Аудиторська фірма «ГОЛВ-АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 0880.

Адреса: 54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Шевченко 62, оф. 407
Email: golvaudit@ukr.net; Сайт: www.golvaudit.com.ua

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025РОКУ.

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

2026р.

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності..... 3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА..... 5
Баланс (Звіт про фінансовий стан) 11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік..... 13
Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік 15
Звіт про власний капітал за 2025 рік..... 17
Примітки до річної фінансової звітності за 2025р. (форма №5)..... 19
Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № 6).....29
Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» за 2025р.....33

Комунальне підприємство
«КОМЕНЕРГОСЕРВІС»
Дніпровської міської ради
вул. Артільна, 6Б м. Дніпро, 49081, тел.(067)5766821, (067)6102319
komenergoservice24@gmail.com, код ЄДРПОУ 36639101

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (далі – Комунальне підприємство).

Керівництво Комунального підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального підприємства станом на 31 грудня 2025 року, фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату та примітки до річної фінансової звітності зі стислим викладенням облікової політики підприємства, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі -НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво Комунального підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Комунального підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Комунального підприємства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Комунального підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Комунального підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Повний комплект фінансова звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ затверджено наказом № 09/1 від 20.01.2026 року.

Директор
КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» _____ **Ольга КОНЕЛЬСЬКА**

Головний бухгалтер
КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» _____ **Ірина ЧЕТВЕРТАК**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноваженому органу управління – ДНІПРОВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ в особі ДЕПАРТАМЕНТУ БЛАГОУСТРОЮ ТА ІНФРАСТРУКТУРИ ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
- Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ- (далі- КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС»),
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» .

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2025р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025р. (форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2025р. (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності за 2025р. (форма № 5);
- Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № 6);
- Приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2025р (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі за текстом -НП(С)БО).

На нашу думку із застереженням, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2025р., фінансові результати та рух грошових кошті підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1. Некомпенсований податковий кредит з ПДВ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року стаття Інші оборотні активи Підприємства складається із залишків сум податкового кредиту з податку на додану вартість і становлять 56365 тисяч гривень та 58389 тисяч гривень відповідно. Ми не отримали підтверджувальної інформації, щодо податкового кредиту з ПДВ станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 в сумі 48494 тисяч гривень та 46231 тисяч гривень відповідно, що податковий кредит з ПДВ буде відшкодований в повному обсязі в наступних звітних періодах. Отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум а також коригуванні статей балансу та власного капіталу.

2. Формування резерву сумнівних боргів

В активах Підприємства обліковуються короткострокова дебіторська заборгованості за послуги теплопостачання, яка станом на 31.12.2024року в сумі 150967 тис. грн та на 31.12.2025 року на суму 152450 тис. грн. Резерв сумнівних боргів по цих активах нараховано станом на 31.12.2024 у розмірі 54497 тис. грн станом на 31.12.2025 у розмірі 68242тис. грн. на заборгованість населення.

Підприємство застосовує підхід формування резерву сумнівних боргів для населення за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення. Аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатній кількості щодо класифікації дебіторської заборгованості по споживачу населення відповідно до строків її погашення на початок та кінець звітного періоду в зв'язку з особливостями облікової системи Підприємства. Відповідно ми не мали можливості визначити чи потрібні були коригування суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025р. та відповідних елементів формування фінансової звітності щодо цього питання.

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 з 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу користувачів цієї звітності на Примітки 1.2, 2.4 до фінансової звітності Підприємства, в яких розкрито вплив на діяльність Підприємства військової агресії і вторгнення на територію України російської федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану.

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, що спричинена російською військовою агресією проти України та дією воєнного стану.

Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив, як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Підприємства.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» є Підприємством критичної інфраструктури, що надає послуги теплопостачання на безперебійної основі. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими та економічними наслідками, викликаними воєнними діями російської федерації на території України.
Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті вище наведеної невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку, звіт не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2025 рік, що є обов'язковим для публікації, але не є фінансовою звітністю та не підтверджується нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Підприємства, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

У Звіті про управління за 2025 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС», за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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 Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» це ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА в особі ДЕПАРТАМЕНТУ БЛАГОУСТРОЮ ТА ІНФРАСТРУКТУРИ ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ 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.

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 не виявлення 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 повідомили керівництву **КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС»** 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880

https://register.apob.org.ua/uk/search

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16б/19

Аудит проведено згідно договору № 18/А/2026 від 26 березня 2026р.

Аудит розпочато 26 березня 2026р. і закінчено 24 червня 2026року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Тарканій Оксана Михайлівна ,** номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100891.

Директорка ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ **Людмила ГОНТАР**

№100942 у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання **Оксана ТАРКАНІЙ**

24 червня 2026р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

		Дата (рік, місяць, число)	2026 01 01
Підприємство	Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпропетровської міської ради	за ЄДРПОУ	36639101
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA12020010010114149
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників [2]	97		
Адреса, телефон	ВУЛИЦЯ Артільна, буд. 6б, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49081	7670227	

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	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	177	18
первісна вартість	1001	1 967	2 124
накопичена амортизація	1002	1 790	2 106
Незавершені капітальні інвестиції	1005	173 472	2 850
Основні засоби	1010	322 417	765 265
первісна вартість	1011	392 408	843 646
знос	1012	69 991	78 381
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**	**496 066**	**768 133**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 243	6 764
виробничі запаси	1101	2 243	6 764
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96 470	84 208
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	91 418	130 304
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	79 450	24 600
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 922	32 846
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	30 922	32 846
Витрати майбутніх періодів	1170	16	20
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Нетвертак І. Є.

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	56 506	58 389
Усього за розділом II	**1195**	**357 025**	**337 131**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**853 091**	**1 105 264**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 209 808	1 463 459
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14 574	28 015
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(697 533)	(844 341)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**526 849**	**647 133**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	115 668	234 167
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	52 869	67 717
благодійна допомога	1526	52 869	67 717
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	-	-
резерви незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**168 537**	**301 884**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 592	-
товари, роботи, послуги	1615	23 672	34 465
розрахунками з бюджетом	1620	628	802
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	458	537
розрахунками з оплати праці	1630	1 652	1 890
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14 897	12 402
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	2 861	3 375
Доходи майбутніх періодів	1665	92 636	89 590
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19 309	13 186
Усього за розділом III	**1695**	**157 705**	**156 247**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**853 091**	**1 105 264**

Керівник Електронна печатка 36639101 КОНЕЛЬСЬКА ОЛЬГА СЕРГІЇВНА ЕП Четвертак Ірина Євгенівна **Конельська Ольга Сергіївна**

Головний бухгалтер **Четвертак Ірина Євгенівна**

[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.

Комунальне підприємство КОМЕНЕРГОСЕРВІС ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

		КОДИ		
Підприємство	Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
		за ЄДРПОУ	36639101	

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

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	111 118	123 086
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(200 518)	(158 484)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(89 400)	(35 398)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 316	4 092
у тому числі: *дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 139)	(12 257)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(26 320)	(23 255)
у тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(123 543)	(66 818)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	8 766	5 716
у тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	*2241*	1 942	758
Фінансові витрати	2250	(27 692)	(3 456)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 528)	(2 143)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Е.

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(146 997)	(66 701)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(146 997)	(66 701)

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**	(146 997)	(66 701)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	117 925	101 971
Витрати на оплату праці	2505	28 369	26 795
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 112	5 686
Амортизація	2515	18 990	11 976
Інші операційні витрати	2520	66 581	47 568
Разом	**2550**	237 977	193 996

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	-	-

Електронна печатка 36639101

Керівник ЕП Конельська Ольга Сергіївна _____ Конельська Ольга Сергіївна

Головний бухгалтер ЕП Четвертак Ірина Євгенівна _____ Четвертак Ірина Євгенівна

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	3[illegible]		

Підприємство Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	130 620	137 984
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	194	278
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	25 570	17 992
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 212	2 811
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	951	1 012
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	300	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(305 113)	(176 488)
Праці	3105	(21 158)	(19 232)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 938)	(5 043)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 321)	(9 073)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(4 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 928)	(329)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(76 781)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 323)	(2 493)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(178)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(108)	(486)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-183 292	-129 504
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	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(145 414)	(-)
необоротних активів	3260	(371)	(194 528)
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**	-145 785	-194 528
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	241 785	230 500
Отримання позик	3305	144 332	115 668
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	25 833	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(29 283)	(1 622)
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**	331 001	344 546
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 924	20 514
Залишок коштів на початок року	3405	30 922	10 408
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	32 846	30 922

Керівник _____ **Конельська Ольга Сергіївна**

Головний бухгалтер _____ **Четвертак Ірина Євгенівна**

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

		КОДИ		
Підприємство	Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	38639101		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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**	1 209 808	-	14 574	-	(697 533)	-	-	526 849
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	189	-	-	189
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1 209 808	-	14 574	-	(697 344)	-	-	527 038
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(146 997)	-	-	(146 997)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	253 651	-	-	-	-	-	-	253 651
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	-	-	13 441	-	-	-	-	13 441
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	253 651	-	13 441	-	(146 997)	-	-	120 095
Залишок на кінець року	**4300**	1 463 459	-	28 015	-	(844 341)	-	-	647 133

Керівник Електронна печатка ЕП Конельська Ольга Сергіївна

Головний бухгалтер ЕП Четвертак Ірина Євгенівна

Конельська Ольга Сергіївна

Четвертак Ірина Євгенівна

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

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

ДЕРЖКОМСТАТ УКРАЇНИ ПРИЙНЯТО

		Коди		
Дата (рік, місяць,число)		2025	12	31
за ЄДРПОУ		36639101		
за КАТОТТГ [1]		UA1202001001014149		
за СПОДУ		1009		
за КОПФГ		150		
за КВЕД		35.30		

Підприємство **Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради**
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого 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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1967	1790	157	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	1967	1790	157	-	-	-	-	316	-	-	-	2124	2106
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	316	-	-	-	2124	2106

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

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			
															отримані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	273350	49572	295276	-	-	12614	9615	12039	-	-	-	556012	51996	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	108542	14138	129070	-	-	710	531	4153	-	-	-	236602	17760	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6362	3668	39189	-	-	-	-	2043	-	-	-	45551	5311	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	208	201	1021	-	-	-	-	36	-	-	-	1229	237	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	784	676	32	-	-	26	25	37	-	-	-	790	688	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	3162	1736	-	-	-	-	-	253	-	-	-	3162	1989	-	-	-	-
Разом	260	392408	69991	464588	-	-	13350	10171	18561	-	-	-	843646	78381	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) 6193

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 13762

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів (2641) -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -

З рядка 260 графа 15 зное основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	281992	165
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	86	2678
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	164	7
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	282242	2850

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

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	-	-	-

З 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) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

12

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	3316	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	79
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	26241
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	12196
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
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	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	27692
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	2846	x
Списання необоротних активів	620	x	3253
Інші доходи і витрати	630	5920	1275

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) -

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. С.

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	31752
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	1094
Разом	690	32846

З 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2860	2546	-	2031	-	-	3375
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	58275	12196	-	434	-	-	70037
Разом	780	61135	14742	-	2465	-	-	73412

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

23

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	1958	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	4195	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	46	-	-
Запасні частини	850	150	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	415	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	6764	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації		
переданих у переробку	(921)	-
оформлених в заставу	(922)	-
переданих на комісію	(923)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(924)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(925)	-
	(926)	-

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

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер_____Четвертак І. Є.

27

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
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	84208	43185	9816	22223
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	24600	-	-	1795

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 433

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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
1	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 коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

УКРАЇНА м. ДНІПРО Комунальне підприємство

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

19

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	18877
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І.Є.

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		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 — вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

З 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 **(1432)** -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 — балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

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	
				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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник ЕП КОНЕЛЬСЬКА ОЛЬГА СЕРГІЇВНА Конельська Ольга Сергіївна

Головний бухгалтер ЕП Четвертак Ірина Євгенівна Четвертак Ірина Євгенівна

Електронна печатка 36639101

Комунальне підприємство «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» м. Ліпецьк

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

		Коди		
Підприємство Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	36639101		
Орган державного управління	за КАТОТТГ [1]	UA12020010010114149		
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за СПОДУ	1009		
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КОПФГ	150		
Одиниця виміру: тис.грн.	за КВЕД	35.30		
	Контрольна сума			

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2025 рік

Форма № 6 Код за ДКУД 1801009

I. Показники пріоритетних звітних сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	114434	127178	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114434	127178
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	111118	123086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111118	123086
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	3316	4092	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3316	4092
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	8766	5716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8766	5716

УКРАЇНА м. ДНІПРО Комунальне підприємство КОМЕНЕРГОСЕРВІС

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	123200	132894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123200	132894
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: 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	123200	132894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123200	132894
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	200518	158484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200518	158484
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	200518	158484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200518	158484
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	11139	12257	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11139	12257
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	26320	23255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26320	23255
Фінансові витрати звітних сегментів	120	27692	3456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27692	3456
з них: витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	27692	3456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27692	3456
Інші витрати	130	4528	2143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4528	2143
Усього витрат звітних сегментів	140	270197	199595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270197	199595
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: 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	-	-	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

30

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	270197	199595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270197	199595
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-146997	-66701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146997	-66701
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-146997	-66701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146997	-66701
5. Активи звітних сегментів	200	1105264	853091	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1105264	853091
З них:	201	768133	496066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	768133	496066
	202	337131	357025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	337131	357025
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
З них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	1105264	853091	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1105264	853091
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	301884	168537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301884	168537
З них:	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	242	301884	168537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301884	168537
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
З них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	301884	168537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301884	168537
7. Капітальні інвестиції	280	2850	173472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2850	173472
8. Амортизація необоротних активів	290	18990	11976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18990	11976

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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	111118	123086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111118	123086
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1105264	853091	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1105264	853091
Капітальні інвестиції	320	2850	173472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2850	173472
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		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	111118	123086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111118	123086
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1105264	853091	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1105264	853091
Капітальні інвестиції	370	2850	173472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2850	173472
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронна печатка 36639101

Керівник ЕП КОНЕЛЬСЬКА ОЛЬГА СЕРГІЇВНА
Конельська Ольга Сергіївна

Головний бухгалтер ЕП Четвертак Ірина Євгенівна
Четвертак Ірина Євгенівна

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

32

Комунальне підприємство КОМУНТЕРГОСЕРВІС
ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ
Головний бухгалтер Четвертак І. Є.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства «Коменергосервіс» Дніпровської міської ради

ЗА 2025 РІК

1.Загальна інформація

Комунальне підприємство «Коменергосервіс» Дніпровської міської ради (код ЄДРПОУ 36639101) є комунальним комерційним унітарним підприємством, створеним відповідно до рішення Дніпровської міської ради від 15.07.2009 № 39/48 на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Дніпро. Рішенням Дніпровської міської ради від 30.11.2022 № 16/30 підприємство визнано стратегічно важливим.

Власником підприємства є Дніпровська міська територіальна громада в особі Дніпровської міської ради.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства.
Сума статутного капіталу станом на 31.12.2025р. зареєстрована в сумі 1 658 330 621,88 грн.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	**Комунальне підприємство «Коменергосервіс» Дніпровської міської ради**
Скорочене найменування	КП «Коменергосервіс»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	36639101
Місцезнаходження підприємства	Україна 49081 Дніпропетровська обл. м. Дніпро, вул. Артільна, 6Б
Фактична (поштова) адреса	м. Дніпро, вул. Артільна, 6Б
тел/факс	056-767-02-27
Дата державної реєстрації	07.08.2009 р
Індивідуальний податковий номер	366391004617
Види діяльності	35.00 Виробництво, транспортування та постачання теплової енергії населенню, промисловим підприємствам, бюджетним організаціям та іншим споживачам та абонобслуговування.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	**Термін дії**	**Вид діяльності**	**Орган ліцензування**
№ АЕ № 522268	Безстроково	«Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами»	НКРЕКП № 1086 від 18.06.2019р
№ АЕ № 522269	Безстроково	«Постачання теплової енергії»	НКРЕКП № 1086 від 18.06.2019р
№ Р-441/0/3-2	Безстроково	«Виробництва теплової енергії.	Розпорядження голови ДОДА від 05.05.2021

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2025р. по 31.12.2025р.
Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 97 особи.

Ця фінансова звітність була затверджено наказом № 04/1 від 15 січня 2026 року - Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями, Закону України про внесення змін в Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 2435 від 19.07.2022р.

Повний комплект річної фінансової звітності **КП «Коменергосервіс»** для надання до ДФС затверджено Наказом № 10/1 від 19 січня 2026 року.

1.2. Операційне середовище

Рішенням Дніпровської міської ради VIII скликання від 30 листопада 2022 року № 16/30 КП «Коменергосервіс» визнано стратегічно важливим підприємством.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Уповноваженим органом, що здійснює державне та цінове регулювання у сфері теплопостачання є Міністерство розвитку громад та територій України, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Тарифи, за якими Підприємство надає послуги регулюються Дніпровською міською радою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

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

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Фінансова звітність за 2025 рік була складена з врахуванням подій повномасштабного вторгнення військ російської федерації, що відбулося 24 лютого 2022 року та введеного воєнного стану, який продовжувався весь звітний рік та станом на момент складання даної фінансової звітності.

Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2025 році. В теперішній час керівництво Підприємства уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

2.Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність КП «Коменергосервіс» складається з :

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025(Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік. (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2025 рік. (Форма 4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік. (Форма №5);
- Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6);
- Приміток до фінансової звітності за 2025рік КП «Коменергосервіс» (далі фінансова звітність).

Фінансова звітність складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі- НП(С)БО). Звітність підготовлена та представлена в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тис. грн. За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана облікова політика за кожним НП(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Комунальне підприємство здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО).

2.4. **Заява про безперервність діяльності КП «Коменергосервіс» у найближчому майбутньому**

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" і продовжується на поточну дату.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

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

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних шляхів закупівлі основних матеріалів для надання послуг та складний шлях їх доставки для від постачальників;
- зниження платоспроможності населення та підприємств, що призводить до кредитних збитків за дебіторською заборгованістю.

Розпорядженням начальника обласної військової адміністрації № 280/0/527-24 від 31.05.2024 року КП «Коменергосервіс» визначено таким, що відповідає критеріям, зазначеним у пункті 2 Порядку та критеріїв визначення підприємств, установ і організацій, які є критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2023 року № 76 (із змінами), та є критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період. Об'єкти підприємства включено до секторального переліку об'єктів критичної інфраструктури Мінінфраструктури сектору систем и життєзабезпечення, які затверджено наказом Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України від 11.12.2023 року № 76/ДСК «Про внесення змін до секторального переліку об'єктів критичної інфраструктури сектору життєзабезпечення»

КП «Коменергосервіс» є підприємством критичної інфраструктури міста, що забезпечує життєво необхідними послугами населення, юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців, бюджетні установи міста Дніпро, виконує взяті на себе договірні зобов'язання по забезпеченню міста послугами теплопостачання. Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в досяжному майбутньому в тому числі і при підтримці власника, а саме Дніпровської міської ради.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Комунальне підприємство є таким, що продовжить свою діяльність на безперервній основі, якщо управлінський персонал (власник) не запланує ліквідувати чи припинити діяльність, якщо не має інших реальних альтернатив таким заходам.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. В 2025 внаслідок воєнних дій з боку росії були пошкоджені основні засоби (вибиті вікна в котельнях, розбиті частково магістральні трубопроводи). Всі пошкодження були усунені власними силами в короткі строки за рахунок власних коштів підприємства так і коштів міського бюджету. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2026 рік.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Основи облікової політики, що застосовуються на КП «Коменергосервіс»

Організаційні аспекти облікової політики підприємства

Організувати ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером підприємства. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, згідно п. 3 ст. 8 Закону про бухоблік несе керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Методичні основи облікової політики підприємства

Виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, на підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" (зі змінами), Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і інших нормативних актів на підприємстві наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики підприємства» за № 261 від 30.12.2021р. встановлені основи облікової політики, що застосовуються на КП « Коменергосервіс».
Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановити поріг суттєвості з метою:

- для статей балансу –до 2 відсотків від валюти балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – до 1 відсотка від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 відсотків від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 відсотків від розміру власного капіталу підприємства.
- згідно П(С)БО 2 «Баланс» встановити тривалість операційного циклу в 1 (один) місяць.

3.1. Основні засоби

Облік балансової вартості ОЗ обліковується відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО) обліковується. До ОЗ відносяться активи строк корисного використання яких більше 1 року та вартістю більше 20 000 грн . Витрати пов'язані з підтримання в робочому стані ОЗ протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

3.3. Нематеріальні активи

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

3.4. Запаси

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20 та 22. Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.
Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу фіфо.

3.5 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства складається з суми заборгованості споживачів тепла на певну дату. Для отримання інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності застосовується НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».
При складанні фінансової звітності враховується розрахункова сума - дебіторська заборгованість з вирахуванням суми сформованого резерву сумнівних боргів. Списання дебіторська заборгованість розглядається Комісією призначеною Наказом по підприємству, та відбувається за рахунок сформованого резерву сумнівних боргів.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

3.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок не своєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Якщо внаслідок проведеної інвентаризації встановлено, що кредиторська заборгованість є такою, що строк позовної давнини закінчився (у разі, якщо це не суперечить нормам Цивільного кодексу), вона підлягає списанню. Списання розглядається Комісією призначеною Наказом по підприємству.

3.8. Забезпечення

На підприємстві сформовані забезпечення на сплату відпускних згідно з вимогами НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Сума забезпечень на сплату відпускних складається із фактично нарахованої заробітної плати множена на коефіцієнт який сформований між річною плановою сумою витрат на оплату відпусток та загальним фондом заробітної плати.

3.9. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності, а також інші доходи.
Доходи і витрати включаються до показників 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, крім витрат за результатами претензійно-позовної діяльності. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.
Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані. Дохід є продажом за виставленими рахунками з вирахуванням ПДВ.
Доходи від надання послуг з теплопостачання визнаються відповідно до тарифів, встановлених Дніпровською міською радою та обсягів споживання згідно даних як комерційного обліку підприємства (показників будинкових лічильників).
Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики , в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності не залежно від дати надходження чи сплати коштів

3.10. Виплати працівникам

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розклад розробляється у відповідності до колективного договору.

3.11. Витрати

Суми витрат відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог НП(С)БО-16 «Витрати». Класифікація витрат на виробництво робіт (послуг) проводиться відповідно до вимог та нормативно-правових актів, що регламентують особливості формування витрат.
Облік витрат підприємства ведеться із застосуванням рахунку класу 9 «Витрати діяльності».

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах згідно до вимог Постанови КМУ від 01.06.2011р. № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» та Наказу про облікову політику КП «Коменергосервіс».
До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі витрати, пов'язані з виробництвом, транспортуванням та постачанням продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:
- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом теплової енергії, її транспортуванням і постачанням, наданням послуг централізованого опалення і підігріву води;
- інші прямі витрати, у саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;
- розподілені загальновиробничі витрати.

Облік витрат від основної операційної діяльності здійснюється на рахунку 23 «Виробництво», з застосуванням субрахунків «Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії», «Постачання теплової енергії», «Абонобслуговування», «Обслуговування ВКО» за кожним видом продукції, робіт, послуг.

3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані та капіталізуються по кваліфікованим активам.

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог НП(С)БО 17.

3.14. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Комунального підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Після дати балансу ні які події не відбувалися.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2025р».

4.1. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції" Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	**2024рік (тис. грн.)**	**Питома вага %**	**2025 рік (тис. грн.)**	**Питома вага %**
Капітальне будівництво	60 109	100	0,00	
Придбання основних засобів	113 363	100	2 843	100
Всього	**173 472**	**100**	**2 843**	**100**

4.2. Запаси

- Облік запасів проводився у відповідності до облікової політики та П(С)БО 9 « Запаси». Станом на 31.12.2025р. виробничі запаси складалися з наступних елементів:

(тис. грн)

Найменування статті	**Станом на 31.12.2024р.**	**Станом на 31.12.2025р**
Матеріали	1 564	1888
Паливо	504	4 195
Запчастини	41	151
Інші матеріали	27	115
МШП	107	415
Всього	**2 243,0**	**6 764**

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Станом на 31.12.2025 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

4.3. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості проводився у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» розгорнуте сальдо по категоріям:

(тис. грн)

Дебітори	**Станом на 31.12.2024 р.**	**Станом на 31.12.2025 р.**
Споживачі	152 950	152 450
Резерв сумнівних боргів	(56 480)	(68 242)
Всього	**96 470**	**84 208**

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:
- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації;

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з теплопостачання належить споживачу - «Населення».

Резерв сумнівних боргів

Підприємство проводить нарахування резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості згідно вимог облікової політики. Формування резерву проводиться окремо для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнту знецінення, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для дебіторів категорії «населення» в 2025 р. нараховано забезпечення.

Так, станом на 31.12.2025р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

Теплова енергія

«населення» –	66 259	тис. грн.
«юридичні особи» -	1 983	тис. грн.
Всього	68 242	тис. грн.

4.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками" відображена визнана дебіторська заборгованість податкових органів:

(тис. грн)

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2025р.
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т. ч.	91 418	130 304
з податку на прибуток	0	0

Дебіторська заборгованість з бюджетом на 31.12.2024р. утворилась по наступних податках:

- Податок на прибуток – 0 грн
- ПДВ – 91 398 тис. грн
- Податок на землю – 1 тис. грн
- Податок на воду – 4 тис. грн
- Податок на нерухомість – 8 тис. грн
- Інші податки та збори – 7 тис. грн

Дебіторська заборгованість з бюджетом на 31.12.2025р. утворилась по наступних податках:

- ПДВ – 130 288 тис. грн
- Податок на землю – 4 тис. грн
- Податок на нерухомість – 8 тис. грн
- Екологічний податок – 4 тис. грн

4.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості .

(тис. грн)

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2025р.
Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті) рах. 3771	2	2
Розрахунки з державними цільовими фондами рах. 378	0	0
Розрахунки з вітчизняними постачальниками рах. 631	78 576	23 360
Резерв сумнівних боргів на іншу	(1 795)	(1 795)

дебіторську заборгованість		
Розрахунки з вітчизняними покупцями рах. 363	2 667	3 033
Розрахунки за нарахованими відсотками (дисконтування)рах. 684.2	0	0
Всього	**79 450**	**24 600**

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість: юридичних осіб з авансів сплачених підприємствам за товари та послуги та заборгованість по іншій діяльності , а саме: розрахунки з профспілковою організацією; за товари, роботи, послуги постачальним та підрядним організаціям за; заборгованість за орендну плату.
Сформовано резерв сумнівних боргів по контрагенту ТОВ ДФС-ГРУП в сумі 1 795 тис. грн.

4.6. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2024р. склали 16 тис. грн., станом на 31.12.2025р. 20 тис. грн. Тут узагальнена інформація щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (страхування, підписні видання, електронними журналами тощо).

4.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2024 р. залишок коштів на рахунках підприємства становить 30 922 тис. грн.
Станом на 31.12.2025 р. залишок коштів на рахунках підприємства становив 32 846 тис. грн

(тис. грн.)

Назва банку	**Станом на 31.12.2024 р.**	**Станом на 31.12.2025 р.**
ПАТ Південний	24 723	25 893
КБ Приватбанк	5 187	2 575
АБ Укргазбанк	6	6
ПАТ ОТП Банк	206	3 273
АТ Ощадбанк	5	4
ПАТ СЕНС БАНК	1	1
Казначейський рахунок по ПДВ	794	1 094
Всього:	**30 922**	**32 846**

Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).
Станом на 31.12.2025 ніяких обмежень щодо використання грошових коштів у Підприємства не має.

4.8. Інші необоротні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2024 р. складають 56 506 тис. грн. Станом на 31.12.2025 р. інші оборотні активи складали 58 389 тис. грн.
Інші оборотні активи представлені в звітності таким чином:
Податкові зобов'язання рах 643 – 13 367 тис. грн; податковий кредит рах 644 – 45 022 тис. грн.

4.9. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано станом на 31.12.2024р. в сумі 944 682 тис. грн. А станом на 31.12.2025р. в сумі 1 209 808 тис. грн.
Реєстрацію нової редакції статуту підприємства зі змінами в статутному капіталі в сумі 1 463 459 грн було затверджено рішенням ДМР від 25.02.2026р № 55/77.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року від власника підприємства Дніпровської міської ради згідно рішень перераховано кошти та отримано основні засоби, як внесок у статутний капітал на загальну суму 253 651 тис. грн: згідно рішень ДМР коштами – 04.12.24р № 2/59 (зі змінами); №2/67від 25.06.25, №2/70 від 24.09.25, №2/71 від 22.10.25р., №2/74 від 17.12.25р. – 241 786 тис. грн; згідно

рішень ДМР основними засобами - від 19.02.25р № 16/63, від 17.12.25р. № 22/74 – 11 865 тис. грн.

Зміни до статуту підприємства не було проведено в 2025р. тому 253 651 тис. грн. обліковуються як внески до незареєстрованого статутного капіталу.
Реєстрацію нової редакції статуту підприємства зі змінами в статутному капіталі в сумі 1 463 459 грн було затверджено рішенням ДМР від 25.02.2026р № 55/77.

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

(тис. грн.)

Назва статей звітності	Станом на 31.12.2024р	Станом на 31.12.2025р
Зареєстрований капітал	944 682	1 209 808
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	265 126	253 651
Додатковий капітал	14 574	28 015
Непокритий збиток	(697 533)	(844 341)
Разом власний капітал	**526 849**	**647 133**

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з теплопостачання, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.
Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Додатковий капітал станом на 31.12.2024р. складав 14 574 тис. грн на кінець періоду 31.12.2025р. склав 28 015 тис. грн. Зміни проведено за рахунок збільшення на суму 16 790 тис. грн від отриманої гуманітарної допомоги та зменшення за рахунок нарахованої амортизації 3 349 тис. грн.

КП «Коменергосервіс» за результатами роботи у 2025 році є збитковим підприємством, зокрема фінансовим результатом діяльності за рік є збиток у розмірі – 146 997 тис. грн. Нерозподілені збитки Комунального підприємства станом на 31.12.2025р. склали 844 341 тис. грн.

Підгрунтям збиткової роботи підприємства були обставини, які, здебільшого, не залежали від підприємства, а саме:

-застосовування, вимог Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 року № 2479-IX. В якому зазначено, що протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення тарифів на: послуги з розподілу природного газу для всіх категорій споживачів; теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) для населення, послуги з постачання теплової енергії для населення та постачання гарячої води для населення. Тому для категорії споживачів «населення» підприємство застосовувало тариф на рівні того, що застосовувався станом на 24 лютого 2022 року;

-зменшення отриманих доходів за рахунок зменшення тривалості опалювального періоду, у зв'язку із підвищенням температури повітря (план 172 днів при t^0 (-) 0,2^{0}С , факт 2025 року - 142 днів при t^0 (+) 2,48^{0}С), а також за рахунок тимчасового припинення роботи Придніпровської ТЕС, внаслідок російської агресії. ДТЕК ТЕС надавали теплову енергію лише 102 доби.

4.10. Інші довгострокові зобов'язання.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2024р	Станом на 31.12.2025р
Інші довгострокові зобов'язання (дисконтування)	1515	0,00	0,00
Інші довгострокові	1510	115 668	234 167

зобов'язання (кредит)			
Цільове фінансування (благодійна допомога)	1525	52 869	67 717
Всього		**168 537**	**301 884**

У 2024 році отримано дозвіл згідно рішень ДМР № 3/51 від 29.05.24 та № 6/53 від 24.07.24 на отримання кредиту на реконструкцію котельні в сумі 260 000 тис грн. Згідно рішень у 2024 році було отримано кредиту на суму 115 668 тис. грн в 2025 році на залишкову суму 144 322 тис. грн. Погашено кредит в сумі 25 833 тис. грн

У 2025 році підприємство отримало гуманітарну допомогу у вигляді основних засобів на суму 16 790 тис. грн

4.11. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	**Код рядка балансу**	**Сума (тис. грн.)**	
		Станом на 31.12.2024р	**Станом на 31.12.2025р**
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 592	0,00
за товари, роботи, послуги	1615	23 672	34 465
розрахунками з бюджетом	1620	628	802
розрахунками зі страхування	1625	458	537
розрахунками з оплати праці	1630	1 652	1 890
за одержаними авансами	1635	14 897	12 402
Поточні забезпечення	1660	2 861	3 375
Доходи майбутніх періодів	1665	92 636	89 590
інші поточні зобов'язання	1690	19 309	13 186
Всього поточних зобов'язань	**1695**	**157 705**	**156 247**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, енергоносії, капітальні ремонти, оренду.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб в сумі 445 тис. грн тощо.

Поточні забезпечення

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

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;

Нарахування сум забезпечень на виплату чергових відпусток підприємство проводить щомісячно та включає до складу витрат періоду. У 2024 році були перевищені нарахування забезпечення на суму 2 107 тис. грн, виправлення було проведено в 2025 році. У зв'язку з цим залишок на початок 2025 року склав 2 860 тис. грн.

Забезпечення використовувати для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Протягом 2025 року було створено забезпечень на виплату відпусток в сумі 2 546 тис. грн використано 2 031 тис. грн, залишок станом на 31.12.2025р. складає 3 375 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства у 2025 році – 97 осіб, в т. ч. середня кількість штатних працівників - 96.

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

В 2025 році підвищення заробітної плати проводилося тільки робітникам з 01.04.2025 року (Наказ №32 від 18.03.2025). Розрахунки годинних тарифних ставок (місячних окладів) виконані згідно Закону України «Про Державний бюджет на 2025 рік» на прожитковий мінімум 3028 грн.

Фонд оплати праці у 2025 році складає 27936,1 тис. грн. В порівнянні з ФОП 2024 року він збільшився на 3361 тис. грн. (або на 13,7%). Зростання фонду оплати праці в 2025 році сталося у зв'язку з прийняттям Територіальної угоди між департаментом житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації, галузевою організацією роботодавців житлово-комунального господарства Дніпропетровської області і Дніпропетровською обласною організацією профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення на 2025 — 2027 роки на спільній Президії 23 грудня 2024 року, згідно якої збільшився розрахунок тарифної ставки робітника 1 розряду. В 2025 році з 01.04.2025 року він складає 250% прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи. В 2024 році тарифна ставка робітника 1 розряду складала 200% прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи.

Впродовж 2025 року були проведені зміни № 6-8 до колективного договору. Керуючись Територіальною угодою між департаментом житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації, галузевою організацією роботодавців житлово-комунального господарства Дніпропетровської області і Дніпропетровською обласною організацією профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення на 2025 — 2027 роки адміністрація підприємства сумісно з профспілковим комітетом домовилася ввести наступні зміни: зміна розрахунку тарифної ставки робітника 1 розряду (пункт 2.3 Додатку 2 «Положення про оплату праці»), а також були перераховані тарифні ставки робітників (Додаток 3 «Годинні тарифні ставки та місячні оклади робітників»).

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів в основному, обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з теплопостачання. Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги теплопостачання з населенням.

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокові зобов'язання від отриманих капітальних трансферів у 2021 році на реконструкцію котельної в сумі 93 812 558,42 грн, які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства по виконавчим листам працівників, заборгованість по відрахуванням обкому профспілок. На інші поточні зобов'язання відноситься облік по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» та облік по субрахунку 644 «Податковий кредит». На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг(відвантаження товарів). На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, виходячи із

суми передоплати за товари, послуги, роботи, на яку підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

4.12. Встановлення тарифів

Впродовж 2025 року реалізація послуг теплопостачання здійснювалася за тарифами, розрахованими згідно Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води (далі – Порядок), який затверджено постановою КМУ від 01.06.2011р. № 869 зі змінами.

Рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 17.09.2024 року №7-17/9 були встановлені наступні тарифи по тепловій енергії за наступними категоріями споживачів:

Тариф на теплову енергію, у т. ч.:				
	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	2106,18	**2205,9**	**2364,56**	**2361,8**
виробництво теплової енергії	1340,78	1375,7	1537,16	1535,03
транспортування теплової енергії	742,95	807,75	804,95	804,32
постачання теплової енергії	22,45	22,45	22,45	22,45
Вид комунальної послуги				
	Тариф (з ПДВ)			
Послуга з постачання теплової енергії, грн за 1 Гкал	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	2527,42	2647,08	2837,47	2834,16

Рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 30.09.2025 року №13-30/9 були встановлені наступні тарифи по тепловій енергії за наступними категоріями споживачів:

Тариф на теплову енергію, у т. ч.:				
	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	2399,55	**2511,33**	**2665,82**	**2689,56**
виробництво теплової енергії	1479,16	1517,16	1680,40	1707,44
транспортування теплової енергії	894,62	968,40	959,65	956,35
постачання теплової енергії	25,77	25,77	25,77	25,77
Вид комунальної послуги				
	Тариф (з ПДВ)			
Послуга з постачання теплової енергії, грн за 1 Гкал	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	2879,46	3013,60	3198,98	3227,47

На виконання Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 року № 2479-IX на підприємстві застосовуються для потреб населення тариф на рівні 2022 року, а саме – 1189,79 грн/Гкал без ПДВ та 1427,75 грн/Гкал з ПДВ, відповідно по постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14 січня 2020 року № 80.

Трансфери отримані підприємством з місцевого бюджету в сумі 241 785 тис. грн покрили різницю в тарифі, тому підприємство не має різниці в тарифах.

4.13. Доходи Підприємства складають:

(тис. грн.)

Види доходів	2025рік	Питома вага у %%-х	2024рік	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	111118	90	123789	94
Інші операційні доходи	3316	3	4092	3
Інші доходи	8765	7	4540	3
Інші фінансові доходи	-	-	-	-
Разом доходи	**123199**	**100**	**132421**	**100**

Чистий дохід від реалізації складається:

- від теплової енергії (в т. ч. пільги та субсидії) – 104 456 тис. грн..;
- послуги з абонобслуговування – 5 649 тис. грн..;
- послуги з обслуговування ВКО – 1 005 тис. грн..;
- від надання технічних умов – 8 тис. грн.

Всього: 111 118тис. грн.

Інші операційні доходи

- дохід від оренди – 707 тис. грн;
- дохід від банківських відсотків – 2 212 тис. грн;
- дохід від відшкодування витрат КП Дніпроводоканал – 235 тис. грн.;
- дохід від відшкодування витрат ВФ Україна – 138 тис. грн;
- дохід від відшкодування податку на землю – 23 тис. грн;
- дохід інший – 1 тис. грн.

Всього: 3 316тис. грн.

Інші доходи

- дохід від амортизації (безоплатно отриманих ОЗ) – 904 тис. грн;
- дохід від амортизації (гуманітарна допомога) – 1942 тис. грн;
- дохід від іншої амортизації – 3046 тис. грн;
- дохід від амортизації ОЗ від КП «Теплоенерго» – 2445 тис. грн;
- дохід від металобрухту - 74
- дохід від отриманих активів від ЮНІСЕФ - 354 тис. грн

Всього: 8 765 тис. грн.

Слід зазначити, що широкомасштабне вторгнення російських військ в Україну та як наслідок введення венного стану в державі відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» призвело до зменшення надходжень від споживачів за надані підприємством послуги з теплопостачання, що призвело до збільшення дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії в порівнянні з 2024 роком на 1%.

4.14. Витрати підприємства класифіковані наступним чином:

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.
Визнані витрати класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

(тис. грн.)

Показники	2025р.	2024р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	**200 518**	**160 106**
матеріальні витрати,	116 448	101 048
витрати на оплату праці	20 942	19 020
відрахування на соціальні заходи	4 506	4 078
амортизація	17 975	10 920
інші виробничі витрати	40 647	25 040
Адміністративні витрати, усього, у тому числі:	**11 139**	**12 741**
матеріальні витрати	475	473
витрати на оплату праці	7 429	7 775
відрахування на соціальні заходи	1 579	1 558
амортизація	431	467
інші витрати	1 225	2 468
Інші операційні витрати	**26 320**	**21 273**
резерв сумнівних боргів	12 196	17 759
безнадійна заборгованість	-	287
врегулювання сальдо	-	5
інші витрати виробництва	214	102
списування безнадійних податкових накладних	11 665	1 176
штрафи, пені, та інше	79	-
відрахування ЄСВ з лікарняних листів	31	49
амортизація орендованих приміщень	276	276
амортизація по оренді	255	255
амортизація вузлів обліку	20	29
відшкодування витрат з комунальних послуг (орендарями)	1 002	413
Відшкодування податку на землю (орендарями)	23	19
понаднормові витрати ПДВ (на використання понаднормативного газу та теплової енергії)	559	903
Інші фінансові витрати	**27 692**	**3 456**
Дисконт по кредиторська заборгованість	-	242
% по кредиту	27 692	3 214
Інші витрати	**4 527**	**2 143**
утримання первинної профспілкової організація	1 275	1 230
списання залишкової вартості ліквідованих та непридатних для експлуатації необоротних активів	3 177	178

собівартість металобрухту (демонтаж)	75	734
витрати не придатні для подальшого використання	-	-
інше	-	1

Протягом дії воєнного стану та шести місяців після його закінчення підприємство дотримується дії мораторію на не підвищення тарифів на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії категорій споживачів «населення», згідно статті Закону України від 29.07.2022 № 2479-IX « Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» , і це є основною причиною збитковості і невідповідності діючих тарифів економічно обґрунтованим.

4.15. Визначення фінансового результату, податок на прибуток

У 2025 році комунальне підприємство було збиткове у відповідності до Декларації з податку на прибуток за рахунок того, що тарифи не покривають обґрунтовані витрати підприємства по наданню послуг з теплопостачання. Витрати з податку на прибуток відсутні. Ставка податку на прибуток у 2025 році, згідно податкового законодавства, становила – 18 %

4.16. Події після дати балансу

Після звітної дати не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату:

- коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та
- суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

На дату формування звітності триває російсько- українська війна, яка є суттєвою подію для всіх підприємств України. На момент підписання цієї звітності, керівництво КП «Коменергосервіс» не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Проте керівництво проводить всі можливі заходи для безперервного надання послуг з теплопостачання населенню та підприємствам міста. Більш детальний опис подій пов'язаних з воєнним станом описано в примітці «Безперервність діяльності».

4.17. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2025р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування – Дніпровська міська рада, внесок в статутний капітал 241 786 тис. грн.; управлінський персонал в особі директора підприємства, сума нарахувань за 2025 рік становить 823 тис. грн. Нарахування проводяться згідно контракту керівника.

Пов'язаними сторонами підприємства в 2024р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування – Дніпровська міська рада, внесок в статутний капітал 265 126 тис. грн.; управлінський персонал в особі директора підприємства, сума нарахувань за 2024 рік становить 841 тис. грн. Нарахування проводяться згідно контракту керівника.

Пов'язаними сторонами є і Підприємства, засновниками яких є Дніпровська міська рада.

Інформація щодо послуг, отриманих від пов'язаних осіб КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» (суттєві суми):

№п/п	Назва пов'язаної особи	Отримано послуг за 2025 рік	Дт Заборгованість на 31.12.2025	Кт Заборгованість на 31.12.2025
1	КП Теплоенерго ДМР	821 414,58		305 413,78
2	КП "Дніпроводоканал" ДМР	1 384 274,76		3 838 731,77
3				

Інформація щодо послуг, наданих пов'язаним особам КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» (суттєві суми):

№п/п	Назва пов'язаної особи	Надано послуг за 2025 рік	Дт Заборгованість на 31.12.2025	Кт Заборгованість на 31.12.2025
1	Департамент гуманітарної політик (12/03-26)	11 675 003,47	1 612 444,83	
2	КЗ "Дніпропетровський геріатричний пансіонат"	3 357 303,80		421 443,36
3	КП "Міське управління справами"	516 748,95	127 331,87	
4	КПНЗ "СДЮСШОР № 3" ДМР	527 015,26		100 713,75
5	ДНІПРОБЕТОН (общ.)		338 549,33	
6	ЖБК №117 "Здоров'е"	241 703,46	185 192,37	
7	ЖБК №227(абон)		213 921,95	
8	ЖБК №357		520 501,02	
9	ЖБК №358(абон)		113 298,43	
10	ЖИЛСЕРВІС-3(раст))		271 144,31	
11	ЖК "ДНІПРОВЕЦЬ-168"	464 260,81	500 832,32	
12.	ОСББ "КОММОДІУМ"	298 399,34	371 796,49	
13	ОСББ "ШАХТАР -95"	264 733,03	212 626,68	

5.Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, екологічний податок, а також інші податки і збори.

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується СЕА ПДВ.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні. Діяльність Комунального підприємства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, також нараховані та перераховані до бюджету всі відповідні податки.

5.2. Юридичні зобов'язання

З урахуванням організаційно-технічних особливостей, КП «Коменергосервіс» здійснює ведення аналітичного обліку в розрізі груп зобов'язань окремо за видами діяльності щодо:
Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
Заборгованості за розрахунками з бюджетом;
Заборгованості з оплати праці;
Заборгованості зі страхування;
Заборгованості за іншими розрахунками, у тому числі внутрішньогосподарськими;
Керівництво КП « Коменергосервіс» вважає, що у разі виникнення відповідальності за

вищевказаними зобов'язаннями вона не буде суттєво впливати на фінансовий стан підприємства, отже ризики пов'язані з податковою заставою активів КП «Коменергосервіс» відсутні.

5.3. Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності підприємства.

В процесі своєї діяльності підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу ризику ліквідності, ринкового ризику. Загальна програма управління ризиками в підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

5.4. Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості за надані послуги теплопостачання. Вказаний ризик періодично оцінюється, так на 31.12.2025 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів. На підприємстві сформовано резерв сумнівних боргів в сумі 68 242 тис. грн.. Ризики, пов'язаних із військові дії на території України, вплинули на зниження платоспроможності покупців та здороження послуг постачальників, що призводить до зростання збитковості. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів, оформлюється претензія, досудові вимоги, укладаються договори реструктуризації боргів.

5.5. Ризик ліквідності

Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності підприємство залучає зовнішні джерела фінансування.

5.6. Плани керівництва

Однак пріоритетним напрямком роботи підприємства залишаються питання заощадження енергоносіїв, теплової енергії та якісне постачання теплової енергії споживачам.

Для вирішення завдань економічного напрямку протягом року на підприємстві було впроваджено наступні заходи:

- оперативний ремонт ділянок теплових мереж з заміною аварійних трубопроводів для попередження витоку теплоносія.
- відновлення теплової ізоляції на трубопроводах зовнішніх теплових мереж;
- ремонт 4 насосів мережевої води на котельнях;
- придбання дизельних електрогенераторів для всіх джерел теплопостачання підприємства з метою створення безперервної роботи обладнання на випадок аварійної ситуації на мережах електроживлення;
- заміна 14 приладів обліку теплової енергії у споживачів для контролю споживання теплової енергії;
- постійний огляд та поточний ремонт обладнання. В процесі підготовки до опалювального сезону 2024-2025 рр. виконано господарським засобом роботи на суму 120,0 тис. грн.;
- виконано заміну обладнання на 2-х центральних теплових пунктах;
- виконання робіт по облаштуванню 4 газових модульних котельні для забезпечення опалення споживачів житлово-соціальної сфери;
- продовжуються роботи по реконструкції котельні, як альтернативного джерела теплопостачання споживачів житлового масиву Придніпровський.

На підприємстві, з метою економії та рівномірного розподілу теплової енергії між споживачами, впроваджено систему цілодобового дистанційного моніторингу параметрів теплоносія в залежності від температури зовнішнього повітря з контролем температури теплоносія у магістральних тепломережах на виході з джерел та у окремих приміщеннях споживачів. Це дозволило регулювати температуру теплоносія на рівні достатньому для прогріву приміщень у споживачів до 18-20 °С не допускаючи їх

охолодження та понаднормативного перегріву, а також відстежувати ділянки з понад нормативною втратою тепла.

У 2025 році планується подальше виконання заходів з економічного споживання та збереження енергоносіїв, а саме:

- робота з контролю стану та відновлення теплоізоляційного шару магістральних та внутрішньо-квартальних розподільчих теплових мереж. В разі проведення робіт з відновлення ізоляційного шару теплової ізоляції застосовуються сучасні ізоляційні матеріали, які мають найнижчі показники теплопровідності;
- упорядкування систем теплопостачання шляхом перекладання дільниць трубопроводів (звуження діаметрів труб, зміна способу прокладання, тощо);
- продовження реконструкції котельні та двох центральних теплових пунктів для можливості переключення частини споживачів теплової енергії від ТЕС;
- продовження облаштування газових модульних котелень;
- виконання ремонтних робіт господарським способом з метою збільшення термінів експлуатації технологічного обладнання і створення умов для безперервної та безаварійної роботи об`єктів теплопостачання.

Пошкодження систем енергозабезпечення в результаті російської агресії, і, як наслідки, припинення теплопостачання споживачів, спонукає підприємство вишукувати альтернативні можливості запобіганню надзвичайним ситуаціям.

Але невизначеність, щодо сценарію розгортання військової агресії російської федерації проти України і строку закінчення війни, надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього.

Директор КП «Коменергосервіс» **Ольга КОНЕЛЬСЬКА**

Заступник директора з кадрових питань та юридично-правової роботи **Ірина РЯБА**

Головний бухгалтер **Ірина ЧЕТВЕРТАК**

Прошнуровано та пронумеровано

52 (п'ятдесят дві) аркушів

Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»

Гонтар. Л.В.