем автоматизації та їх паспортизації;

розробка проектів установки приладів обліку теплової енергії;

проведення комплексних режимно-екологічно налагоджувальних робіт на

котлах і котельно-допоміжному обладнанні;

виконання монтажу і ремонт газопостачання котлів, підконтрольних Держнаглядохоронпраці України, з використанням зварки ;

оптова торгівля;

роздрібна торгівля;

здійснення внутрішніх та міжнародних перевезень пасажирів і вантажів автомобільним транспортом;

надання послуг з використанням автотранспорту та механізмів фізичним та юридичним особам;

надання в найм(оренду) будівельної техніки та нерухомого майна;

інші види діяльності, не заборонені чинним законодавством України.

Операційне середовище

Операційне середовище України у 2025 році характеризується адаптацією до умов тривалої війни, де зростання реального ВВП прогнозується на рівні 2%. Основні фактори включають критичний дефіцит енергетичної та транспортної інфраструктури, значні потреби у фінансуванні (17,3 млрд) та стійку підтримку міжнародних партнерів при контрольованій девальвації гривні, яка на початку 2026 року перевищила 43 грн.

Енергетичний дефіцит: У листопаді 2025 року обмежений доступ до електроенергії вперше за рік повернувся до списку трьох головних проблем для підприємств. Брак енергоресурсів став критичним фактором, що гальмував виробничі цикли.

Криза на ринку праці: Нестача робочої сили залишається стабільно гострою проблемою. Ситуація погіршилася восени, коли значна частина чоловіків віком 18–22 років скористалася правом на виїзд з країни. У Мінекономіки зазначають, що високе безробіття при цьому має структурний характер — існує значний розрив між навичками шукачів та реальними потребами роботодавців.

Валютний тиск та собівартість: Девальвація гривні щодо євро призвела до здорожчання імпортової сировини та матеріалів. Це змусило компанії переглядати ціноутворення на фоні логістичних складнощів та загального зниження попиту на деяких ринках.

Попри негативні фактори, кілька секторів забезпечили позитивну динаміку ВВП:

Промисловість та ОПК: Оборонні замовлення стали потужним стимулом для машинобудування. Паралельно з цим розвивалася металургія, що живилася високим внутрішнім попитом на металопродукцію.

Споживчий ринок: Реальні доходи громадян зростали завдяки індексації пенсій та підвищенню зарплат у приватному секторі. Це підтримало роздрібну торгівлю, особливо в сегменті непродовольчих товарів.

У грудні 2025 року інфляція надалі сповільнювалася – до 8,0% у річному вимірі. У місячному вимірі ціни зросли на 0,2%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Фактична інфляція в грудні 2025 року була нижче прогнозу Національного банку, опублікованого в Інфляційному звіті за жовтень 2025 року, насамперед завдяки подальшому відображенню ефектів вищих урожаїв. Базова інфляція також була нижчою, ніж очікувалося, за рахунок стрімкішого сповільнення подорожчання непродовольчих товарів і послуг на тлі послаблення тиску з боку ринку праці та стійкої ситуації на валютному ринку.

У 2026 році очікується подальше сповільнення інфляції, зокрема завдяки поступовому зменшенню дисбалансів на ринку праці, помірному зовнішньому ціновому тиску та заходам монетарної політики НБУ.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Підприємства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільноконвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, логістичні проблеми, які полягають у відсутності авіасполучення з Україною, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги й тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони й соціальні видатки, продовжено виконання свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

2. Загальні відомості про фінансову звітність

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності. Господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах провадяться на підставі первинних документів.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан підприємства.

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України, що є чинними на дату складання цієї звітності. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів, щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності підприємства. Метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки підприємства.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року.

Підприємство не має дочірніх підприємств та не складає консолідовану фінансову звітність. Підприємство складає індивідуальну фінансову звітність.

Фінансова звітність Підприємства була підготовлена у відповідності з принципом оцінки активів та зобов'язань за історичною собівартістю. Історична (фактична) собівартість визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 27 лютого 2026 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску 02 квітня 2026 року.

Користувачами фінансової звітності є фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

3. Безперервна діяльність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи, та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал підприємства розглянув всю доступну інформацію про вплив подій на майбутню діяльність принаймні протягом 12 місяців з дати звітності.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал розглянув вплив війни на безперервність діяльності, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Керівництво проаналізувало існуючі економічні чинники та події, що пов'язані з воєнним станом, на дату фінансової звітності дію якого подовжено до 04 травня 2026 року (Закон України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 4757 від 14.01.2026) та вважає, що в зв'язку з тим, що розташування підприємства не належить до переліку областей, на території яких ведуться активні бойові дії; відсутній вплив на здатність уповноважених осіб забезпечувати організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій; не існує залежності від російських чи білоруських підприємств та підприємств, що знаходяться в зоні бойових дій; не існує пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями. Цей вплив керівництво регулярно переглядає, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити, проте припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності, на думку керівництва підприємства є доречним.

Керівництво Підприємства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем Керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, Керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації їх впливу на Підприємство.

Підприємство не має намірів ліквідуватись або припинити діяльність. Керівництво вважає малоймовірною загрозу припинення діяльності Підприємства внаслідок вказаних подій, тому що Керівництво вживає усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку свого бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці. Управлінський персонал Підприємства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, на дату підготовки фінансової звітності є прийнятним.

4. Вплив інфляції.

Коригування показників фінансової звітності із застосуванням НП(С)БО 22 «Вплив інфляції» до цієї фінансової звітності не проводилось, керівництво підприємства вважає, що необхідність перераховувати цю фінансову звітність згідно НП(С)БО 22 «Вплив інфляції» відсутня.

5. Суттєві положення облікової політики підприємства.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом №104 від «25» липня 2024 року «Про затвердження Облікової політики» та погоджена рішенням виконавчого комітету Горішньоплавнівської міської ради №276 від 10 вересня 2024 року.

Основні засоби. На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа у сумі 20 000 грн.. Одиницею обліку основних засобів вважається окремих інвентарний об'єкт.

Переоцінка балансової вартості основних засобів може бути проведена, якщо їх залишкова вартість суттєво (більше, ніж на 10%) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу. Справедлива вартість основних засобів формується на рівні вільних ринкових цін на аналогічні активи.

Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу. Віднесення такого перевищення до нерозподіленого прибутку проводиться один раз на рік при складанні річної звітності.

Методи нарахування амортизації в бухгалтерському обліку, для:

- основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів – у розмірі 100% їх вартості при введенні в експлуатацію.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин. Нарахування амортизації в бухгалтерському і податковому обліку може здійснюватися з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку їх корисного використання, відповідно до правостановлюючого документа, а якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство і визначається одиницею бухгалтерського обліку запасів кожне їх найменування відповідно до п.6 НП(С)БО 9 «Запаси».

Застосовується постійна система оцінки запасів.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Підприємство самостійно приймає рішення щодо визнання неліквідами запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди. Запаси, які зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, відображаються за чистою реалізаційною вартістю, яку визначає постійно діюча інвентаризаційна комісія.

Резерви. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг тепlopостачання формуються виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в чистому доході від реалізації теплової енергії, послуг опалення та гарячого водopостачання.

За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг тепlopостачання, резерв сумнівних боргів не створюється, а у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та можна достовірно визначити її суму, визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за продукцію, послуги, роботи, товари ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами та з метою забезпечення збору платежів за надані послуги тепlopостачання та недопущення безнадійної дебіторської заборгованості за терміном позовної давності встановлено наступне: при погашенні дебіторської заборгованості боржником зараховувати платежі чи інші форми розрахунків в оплату заборгованості по мірі її виникнення згідно принципу нарахування і відповідно в хронологічній послідовності; рахунки, що надаються споживачам – юридичним та фізичним особам мають визначення, що даний рахунок являється одночасно актом приймання-передачі виконаних робіт (послуг) за відсутності письмового заперечення покупця.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Векселі. Векселі, отримані від споживачів, покупців та замовників в звітному періоді в обліку відсутні. Векселі, видані постачальникам, відображаються за номінальною вартістю, довгострокові векселі - за теперішньою вартістю.

Операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті відображаються в обліку у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за офіційним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за офіційним курсом НБУ, що діє на дату складання фінансової звітності. Курсові різниці визнаються в звітності у тому періоді, в якому вони виникли.

Зобов'язання. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду на основі відповідно оформленого первинного документу (акту, протоколу списання заборгованості тощо) та письмового розпорядження (наказу) керівника підприємства. Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку). Облік обов'язкових платежів до бюджету, що сплачуються за чинним законодавством ведеться за кожним видом податку встановленого Податковим кодексом України.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за теперішньою вартістю. Частина довгострокових зобов'язань, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображаються на ту саму дату в складі поточних зобов'язань.

Позики. Позики при первісному визнанні оцінюються за фактичною вартістю отриманих коштів. Позики, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання.

Фінансові витрати. Фінансовими витратами підприємства є витрати за нарахованими відсотками і інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (позики, векселі, облігації, а також інші види короткострокових і довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки). Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат припиняється у періоді, що настає за періодом, в якому всі роботи зі створення кваліфікаційного активу завершені. Облік фінансових витрат, які капіталізуються на кваліфікаційний актив, визначаються окремо по кожному об'єкту. Визнання підприємством кваліфікаційного активу визначається підприємством.

Грошові кошти та їхні еквіваленти – грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити в банках.

Державні дотації. Для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство державою виділяється субвенція з різниці в тарифах на послуги теплопостачання. Така субвенція визнається доходом тоді, коли існує підтвердження того, що вона отримана та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Вважається дебіторською заборгованістю кошти цільового фінансування і цільових надходжень та визнається у вигляді субсидій і пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг теплопостачання, дотації, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів на реалізацію певних заходів (охорона природи, капітальні інвестиції, тощо). Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та витрат підприємства здійснюється за їх призначенням (об'єктами фінансування) та джерелами надходжень на відповідних субрахунках. При отриманні коштів цільового фінансування з бюджетів на створення капітальних інвестицій дохід визнається протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів за умови, що об'єкт (його поліпшення) не прийняті офіційним рішенням в комунальну власність та не передано підприємству в статутну діяльність (на праві господарського відання).

Сегменти. Для відображення інформації про сегменти, визначені такі господарські сегменти підприємства: виробництво теплової енергії, транспортування теплової енергії, постачання теплової

енергії, послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, виробництво теплової енергії з використанням нетрадиційних джерел енергії, інша діяльність.

Оренда. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння, всі інші види оренди класифікуються як операційні.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, якщо є поточні зобов'язання (юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування.

Підприємство визнає «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» під виплату відпусток. Резерв на виплату відпусток працівникам нараховується протягом звітного періоду за плановим відсотком. Станом на річну звітну дату проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та проводиться відповідне коригування. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Визнання доходів. Доходи від реалізації теплової енергії та послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані підприємством та обсяг доходу буде визначеним достовірно. Доходи за вирахуванням відповідних податків (ПДВ) визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг з тепlopостачання (виконання робіт) визначається при передачі права власності, яке переходить до покупця згідно з умовами договору, так як підприємство має стовідсоткову ступінь завершеності виробництва.

Дохід підприємства складається із доходів від основної, іншої операційної діяльності, фінансових та інших доходів.

Доходи від основної операційної діяльності включають:

- дохід від виробництва теплової енергії, транспортування її магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, постачання теплової енергії, виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії для тепlopостачання споживачів міста;

- дохід від інших видів діяльності, передбачених статутом підприємства.

Дохід операційної діяльності:

- доходи від робіт з опломбування та відключення;
- доходи від робіт з виготовлення техумов та проектної документації;
- доходи від інших виконаних робіт.

У разі отримання підприємством доходів за кількома видами ліцензованої діяльності однією сумою розподіл доходів здійснюється пропорційно встановленим тарифам.

До складу доходів іншої операційної діяльності належать:

- реалізація інших оборотних активів;
- доходи від операційної оренди активів;
- доходи від безоплатно одержаних оборотних активів;
- доходи від списання кредиторської заборгованості;
- доходи з відшкодування раніше списаних активів;

- одержані доходи штрафів, пені, неустойки;
- доходи від отриманого цільового фінансування (дотацій, субвенції, тощо);
- доходи від реалізації поточних інвестицій, операцій з векселями, тощо;
- доходи від надання послуг з видачі технічних умов;
- інші доходи операційної діяльності.

До доходів від іншої звичайної діяльності відносяться:

- дохід від безоплатно одержаних активів (пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів);
- інші доходи від звичайної діяльності (надлишки необоротних активів та інше).

Витрати підприємства. Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також за іншими наданими послугами згідно з методикою розподілу витрат між видами ліцензованої діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії) та іншими видами діяльності. Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) відображаються одночасно з визнанням відповідного доходу. До виробничої собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) включаються – прямі витрати, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції, наданням послуг, виконанням робіт;
- інші прямі витрати, а саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;

Встановлено, що загальновиробничі витрати є постійними та розподіленими, якщо вони відносяться до конкретного виду діяльності. Якщо загальновиробничі витрати є загальними, вони розподіляються між видами діяльності пропорційно прямим витратам та витратам на збут, відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та нормам Облікової політики підприємства, затвердженої наказом № 104 від «25» липня 2024 року.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах. Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах та інші зміни прибутку (збитку) за попередні періоди здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку. В текстових Примітках до фінансової звітності розкривається інформація про відповідні коригування та розкривається вплив даних коригувань на статті фінансової звітності попереднього періоду. При наданні проміжної фінансової звітності, суми коригувань нерозподіленого прибутку (збитку) за минулі періоди відображаються в поясненні до проміжної фінансової звітності.

Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати

У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

6. Дохід (виручка) від продажу

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Розподіл доходів

(тис. грн)

	Код рядка	2025	2024
Чистий дохід від реалізації теплової енергії, послуг гар. водопостачання в т. ч.	2000	246 156	257 466
населенню		180 063	190 070
державному бюджету		7 294	7 335
місцевому бюджету		37 949	40 096
іншим споживачам		20 614	19 585
інші послуги		236	380
Інший операційних дохід, в т. ч	2120	46 007	31 593
Дохід від реалізації ТМЦ		737	387
Від операційної оренди		136	121
Списання кредиторської заборгованості		5	27
Пені, штрафи отримані		892	136
Фінансова допомога		37 823	30 060
Безоплатно отримані оборотні активи		975	362
Відсотки банків на залишки поточних рах.		5418	485
Інші доходи від операційної діяльності		21	15
Інші фінансові доходи, в т. ч.	2220	1 204	4 087
Відсотки за депозитними вкладками		1 204	4 087
Дохід від диск. довгостр. зобов'язань		0	0
Інші доходи, в т. ч.	2240	35 043	23 860

Дохід від амортизації безоплатно отриманих ОЗ		135	117
Дохід від комп.відсотків за кредитом 5-7-9		1 843	0
Оприбуткування від раніше списаних активів (металобрухт, б/в матеріали)		189	255
Дохід від не опер.курскових різниць		32 876	23 488

Форма 2

Розділ II Сукупний дохід

Рядок 2465 сума 26 119 тис.грн. відображає суму всього сукупного доходу за звітний період.

Склад і сума витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками) відсутні.

У статті «Інший сукупний дохід» наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю, або який не може бути включений до інших статей, наведених у цьому розділі (п. 3.31 Метод. рекомендацій №433). Дохід за такими статтями на підприємстві в звітному періоді відсутній.

7. Розробка тарифів.

КВП «Теплоенерго» м. Горішні Плавні є суб'єктом природних монополій у сфері транспортування теплової енергії в місті Горішні Плавні на правах балансоутримувача місцевих (розподільчих) теплових мереж та має ліцензію відповідних установ на транспортування теплової енергії, а також ліцензії суміжних сфер діяльності: виробництва теплової енергії; виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії; постачання теплової енергії.

Розрахунки та коригування тарифів на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води на території України здійснюються відповідно до чинного «Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 року № 869 зі змінами.

Відповідно до чинних Законів України «Про теплопостачання» та «Про житлово-комунальні послуги» органом, який має право встановлювати тарифи для теплопостачальних підприємств та виконавців відповідних послуг, являються органи місцевого самоврядування. Тому тарифи для споживачів КВП «Теплоенерго» м.Горішні Плавні встановлюються та коригуються Горішньоплавнівською міською радою Кременчуцького району Полтавської області.

На підставі викладеного та відповідно до ЗУ «Про житлово-комунальні послуги» підприємство є теплопостачальною організацією – виконавцем комунальних послуг: послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води.

Тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, а також тарифи на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, затверджуються органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством України.

Закони та нормативні документи, на яких базувалась система формування та коригування тарифів підприємства у 2025 році:

- Закон України «Про тепlopостачання» від 02.06.2005 № 2633;
- Закон України «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004 № 1875;
- Порядок формування та встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води, затверджених постановою КМУ від 01.06.2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги».

8. Державні дотації (Цільове фінансування).

Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Підприємство отримує державну допомогу у вигляді фінансових ресурсів від місцевого та державного бюджету, щоб компенсувати різницю між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водopостачання гарячої води для населення, які були затверджені урядом.

Ці дотації регулюються КМУ. Отримані фінансові ресурси використовуються тільки для погашення зобов'язань за спожитий природний газ та його транспортування.

Для отримання компенсації підприємство надає органам державної влади обґрунтовану оцінку різниць між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водopостачання гарячої води. Дана оцінка є предметом підтвердження з боку державних контролюючих органів.

В 2025 році підприємство не отримувало субвенції з державного бюджету, яка надається місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах. В 2025 році Підприємство отримало цільове фінансування згідно з програмою Горішньоплавнівської міської ради розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою Горішньоплавнівської міської територіальної громади на 2024-2026 роки у сумі 37 823 тис. грн.

9. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Склад витрат на підприємстві:

- собівартість наданих послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут.

Деталізація витрат відображених у фінансовій звітності:(тис. грн)

	Код рядка	2025	2024
Собівартість наданих послуг	2050	227 436	222 080
Паливо: природний газ		116879	117565
Паливо: тверде паливо		1756	1786
Розподілення природного газу		7890	7874
Електроенергія		22418	23649
Послуги з розподілення електроенергії		7333	7934
Вода і водовідведення		6933	6745
Матеріали		7404	7675
Оплата праці		27531	24268

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Відрахування заг.обов.держ.страхув.	на		5888	5277
Резерв відпусток			2982	2575
Амортизація			14857	11130
Інші витрати			5565	5602
Адміністративні витрати		2130	13 972	11 456
Оплата праці			9131	7312
Відрахування заг.обов.держ.страхув.	на		1946	1551
Резерв відпусток			980	771
Амортизація			355	294
Послуги банків			198	159
Електроенергія			138	111
Інші витрати			1224	1258
Витрати на збут		2150	2 864	2 232
Оплата праці			1592	1421
Відрахування заг.обов.держ.страхув.	на		353	326
Резерв відпусток			171	154
Амортизація			66	15
Судові витрати			653	291
Інші витрати			29	25

(тис. грн)

	Код рядка	2025	2024
Інші операційні витрати	2180	1224	1007
Собівартість реаліз.виробничих запасів		207	55
Визнані штрафи, пені, неустойки		12	0
Втрати від операційних курсових різниць		0	0
Відрах.на культ.-масову і озд.роботу		845	731
Відшкодування пільгових пенсій		0	0
Витрати за операц. орендою		5	5
Сумнівні та безнадійні борги		5	0
Нестачі і втрати від порчі цінностей		56	144
Інші витрати		94	72

(тис. грн)

	Код рядка	2025	2024
Фінансові витрати	2250	7177	6691
Відсотки за користування кредитом		5323	4 395
Інші фінансові витрати		1854	2 296

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(тис. грн)

	Код рядка	2025	2024
Інші витрати	2270	43882	26596
Витрати від ліквідації основних засобів		649	4
Втрати від неопераційних курсових різниць		43 233	26 592

Склад і сума витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками) відсутні.

10. Податок на прибуток

(грн)

	На 31.12.2024	Бухгалтерський облік	Податковий облік	Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню	Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню
	Залишкова вартість виробничих основних засобів	207042571,00	206714753,00		327818,00
	Залишкова вартість НМА	384296,00	312676,00		71620,00
	Резерв сумнівних боргів	1124503,00			1124503,00
	Забезпечення	1922893,00	11922893,00		
	Податкові збитки				
	Разом				1523941,00

ТР - 1530614,00

ВПА - 275510,52

	На 31.12.2025	Бухгалтерський облік	Податковий облік	Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню	Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню
	Залишкова вартість виробничих основних засобів	288755089,00	288439388,00		315701,00
	Залишкова вартість НМА	925750,00	848475,00		77274,00
	Резерв сумнівних боргів	1129124,00			1129124,00
	Забезпечення	2224892,00	2224892,00		
	Податкові збитки				
	Разом				1532099,00

ТР - 1522099,00

ВПА - 273977,82

Рух ТР - 1842,00

Рух - 332,00

ВПА - 332,00

Згідно ХХ розділу Податкового Кодексу України з 01.01.2014 р. встановлено ставку оподаткування 18%.

11. Вплив змін валютних курсів

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітного періоду складає (10357) тис.грн.

Суми курсових різниць, що включена протягом звітного періоду до складу іншого додаткового капіталу станом на 31.12.2024 року та станом на 31.12.2025 року відсутні.

На чистий прибуток (збиток) за попередній рік зміни валютних курсів не вплинули.

Звіт про фінансовий стан (Баланс)

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

12. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- інші нематеріальні активи.

В т. ч. створених підприємством нематеріальних активів немає.

Вартість (первісна або переоцінена), за якою нематеріальні активи відображені в балансі - первісна вартість.

Діапазон строків корисного використання груп нематеріальних активів – від встановленого правостановлюючим документом до 10 років.

При нарахуванні амортизації щодо кожного об'єкта нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод нарахування, крім права постійного користування земельною ділянкою.

Визнаних невизначеним строків корисного використання нематеріального активу немає.

Нематеріальні активи за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 384 тис. грн;
- на кінець звітного періоду – 926 тис. грн.

Балансова вартість станом на 31.12.2025 року по кожній групі нематеріальних активів становить:

(тис. грн.)

№ п/п	Група нематеріальних активів	Первісна вартість Код рядка 1001	Знос Код рядка 1002	Залишкова вартість Код рядка 1000
1	Право користування природними ресурсами	0	0	0
2	Право користування майном	128	20	108
3	Авторське право і суміжні з ним права	1183	396	787
4	Інші нематеріальні активи	181	150	31
Всього (по Балансу):		1492	566	926

Право користування майном включає вартість прав користування земельними ділянками (без їх грошової оцінки).

До складу Авторське право і суміжні з ним права включено вартість програмних продуктів. За звітний період надійшло нематеріальних активів на суму 673 тис. грн. за первісною

вартістю з них :

- за рахунок введення в дію нових нематеріальних активів 673 тис. грн.
- за рахунок збільшення вартості діючих нематеріальних активів 0 тис.грн.

Вартість вибувших нематеріальних активів в звітному періоді складає 83 тис.грн..

Суми зміни первісної (переоціненої) вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки немає.

Сума накопиченої амортизації:

- на початок періоду – 518 тис. грн;
- на кінець періоду – 566 тис. грн.

Сум втрат від зменшення корисності і сума вигід від відновлення корисності, відображених в звіті про фінансові результати в звітному періоді немає.

Інших змін первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів немає.

Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності немає.

Переданих у заставу нематеріальних активів немає.

Угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів на звітну дату немає.

Нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань немає.

13. Основні засоби

Підприємство застосовує для оцінки основних засобів на дату балансу модель собівартості.

На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа до 20000 грн. без ПДВ.

При нарахуванні амортизації щодо кожного об'єкта основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації щомісячно. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у розмірі 100 % при введенні в експлуатацію

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) груп основних засобів від 2- до 100 років:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-100 років
Передавальні пристрої	10-50 років
Машини та обладнання	5-40 років
Транспортні засоби	5-12 років
Інструменти, прилади, інвентар	4-12 років
(меблі)	12-20 років
Інші основні засоби	2-12 років
Малоцінні необоротні матеріальні активи	

Основні засоби за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 207 043 тис. грн;
- на кінець звітного періоду – 288 787 тис. грн.

Вартість основних засобів станом на 01.01.2025 року по кожній групі основних засобів становить:

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(тис. грн.)

№ п/п	Група основних засобів	Первісна вартість Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова вартість Код рядка 1010
	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	164149	73760	90389
	Машини та обладнання	151 648	37472	114176
	Транспортні засоби	6165	3798	2367
	Інструменти, прилади, інвентар та інше	184	179	8
	Багаторічні насадження	4	4	0
	Інші основні засоби	160	114	46
	Бібліотечні фонди	4	4	0
	Малоцінні необоротні матеріальні активи	1969	1909	60
	Всього (по Балансу):	324283	117240	207043

Вартість основних засобів станом на 31.12.2025 року по кожній групі основних засобів становить:

(тис. грн.)

№ п/п	Група основних засобів	Первісна вартість Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова вартість Код рядка 1010
	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	201261	78888	122373
	Машини та обладнання	208673	45401	163272
	Транспортні засоби	6803	3737	3066
	Інструменти, прилади, інвентар та інше	184	180	4
	Багаторічні насадження	4	4	0
	Інші основні засоби	142	102	40
	Бібліотечні фонди	4	4	0
	Малоцінні необоротні матеріальні активи	2381	2349	32
	Всього (по Балансу):	419452	130665	288787

У липні 2017 року затверджено Проект модернізації та технічного переоснащення виробничих потужностей, що використовуються для виробництва теплової енергії для централізованого тепlopостачання, а саме котельні по вул. Енергетиків,31. Основною метою Проекту є модернізація та переоснащення системи централізованого тепlopостачання міста Горішні Плавні до рівня, що забезпечуватиме експлуатацію системи за покращених екологічних умов та фінансову стабільність оператора системи опалення – Комунального виробничого підприємства «Теплоенерго» м. Горішні Плавні». Головним завданням Проекту є заміна значної частини виробничих потужностей централізованої системи тепlopостачання, що працюють на природньому газі, обладнанням на відновлювальному паливі, а саме лущинні соняшника, що є вторинним продуктом при виробництві соняшникової олії.

Загальна інвестиційна вартість інвестиційного Проекту оцінюється в 7,72 млн євро з ПДВ.

Фінансування Проекту здійснюватиметься наступним чином:

Кредит НЕФКО до 5,00 млн. євро

Інвестиційний грант від фонду E5P до 1,50 млн. євро

Внесок міста (в основному, ПДВ) 1,22 млн. євро

Загалом 7,72 млн. євро

Станом на 31.12.2025 року за цим проектом було залучено 4484 тис.євро кредитних коштів.

Кошти запропонованого гранту фонду E5P на суму 1,5 млн. євро заплановано для фінансування встановлення одного котла, що працює на відновлювальному паливі. Обладнання профінансоване за рахунок цього гранту отримане підрядником, проводяться монтажні роботи, але станом на кінець звітної 2025 року підприємству не передано.

Рішенням Горішньоплавнівської міської ради від 20 серпня 2024 року було внесено зміни до Програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою Горішньоплавнівської міської територіальної громади на 2024-2026 роки, яким виділено підприємству з міського бюджету на придбання та розміщення (встановлення) джерела резервного живлення газопоршневої когенераційної установки контейнерного типу на території центральної опалювальної котельні по пров. Енергетиків, 31 в м. Горішні Плавні Кременчуцького району в сумі 39663 тис.грн.та надано дозвіл на отримання кредиту терміном на 5 років в формі невідновлювальної кредитної лінії в АТ Укрексімбанк в сумі 50000 тис.грн. на проведення робіт із введенням в експлуатацію цього об'єкту. В 2024 році було придбано когенераційну установку та частково виконано її монтаж, для чого залучено кредитних коштів в сумі 19962 тис.грн. В 2025 році об'єкт був введений в експлуатацію.

Нарахований знос основних засобів в 2025 році складає:

- на початок періоду –117240 тис. грн;
- на кінець періоду –130665 тис. грн.

За звітний період надійшло основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 97 468тис. грн. за первісною вартістю в т. ч:

- шляхом проведення реконструкції, модернізації за власні кошти в сумі 7107 тис. грн;
- шляхом проведення реконструкції, модернізації за рахунок внесків власника в статутний капітал підприємства 63398 тис. грн;
- шляхом проведення реконструкції, модернізації за рахунок кредитних коштів 20749 тис. грн;
- створення нових об'єктів за власні кошти–6214тис.грн.

Протягом звітної року вибуло основних засобів за первісною (переоціненою) вартістю в сумі 2299 тис. грн., залишковою вартістю – 518 тис. грн. у зв'язку та непридатністю для подальшої експлуатації відповідно до наказів Департаменту житлово-комунального господарства Горішньоплавнівської міської ради та рішень сесії Горішньоплавнівської міської ради.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)–5687тис.грн. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 12904 тис.грн. Такі основні засоби поступово реконструюються, модернізуються або ліквідуються.

Більшість основних засобів являються внеском власника Горішньоплавнівської міської ради до статутного капіталу підприємства. Такі основні засоби обліковуються за первісною вартістю, яка була визначена у відповідності з рішенням власника на дату операції. Первісна вартість основних засобів може істотно відрізнятись від їх справедливої вартості на дату здійснення господарської операції.

Переоцінка необоротних активів за звітний період не проводилася.

Сум втрат від зменшення корисності і сум вигід від відновлення корисності, в звітному періоді немає.

В звітному періоді основні засоби в заставу не передавалися.

Загальна сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік складає 62 344 тис. грн., в т.ч. за рахунок внесків власника в статутний капітал підприємства 27993 тис.грн., за рахунок власних коштів 13639 тис.грн., за рахунок кредитних коштів отриманих від НЕФКО 16598 тис.грн., за рахунок кредитних коштів отриманих від АТ «Укрексімбанк» - 4114 тис.грн.

Укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів на звітну дату немає.

Основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу немає.

Основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування на протязі звітного періоду немає.

14. Запаси

Метод оцінки запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Первісною вартістю запасів є їх собівартість, яка складається з:

- суми, що сплачується за договорами, за вирахуванням непрямих податків;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

Первісною вартістю запасів виготовлених власними силами є їх собівартість відповідно до НП(С)БО 16.

Первісною вартістю запасів, отриманих безоплатно, внесених до статутного капіталу, придбаних в результаті обміну є їх справедлива вартість.

Вартість запасів за 2025 рік складає:

на початок року –6488тис. грн;

на кінець року –8274тис. грн.

Запаси включають: сировину та матеріали, паливо, тару, будматеріали, запасні частини, товари для подальшої реалізації та малоцінні швидкозношувані предмети на складі.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.2025 року складає:

		(тис. грн.)
п/п	Групи виробничих запасів	Вартість
1	Сировина і матеріали	5745
2	Паливо	754
3	Тара і тарні матеріали	0
4	Обладнання до установки	1372
5	Запасні частини	247
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	156
7	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	0
8	Товари	0
	Незавершене виробництво	0
Всього (по Балансу):		8274

Запасів, що підлягають реалізації на звітну дату немає.

Запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу на звітну дату немає.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Вартість малоцінних швидкозношуваних предметів списується на витрати в момент передачі зі складу в експлуатацію.

На кінець звітного 2025 року до складу запасів входять наступні елементи:

- виробничі запаси –8274тис. грн..

Транспортно-заготівельні витрати щомісяця розподіляються пропорційно між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця та сумою запасів, що вибули за звітний місяць.

15. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. Дебіторська заборгованість за терміном погашення класифікується підприємством, як Довгострокова дебіторська заборгованість або Поточна дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Довгострокової дебіторської заборгованості на звітну дату на підприємстві немає.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Станом на 31.12.2025 року до поточної дебіторської заборгованості віднесено:

дебіторська заборгованість за товари роботи послуги в сумі 155351 тис.грн. (в балансі відображається за вирахуванням створеного резерву сумнівних боргів -1129 тис.грн.) - 154222 тис.грн.;

дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 6858 тис.грн.;

дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1749 тис.грн.;

інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 14 тис.грн.

В складі поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення, в т.ч. прострочена

-до 12 місяців 65474 тис.грн.;

-від 12 місяців до 18 місяців 10986 тис.грн.;

-від 18 місяців до 36 місяців 33829 тис.грн.;

- від 36 місяців 43933 тис.грн.

Дебіторська заборгованість не погашена на протязі 12 місяців з дати її виникнення є простроченою. Юридично терміни її погашення продовжені за рішеннями судів.

Безнадійна дебіторська заборгованість на кінець звітного 2025 року 1129 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням в тому числі заборгованості з податку на прибуток.

Метод визначення величини резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається на підставі коефіцієнта сумнівності, який визначається виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в чистому доході від реалізації теплової енергії, послуг опалення та гарячого водопостачання за останні три роки.

За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг теплопостачання, резерв сумнівних боргів не створюється, а у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Станом на 31.12.2025 року резерв сумнівних боргів визначений в сумі 1129 тис. грн.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

(тис. грн)

Резерв сумнівних боргів	2025	2024
Залишок на початок	1125	1130
Нарахований резерв сумнівних боргів	4	(5)
Використано у звітному році		
Залишок на кінець	1129	1125

Основними покупцями послуг підприємства є населення, бюджетні установи, госпрозрахункові підприємства.

На звітну дату до судів підприємством передано: - 350 позовних заяв про стягнення заборгованості за послуги з тепlopостачання та постачання теплової енергії (заяв про видачу судових наказів) на суму 45 856 тис грн., з них винесено 195 рішень на суму 20958 тис. грн.

У 2025 році підприємством не було отримано рішень про стягнення з підприємства на користь споживачів.

Суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31.12.2025 немає.

Склад і суми статті балансу «Інша дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2025:

- за виплаченими авансами за відпустками за січень 2025 року	5 тис.грн..
- попередня оплата судового збору	9 тис.грн.
Всього	14 тис. грн..

16. Інші оборотні активи

До статті Балансу (рядок 1190) фінансової звітності станом на 31.12.2025 року в сумі 4 086 тис. грн. включено:

Податковий кредит з ПДВ:

На початок року

за отриманими але не сплаченими товарами (роботами, послугами)- 4086 тис грн.

На кінець року

за отриманими але не сплаченими товарами (роботами, послугами) -7187 тис. грн..

17. Склад грошових коштів

Грошові кошти складаються:

На початок року

з сум на рахунках в банках -40198 тис грн.

На кінець року

з сум на рахунках в банках -131869 тис. грн

18. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

До довгострокових зобов'язань належать:

довгострокові кредити банків;

довгострокові векселі;

цільове фінансування

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2025 року складають 34561 тис.грн. в т.ч.:

- в національній валюті АТ Укресімбанк- 14121 тис грн ;

- кредит валютний від Північної економічної фінансової компанії (NEFCO) на фінансування проекту модернізації та технічного переоснащення виробничих потужностей, що використовуються для виробництва теплової енергії для централізованого тепlopостачання, а саме котельні по вул. Енергетиків,31, а також заміни теплових мереж централізованого тепlopостачання та встановлення системи – 20440тис.грн. (410 тис. євро).

Невикористане цільове фінансування на звітну дату відсутнє.

Довгострокові векселі.

На початок звітного 2025 року були в наявності векселі видані на суму 1270 тис. грн. з терміном погашення 25.09.2025 року без врахування дисконту. Прості векселі:

№ 763310146771 – 1000 тис.грн.;

№ 763314897531 – 90 тис. грн.; № 763314897532 – 90 тис. грн.; № 763314897533 – 90 тис. грн..

На звітну дату 31.12.2025 року зобов'язання за довгостроковим векселем виданим №763310146771 в сумі 1000 тис.грн. погашено, зобов'язання за іншими векселями (термін сплати закінчився 25.09.2025 року, векселедержатель не пред'явив до оплати) переведено в поточну прострочену заборгованість.

В статті Інші довгострокові зобов'язання відображені реструктуризовані зобов'язання перед АТ НАК «Нафтогаз України» за спожитий природний газ в частині що перевищує 12 місяців з дати балансу в сумі 9470 тис.грн. (з врахуванням дисконту 2846 тис.грн.)

Поточні зобов'язання включають:

поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

поточні забезпечення;

інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання, що відображені в балансі за сумою погашення станом на 31.12.2025 року складають:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 року складає 36873 тис.грн.; за звітний рік заборгованість зменшилась на 217 тис. грн.

Зміни в заборгованості за поточними зобов'язаннями за звітний 2025 рік наведені нижче:

- з розрахунків з бюджетом – з 2181 тис. грн. до 825 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – з 26518 тис. грн. до 102206 тис. грн.;
- з розрахунків за ЄСВ - з 347 тис.грн. до 370 тис.грн.;
- з розрахунків з оплати праці – з 1326 тис.грн. до 1385 тис.грн.;
- за авансами одержаними - з 1426 тис.грн. до 1628 тис.грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - з 38 005 тис.грн до 49524 тис.грн. , в тому числі:

-Кредитний валютний договір NEFCO) – з 32579 тис.грн (742 тис. євро) до 40885 тис. грн. (820 тис. євро);

- АТ Укрексімбанк - з 3267 тис.грн. до 6480 тис.грн.;

- АТ НАК «Нафтогаз України» на початок звітнього року 2159 тис.грн., на кінець року складають 2159 тис.грн.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2025 року відсутні.

В заставу за кредитними зобов'язаннями станом на 31.12.2025 року надано майнові зобов'язання на суму 14290 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання включають:

-ПДВ за наданими, але не сплаченими послугами 25540 тис.грн.;

-Профком КВП «ТЕ» м.Горішні Плавні» вн.утр.за грудень 2025 року 23 тис.грн.;

-Обласна профсп. організація внески утр. за грудень 2025 року 13 тис.грн.

-Профком КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» відрах. на культ. і оздоровчу роботу за грудень 2025 року 71 тис.грн.;

-аліменти, утримані з зарплати за грудень 2025 року 23 тис.грн.;

-утримання за виконавчим листом 4 тис.грн.;

-нараховано відсотки за кредитом, термін сплати яких не настав 1262 тис.грн.;

-АТ «Полтавабанк» простр.заборг.за непред'явленими векселями 270 тис. грн.;

-ДЖКГ Горішньоплавнівської міської ради поворотна фін.допомога 75000 тис.грн.

Всього

102206 тис.грн.

19. Забезпечення

Підприємством створюються Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення на виплату відпусток	2025	2024
<i>Залишок на початок</i>	1923	1849
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	4237	3599
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми	3935	3525
<i>Залишок на кінець</i>	2225	1923

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат. Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Звіт про власний капітал

20. Власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Інформація про призначення та умови використання елементів власного капіталу

Власний капітал підприємства, окрім Зареєстрованого капіталу має такі елементи капіталу:

Капітал у дооцінках в т. ч :

Дооцінка(уцінка) основних засобів

Дооцінка уцінка НА

Інший капітал у дооцінках

Додатковий вкладений капітал в т. ч.:

Безкоштовно одержані необоротні активи

Інший додатковий капітал

Нерозподілений прибуток/збиток +,(-):

Прибуток використаний у звітному періоді.

Призначення та умови використання елементів Власного капіталу:

Зареєстрований (Статутний) капітал. Зареєстрований капітал представлений сумою основних засобів, що були отримані від Горішньоплавнівської міської ради для здійснення операційної діяльності підприємства. Сума статутного капіталу визначається реєстраційними документами підприємства та відображається за історичною вартістю отриманих основних

засобів. Сума основних засобів, яка не знайшла своє відображення у збільшенні статутного капіталу з відповідними змінами реєстраційних документів підприємства, безпосередньо визначається в Додатковому капіталі підприємства як отримані на безоплатній основі засоби.

Капітал у дооцінках. «Капітал у дооцінках» призначений для обліку і узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу і розкриваються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Додатково вкладений капітал. Додатковий капітал на підприємстві призначений для обліку вартості безкоштовно отриманих необоротних активів від інших осіб.

Нерозподілений прибуток/збиток. Завдання полягає в обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих та поточного років, а також в обліку використаного в поточному році прибутку. Розподілу часток Зареєстрованого капіталу між Власниками підприємства немає, оскільки все підприємство належить одному власнику Горішньоплавнівській міській раді.

У 2025 році Власний капітал підприємства становить:

На початок звітного періоду Власний капітал складає 370 066 тис. грн.

На кінець звітного періоду Власний капітал складає 429 605 тис. грн.

В тому числі за елементами :

Зареєстрований капітал

На початок звітного періоду сума зареєстрованого статутного капіталу складає 229 200 тис. грн., в тому числі сума, що зафіксована в установчих документах склала 180435 тис. грн. та сума внесків, які надійшли для формування статутного капіталу, але ще не зареєстровані в статуті – 48765 тис. грн.

Протягом звітного року зареєстрований(статутний) капітал збільшився на суму 79 134 тис.грн. Внесок власника, що надійшов для формування статутного капіталу але не був зафіксований в установчих документах становить 3 184 тис. грн. Здійснюється процедура Державної реєстрації.

На кінець звітного періоду статутний капітал складає – 262754 тис. грн., в тому числі зареєстрований статутний капітал складає 259 570 тис. грн., незареєстрований - 3 184 тис. грн.

Додатковий капітал зменшився за рахунок:

- нарахованого зносу на раніше безоплатно отримані основні засоби в сумі 134 тис.грн..

Разом зменшення додаткового капіталу складає 134 тис. грн.

Капітал в дооцінках зменшився на суму визнаного доходу від амортизації основних засобів в частині їх дооцінки (п.21 НП(С)БО 7) в сумі 419 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток):

На початок періоду, нерозподілений прибуток становив 125 331 тис. грн. В зв'язку з виправленням помилок, нерозподілений прибуток збільшився на суму 4 833 тис. грн. і станом на 01.01.2025р. скоригований залишок склав 130164 тис.грн.

Сума нерозподіленого прибутку збільшилась:

-на суму отриманого прибутку за 2025 рік в сумі 26119 тис. грн.,

-на суму перенесеного до складу нерозподіленого прибутку в сумах пропорційних нарахованої амортизації раніше дооцінених ОЗ - 419 тис. грн.;

Разом збільшення нерозподіленого прибутку складає 26538 тис.грн.

На кінець звітного періоду сума нерозподіленого прибутку складає 156702 тис. грн..

Звіт про рух грошових коштів

У 2025 році рух грошових коштів КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» складався з руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» визначався за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

У статті "Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" відображено грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо) у сумі 294 178 тис. грн.

Цільове фінансування у 2025 році на Підприємство надійшло у сумі 71 949 тис. грн.

Надходження від отримання субсидій, дотацій – 37 823 тис. грн.

Надходження авансів від покупців і замовників у 2025 році становило 1 628 тис. грн.

У статті "Надходження від повернення авансів" відображено надходження грошових коштів у сумі 609 тис. грн.

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках становило 5 418 тис. грн.

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) – 522 тис. грн.

Надходження від операційної оренди дорівнюють 175 тис. грн.

Інші надходження КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» становлять 75 000 тис. грн. та включають отриману поворотну фінансову допомогу.

У статті "Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)" відображено грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги у сумі 209 877 тис. грн.

Витрачання на оплату працівникам за 2025 рік на КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» становили 31 363 тис. грн., на оплату відрахувань на соціальні заходи –9 073 тис. грн.

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів склало 18 424 тис. грн., в тому числі: податок на землю (2024 рік - 250 тис. грн., 2025 рік - 278 тис. грн.), екологічний податок (2024 рік - 996 тис. грн., 2025 рік – 1 112 тис. грн.), ПДФО (2024 рік – 6 689 тис. грн., 2025 рік -7 749 тис. грн), військовий збір (2024 рік – 621 тис. грн., 2025 рік – 2150 тис. грн.).

Інші витрачання КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні» становили 777 тис. грн., в т.ч.: витрати на службові відрядження(2024 рік - 30 тис.грн., 2025 рік -54 тис.грн.), на повернення фінансової допомоги 2024 рік – 30000 тис. грн., 2025 рік - 0 тис.грн., на перерахування утримань з заробітної плати 2024 рік 594 тис.грн, 2025 рік – 723 тис.грн.).

Значних сум коштів, які є в наявності у підприємства і які недоступні для використання немає.

Придбання або продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць протягом звітного періоду не було.

Негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2025 року не відбувалися.

Протягом 2025 року придбання або продаж майнових комплексів не здійснювався.

21. Орендні операції

Угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендаря у підприємства на звітну дату немає.

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендодавця, є майданчики, надані операторам мобільного зв'язку для встановлення обладнання. Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами про операційну оренду на наступний 2025 рік очікуються в сумі 150 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2024 р. складає 102 тис. грн., за 2025 р. – 136 тис. грн.

Загальна сума мінімальних орендних платежів та їх теперішня вартість на дату балансу для кожного з таких строків оренди:

до одного року - немає;

від одного до п'яти років - 136 тис.грн;

більше п'яти років - немає.

22. Витрати на соціальні заходи

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати (2024 –22%, 2025 - 22%). Єдиним зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку) складає в 2024 році 7 158тис.грн., в 2025 році –8188 тис. грн.

23. Операції з пов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин: підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; 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.

Підприємств, які перебувають під контролем або суттєвим впливом КВП «Теплоенерго» м.Горішні Плавні» немає.

Пов'язаними особами є провідний управлінський персонал.

До підприємств які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність належить Горішньоплавнівська міська рада яка є власником підприємства і є пов'язаною особою.

Характер відносин між підприємством і власником:

1. На виконання рішення Горішньоплавнівської міської ради сьомого скликання «Про внесення змін до Програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою міста Горішні Плавні на 2024-2026 роки» було виділено і підприємством протягом року освоєно кошти на фінансування функціонування підприємств, що надають комунальні послуги 37823 тис.грн., до статутного капіталу здійснено внесок грошовими коштами у сумі 33 554 тис. грн.

2. У 2025 році департамент ЖКГ Горішньоплавнівської міської ради надав КВП «Теплоенерго» м.Горішні Плавні» поворотну фінансову допомогу у сумі 75 000 тис. грн., яка станом на 31.12.2025 р. обліковується у складі інших поточних зобов'язань.

3. Виплати провідному управлінському персоналу включають поточні виплати, до яких належить винагорода провідному управлінському персоналу у вигляді заробітної плати, доплати, надбавки і премії у сумі 2031 тис. грн.,

Інші довгострокові виплати не виплачувались.

Виплати по закінченню трудової діяльності не виплачувались.

Виплати при звільненні провідного управлінського персоналу відсутні.

Позики не надавались.

24. Виплати працівникам

Виплати працівникам включають:

поточні виплати,

виплати при звільненні,

виплати по закінченні трудової діяльності.

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу. Поточні виплати працівникам за звітний рік склали 42387 тис. грн.

Залишок зобов'язання на початок звітнього року 1326 тис.грн., на кінець звітнього року 1 385 тис.грн.

Виплатою при звільненні визнається виплата у разі, якщо підприємство має невідомне зобов'язання звільнити працівника або кількох працівників до досягнення ними пенсійного віку або надавати виплати при звільненні за власним бажанням згідно із законодавством, контрактом чи іншою угодою. Сума виплат при звільненні протягом звітнього року склала 269 тис.грн.

Залишку зобов'язання (активу) на початок і кінець звітнього року немає.

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати. В 2024 році розмір ставки відрахувань складав 22% та 8,41% від заробітної плати працюючих інвалідів, в 2025 році розмір ставки відрахувань складав 22% та 8,41% від заробітної плати працюючих інвалідів.

Зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку), складає в 2024 році 7158 тис. грн., в 2025 році – 8188 тис. грн.

Витрати на покриття витрат з виплати пільгових пенсій в 2025 році відсутні. Забезпечення під майбутні виплати по пільгових пенсій не створюється.

25. Події після дати балансу

Подія після дати балансу це події, які відбуваються між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

Від звітної дати 31.12.2025 року до дати затвердження до випуску 02 квітня 2026 року цієї фінансової звітності подій, які вимагають коригування після звітнього періоду не було.

Фактів господарської діяльності, які впливають або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності підприємства не мали місця в період між звітною датою й датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Підприємство працює на території області, що не належить до територій на яких ведуться активні бойові дії, керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток цих подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

26. Виправлення помилок

При плановій перевірці ГУ ДПС у Полтавській області було встановлено заниження доходу внаслідок не включення до складу інших фінансових доходів суми дисконту по довгостроковому зобов'язанню перед НАК «Нафтогаз України».

Внаслідок цього було зроблено виправні проводки за 2023 та 2024 роки.

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Зважаючи на те, що помилка виявлена за минулий звітний період, виправлення здійснено шляхом виправлення початкового сальдо в Звіті про фінансовий стан (форма №1) станом на початок 2025 року та зміни показників Фінансові витрати в Звіті про фінансові результати (форма №2) в гр.4 За аналогічний період попереднього року з відповідними наслідками.

Виправні проводки в бухгалтерських регістрах згідно доданого розрахунку.

п/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн
		Д-т	К-т	
	Нарахування дисконту (Фінансових доходів) на суму помилки, що сталася в 2023 році	551	441	7 178 792,02
	Нарахування амортизації дисконту (Фінансових витрат) на суму помилки, що сталася 2023 році	441	551	597 991,65
	Нарахування амортизації дисконту (Фінансових витрат) на суму помилки, що сталася 2024 році	441	551	2 131 971,29
	Перевести заборгованість за товари, роботи, послуги в довгострокову заборгованість	631	551	5 578 569,72
	Перевести заборгованість за товари, роботи в поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	631	611	2 159 446,56
	Коригування податку на прибуток	441	6415	-383754,00
	За 2024 рік			

Виправлення в фінансовій звітності:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2024

Стаття	Кодрядка	Сума до коригування(тис. грн..)	Сума коригування(тис. грн..)	Сума після коригування(тис. грн.)
1	2	3	4	5
Пасив				
Розділ I				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	125331	4449	125780
Усього за розділом I	1495	365233	4449	369682
Розділ II				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1132	1130	2262
Усього за розділом II	1595	66970	1130	68100
Розділ III				
Поточна кредиторська заборгованість за	1610	35846	2159	38005

Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

довгостроковими зобов'язаннями				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	44828	-7738	37090
Усього за розділом III	1695	114779	-5579	109200
Баланс	1900	546982	0	546982

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Стаття	Кодрядка	Сума до коригування(тис. грн..)	Сума коригування(тис. грн..)	Сума післякоригування (тис. грн..)
1	2	3	4	5
Фінансові витрати	2250	4559	2132	6691
Фінансовий результат до оподаткування - прибуток	2290	49076	-2132	46944
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8832)	384	(8448)
Чистий фінансовий результат - прибуток	2350	40244	-1748	38496

В податковому обліку направити до ДПС уточнюючі декларації з податку на прибуток разом з виправленою фінансовою звітністю.

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

П.І. Сніжко

Т.С. Наливайко

**Звіт з управління
Комунального виробничого підприємства «Теплоенерго»
м. Горішні Плавні» за 2025 рік**

Повне найменування підприємства українською мовою – Комунальне виробниче підприємство «Теплоенерго» м. Горішні Плавні»

Скорочене найменування українською мовою – КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні»

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Підприємства - 39800, м. Горішні Плавні, вул. Молодіжна, 8.

Підприємство зареєстровано в Україні 24.12.2001 року, номер запису 1584120000000193.

Комунальне виробниче підприємство “Теплоенерго” м. Горішні Плавні» (до 12.07.2016 року КВП «Комсомольськтеплоенерго»), (далі КВП “ТЕ” м. Горішні Плавні») є юридичною особою. Підприємство засноване на власності територіальної громади м. Горішні Плавні. Засновником є Горішньоплавнівська міська рада.

КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні здійснює ліцензовану господарську діяльність з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії та є виконавцем послуг з централізованого опалення та з постачання гарячої води. Основним видом діяльності підприємства є постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря. Середня кількість працівників протягом року склала 152 чоловік.

Підприємство надає послуги по теплопостачанню споживачам м. Горішні Плавні. Загальна кількість споживачів підприємства: населення - більше 20 тис. споживачів, бюджетні установи, релігійні організації та інші категорії споживачів на кінець звітного періоду становила 366.

1. Технічна характеристика.

КВП “ТЕ” м. Горішні Плавні» Горішньоплавнівської міської ради для провадження своєї господарської діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії станом на 31.12.2025 року має на своєму балансі 4 газові котельні та 2 газові теплогенераторні, які працюють на природному газі сумарною потужністю 93,428 Гкал/год, 1 котельню, яка працює на твердому паливі потужністю 1,41 Гкал/год, 5 ЦТП, 3 ПНС та теплових мереж протяжністю 54,651 км в 2-х трубному вимірі.

Теплопостачання в м. Горішні Плавні здійснюється переважно централізовано: від двох котелень: центральна опалювальна котельня по провулку Енергетиків, 31 (на території Полтавського ГЗК) потужністю 77,4 Гкал/год. і котельня 15 мікрорайону за адресою проспект Героїв Дніпра, 106, потужністю 13,4 Гкал/год.

Теплопостачання мікрорайону Золотнішино здійснюється від котельні вул. Шевченко, 13 - потужністю 0,332 Гкал/год.

Комплекс об'єктів готелів «Ольвія» та «Славутич» опалює котельня вул. Набережна, 3 потужністю 2,2 Гкал/год.

Об'єкти яхт-клубу по вул. Набережній, 6 опалюють дві газові теплогенераторні потужністю 0,096 Гкал/год.

Переведено 2 котельних з 5 в автоматичний режим (зменшення персоналу, зменшення собівартості послуг).

Стовідсотково оснащено житлові будинки міста засобами обліку теплової енергії (контроль споживання теплової енергії), 78% - засобами обліку гарячої води.

Автоматизовано на 60% передачу показників лічильників житлових будинків.

Повністю оснащено котельні міста системою пожежогасіння (безпека діяльності).

2. Результати діяльності

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції.

Згідно форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік:

1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить **246156 тис. грн.**
2. Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - **244272 тис. грн.** (в т.ч. адміністративні витрати - **13972 тис. грн.**)
3. Чистий прибуток - **26119 тис. грн.**

3. Аналіз доходів і витрат.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 246156 тис. грн., у т.ч.:
отриманий від реалізації:

- теплової енергії (в т.ч. абонентське обслуговування) - 245920 тис.грн.;
- інші послуги - 236 тис.грн.

«Інші операційні доходи» 46007 тис. грн. у т.ч.

дохід, отриманий від:

- операційної оренди - 136 тис.грн.;
- реалізації ТМЦ - 737 тис.грн.;
- штрафів, пеня, неустойок - 892 тис.грн.;
- списання кредиторської заборгованості - 5 тис.грн.;
- безкоштовно отримані активи - 975 тис.грн.;
- % на залишки по рахункам - 5418 тис.грн.;
- отриманого цільового фінансування - 37823 тис.грн.;
- інші доходи - 21 тис.грн.

Інші операційні витрати 1224 тис. грн.

витрати, які виникли в процесі операційної діяльності, а саме:

- вартість реалізованих виробничих запасів - 207 тис.грн.;
- визнані штрафи, пені, неустойки та резерв на них - 12 тис.грн.;
- витрати на культурно-масову та озд.роботу - 845 тис.грн.;
- створення резерву на дебіторської заборгованості та списання безнадійної дебіторської заборгованості - 5 тис грн.;
- інші операційні витрати - 155 тис.грн.

Інші доходи 35043 тис. грн., в т.ч.

- оприбутковані ТМЦ від раніше списаних ОЗ - 189 тис.грн.;
- дохід, нарахований на суму амортизації по безоплатно отриманих ОЗ - 135 тис.грн.;
- дохід від комп.відсотків за кредитом 5-7-9 - 1843 тис.грн.;
- дохід від не операційних курсових різниць - 32876 тис.грн.

Інші витрати 43882 тис. грн., в т.ч.

Витрати, пов'язані з:

- списанням залишкової вартості списаних (ліквідованих та пошкоджених) необоротних активів - 649 тис грн.;
- витрати від не операційних курсових різниць - 43233 тис.грн.

Фінансові доходи (рядок 2220) 1204 тис. грн.

- відсотки за депозитними вкладками - 1204 тис.грн.

Фінансові витрати (рядок 2250) 7177 тис. грн.:

- відсотки за користування кредитом - 5323 тис.грн.;
- результат дисконтування довгострокових зобов'язань - 1854 тис.грн. .

4. Ліквідність та зобов'язання

Підприємство змогло забезпечити ліквідність протягом 2025 року. Чистий прибуток підприємства за 2025 рік становить 26119 тис. грн. Собівартість реалізованих послуг збільшилась порівняно з 2024 роком і становить 227 436 тис. грн. На кінець 2025 року підприємство має зобов'язання по отриманих кредитах у сумі 34 561 тис. грн.. Підприємство своєчасно погашає заборгованість за кредитами. Професійне управління фінансами дало можливість отримати 1 204 тис. грн фінансових доходів. Це свідчить про контроль над фінансовими потоками, над доходами, витратами, та одночасно має позитивний вплив для забезпечення фінансового результату.

3.1 Показники платоспроможності:

3.1.1. Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) – КЛ1, що характеризує обсяг поточних зобов'язань по кредитах і розрахунках, який можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих коштів:

$$\text{КЛ1} = \frac{310\,188 \text{ (Розділ II активу)}}{195\,036 \text{ (Розділ III пасиву)}} = 1,59$$

(розраховується як відношення всієї суми оборотних активів (Розділ II активу) до суми короткострокових зобов'язань підприємства (Розділ III пасиву балансу), по Підприємству складає 1,59. Теоретичне значення 1,0-1,5.

Це свідчить про те, що підприємство може погасити 159 % зобов'язання за рахунок мобілізованих коштів (оборотних активів).

3.1.2. Коефіцієнт проміжної ліквідності (КЛ2), що характеризує частину короткострокових зобов'язань, яка може бути негайно погашена за рахунок коштів на розрахунковому рахунку, інших рахунках в установах банків, коштів в короткострокових цінних паперах, а також надходжень по розрахунках з клієнтами:

$$\begin{aligned} &\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Поточна дебіторська заборгованість} \\ \text{КЛ2} &= \frac{\text{Розділ III пасиву}}{\text{КЛ2} = (131\,869 + 154\,222 + 1\,749 + 6\,858 + 14) / 195\,036 = 294\,712 / 195\,036 = 1,511} \end{aligned}$$

(розраховується як відношення найбільш ліквідних засобів активів, які швидко реалізуються (Грошові кошти та їх еквіваленти + Поточна дебіторська заборгованість) до короткострокових зобов'язань (Розділ III пасиву), по Підприємству складає 1,511 Теоретичне значення цього коефіцієнту не менше 0,7 – 0,8.

Це свідчить про те, що підприємство може погасити 151 % зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів (грошові кошти та їх еквіваленти + поточна дебіторська заборгованість).

3.1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3), що характеризує частину короткострокових зобов'язань, яка може бути негайно покрита коштами на розрахунковому рахунку та інших рахунках в банках:

$$\begin{aligned} &\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} \\ \text{КЛ3} &= \frac{\text{Розділ III пасиву}}{\text{КЛ3} = 131\,869 / 195\,036 = 0,677} \end{aligned}$$

(розраховується як відношення грошових коштів і короткотермінових цінних паперів до короткострокових зобов'язань), складає 0,677. Теоретичне значення цього коефіцієнту не менше 0,2 – 0,4.

Це свідчить про те, що підприємство може погасити 68 % зобов'язання за рахунок коштів на розрахунковому рахунку та інших рахунках в банках.

4. Екологічна відповідальність підприємства

КВП «ТЕ» м.Горішні Плавні» вживає достатньо заходів, спрямованих на мінімізацію негативного впливу виробництва та діяльності компанії на навколишнє середовище. Це не лише дотримання екологічних норм і стандартів, а й активна позиція щодо зменшення шкідливих викидів, ощадливого використання ресурсів, утилізації відходів та впровадження екологічно чистих технологій.

Основні принципи екологічної відповідальності

1.Рациональне використання ресурсів. Впровадження енергоефективних технологій, зменшення використання води та природних ресурсів. В 2025 році на підприємстві введено в експлуатацію резервне джерело електроенергії для забезпечення стабільної роботи та ефективного функціонування в умовах воєнного стану та у відбудовний період після закінчення воєнних дій Центральної опалювальної котельні КВП «ТЕ» м.Горішні Плавні» призначеної для забезпечення теплом на опалення та гарячим водопостачанням споживачів міста Горішні Плавні.

2. Зменшення викидів і забруднень. Використання сучасних систем очищення та фільтрації, зниження рівня парникових газів.

3.Екологічна модернізація виробництва. Впровадження інноваційних технологій, які мінімізують шкідливий вплив на природу.

4.Управління відходами. Переробка та повторне використання матеріалів, зменшення обсягів відходів.

5.Соціальна відповідальність. Просвітницька діяльність, популяризація екологічної культури серед співробітників і партнерів.

Щодо екологічної відповідальності підприємство впроваджує екологічні стандарти, використовує екологічно чисті матеріали та технології, взаємодіє з громадою та державними органами щодо охорони довкілля. За 2025 рік підприємством сплачено екологічного податку в сумі 1112 тис.грн.

5.Тарифна політика.

КВП «Теплоенерго» м. Горішні Плавні» є суб'єктом природних монополій у сфері транспортування теплової енергії в місті Горішні Плавні на правах балансоутримувача місцевих (розподільчих) теплових мереж та має ліцензію відповідних установ на транспортування теплової енергії, а також ліцензії суміжних сфер діяльності: виробництва теплової енергії; виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії; постачання теплової енергії.

Розрахунки та коригування тарифів на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води на території України здійснюються відповідно до чинного «Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 року № 869 зі змінами.

Відповідно до чинних Законів України «Про тепlopостачання» та «Про житлово-комунальні послуги» органом, який має право встановлювати тарифи для тепlopостачальних підприємств та виконавців відповідних послуг, являються органи місцевого самоврядування. Тому тарифи для споживачів КВП «Теплоенерго» м.ГорішніПлавні» встановлюються та коригуються Горішньоплавнівською міською радою Кременчуцького району Полтавської області.

6.Соціальні аспекти та кадрова політика;

На 31.12.2025 р. в КВП «ТЕ м.Горішні Плавні» працює штатних працівників 150 у т. ч. внутрішньо переміщених осіб —8, в лавах ЗСУ знаходиться 4 працівника. Середня кількість працівників за 2025 р. склала 152 осіб (разом з сумісниками). За 2025 рік витрати на оплату праці платних працівників (разом з сформованими резервами на виплату відпусток та інших виплат) склала 42387 тис. грн. (згідно фінансового плану 41952 тис. грн.), відповідні відрахування на соціальні заходи складають 8188 тис. грн. (згідно фінансового плану 9229 тис. грн.). Середня заробітна плата за 2025 рік (без нарахувань) склала 23,24 тис. грн. Станом на 31.12.2025 р. заборгованість по виплаті заробітної плати та платежів до бюджету відсутня.

7. Основні ризики та невизначеності

На цей час будь яка діяльність, у будь якій сфері бізнесу, а тим паче в житлово-комунальному господарстві, зокрема в комунальній теплоенергетиці, пов'язана з ризиком. Цей ризик обумовлюється тим, що підприємство діє за умов часткової невизначеності, та залежить від багатьох факторів. Так, на діяльність підприємства негативно впливають:

- деякі Законодавства, Постанови та Положення, а саме їх недосконалість та недоречність. Постанова КМУ №1082 від 24.12.2019 р. "Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу", Постанова КМУ від 30.10.2015 № 1037 «Про запровадження перерахунку вартості послуги з централізованого опалення залежно від температури зовнішнього повітря»;
- несприятливі для діяльності підприємства-теплопостачальника погодні умови; перевищення фактичних витрат над плановими, за рахунок стрімкого підвищення цін на матеріали, електроенергію, воду та послуги;
- недосконала робота судів та виконавчих органів в області стягнення боргів за комунальні послуги. Всі перераховані вище фактори представляють ризики для підприємства в загалі, але найголовнішим є виявитись на межі банкрутства.

Військовий стан

Законом України № 2102-IX від 24.02.2022 р. «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", починаючи із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року по всій території України введено воєнний стан, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Воєнний стан, як передбачається, негативно вплине на економіку України, зокрема, очікується можливе обмеження прав і свобод громадян, запровадження трудової повинності, мобілізація та обмеження виїзду, примусове відчуження майна, обмеження на реалізацію певних товарів, розрив зав'язків із контрагентами, які прямо або опосередковано пов'язані із білоруссю та (або) російською федерацією, зміна керівництва підприємств, забезпечення тимчасовим житлом військовослужбовців, встановлення контролю за діяльністю підприємств, пов'язаних з видавництвом та телекомунікацією, тимчасові обмеження в роботі банківської системи, зростання безробіття та числа переселенців, зміни в курсі долара, що в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств.

Керівництво продовжує регулярно відслідковувати потенційний вплив воєнних дій на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та масштабу воєнних дій, наслідків урядових, воєнних та інших заходів, спрямованих на ліквідацію загроз, пов'язаних із вторгненням російських окупаційних військ на територію України, тривалості війни, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення

наслідків воєнних дій на результати Товариства, але існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та масштаби цієї війни, а також вжитих подальших урядових, воєнних та регуляторних дій.

Війна в Україні створює значну поточну невизначеність для Товариства, включаючи ризики пошкодження активів, втрату товарно-матеріальних цінностей (або фізичну втрату в результаті військових дій дії або привласнення на військові потреби в умовах воєнного стану в Україні). Повний вплив щодо бізнесу Товариства загалом поки невідомо і буде значною мірою залежно від тривалості та масштабу військової агресії російської федерації проти України.

7. Інвестиції.

Загальна сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік складає 62 344 тис. грн., в т.ч. за рахунок внесків власника в статутний капітал підприємства 27 993 тис. грн., за рахунок власних коштів 13 639 тис. грн., за рахунок кредитних коштів отриманих від НЕФКО 16 598 тис. грн., за рахунок кредитних коштів отриманих від АТ «Укрексімбанк» - 4 114 тис. грн.

В 2025 році підприємством власними силами, а також з залученням підрядних організацій за рахунок власних коштів, бюджетних та кредитних коштів здійснено наступні заходи вартістю включно з ПДВ:

- продовжено роботи з реконструкції центральної опалювальної котельні по провул. Енергетиків, 31 з встановленням одного нового водогрійного біопаливного котла та допоміжного обладнання;
- на випадок повної відсутності електропостачання для забезпечення автономної роботи центральної опалювальної котельні при наявності природного газу проведено роботу по придбанню та встановленню джерела резервного живлення газопоршневої когенераційної установки контейнерного типу на території підприємства ;
- проведено реконструкцію котельні мікрорайону Золотнішино по заміні котла № 3 АОГВ-100Э на газовий котел Riello Condexa PRO100;
- здійснена реконструкція димової труби котельні 15 мікрорайону з застосуванням труби Ø 800 мм з нержавіючої сталі;
- здійснено монтаж заземлюючого пристрою ЦТП 10 мікрорайону з розробкою ПКД;
- для служби автотранспорту та механізмів придбано два автотранспортних засоби: напівпричіп самоскидний тракторний 1ПТС-2 та трактор міні КАТА КВ 504 з кабіною;
- реконструйовано частину теплових мереж трубопроводів опалення та гарячого водопостачання в кількості 1,47 км. в 2-тр. вимірі з застосуванням сталевих труб та труб РЕ-RT з тепловою ізоляцією з поліуретану і захисною оболонкою;
- встановлено прилади обліку гарячої води в 3-х ж/будинках;
- проведено ремонт допоміжного обладнання котельних та ЦТП.

8. Перспективи розвитку.

В тепловому господарстві багато десятиліть котельні, які працюють на природному газі, залишаються основним виробником теплової енергії. Але час не стоїть на місці. І найбільшою проблемою розвитку теплового господарства залишається вдосконалення виробництва теплової енергії з метою економічності, надійності та екологічної чистоти. КВП «Теплоенерго» м. Горішні Плавні планує:

- працювати над переведенням котельних в автоматичний режим зі зменшенням персоналу (зменшення собівартості послуг);
- завершити автоматизацію передачі показників лічильників житлових будинків;
- продовжити реконструкцію газових котельних з переведенням їх роботи на біологічне паливо (диверсифікація виробництва теплової енергії, зниження шкідливих викидів в атмосферне повітря);

-продовжувати заміну застарілих теплових мереж на труби в пінополіуретановій ізоляції (зменшення втрат тепла в мережах при його транспортуванні).

Директор КВП «ТЕ» м. Горішні Плавні
26 березня 2026 року



Павло СІЖКО



Прозито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
В. В. Скриль директивів
Директор ПП «Аудиторська
компанія «Скриль і
партнери»
К.В. Скриль

