

**ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
«ДОНБАССТЕПЛОЭНЕРГО»**

(полное наименование СХД)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год

I. Краткая историческая справка

Государственное унитарное предприятие Донецкой Народной Республики «Донбасстеплоэнерго», ГУП ДНР «Донбасстеплоэнерго»

(полное и сокращенное наименование СХД)

создано в соответствии с Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 16.10.2015 года № 19-50 «О создании Государственного предприятия «Донбасстеплоэнерго»»

(наименование НПА)

ГУП ДНР «Донбасстеплоэнерго»

(сокращенное наименование СХД)

является подведомственным Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Донецкой Народной Республики

(полное наименование органа управления СХД)

II. Учредительные и учетно-регистрационные документы СХД

Таблица 1

№ п/п	Сведения о СХД	
1	Полное наименование СХД	Государственное унитарное предприятие Донецкой Народной Республики «Донбасстеплоэнерго»
2	Сокращенное наименование СХД	ГУП ДНР «Донбасстеплоэнерго»
3	Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ):	
3.1	дата формирования, номер выписки	28.02.2023 №ЮЭ9965-23-25198369
3.2	ОГРН, дата включения в ЕГРЮЛ	1229300104175, 30.11.2022
3.3	ИНН юридического лица, дата постановки на учет в налоговом органе	9303016824, 30.11.2022
3.4	КПП юридического лица, дата постановки на учет в налоговом органе	930301001, 30.11.2022
4	Юридический адрес	283023, Донецкая Народная Республика Г.О. Донецкий, г. Донецк, пр-кт Ильича, дом 100А
5	Фактический адрес	283086, Донецкая Народная Республика Г.О. Донецкий, г. Донецк, ул. Донецкая, дом 38
6	Отрасль	Теплоснабжение
7	Основной вид деятельности (код и наименование)	35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха

8	Устав (полное наименование и дата)	Устав ГУП ДНР «Донбасстеплоэнерго» 27.03.2023 №47-од
9	Состав учредителей (участников)	-
10	Размер уставного фонда, тыс.руб.	-
11	Уполномоченный орган управления	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Донецкой Народной Республики
12	Участие в других юридических лицах	-
13	Балансовая стоимость внеоборотных активов предприятия на конец отчетного периода, тыс.руб.	8 292 826
14	Телефон	304-40-88
15	Адрес электронной почты	donbassteploenergo@mail.ru

Таблица 2

№ п/п	Сведения о руководителе СХД	
1	Ф.И.О. руководителя СХД	Полхов Сергей Валерьевич
2	Занимаемая им должность	Генеральный директор
3	Приказ о назначении	от 07.08.2023г. № 161/К
4	Сведения о контракте, заключённом с руководителем СХД (дата и номер контракта)	от 07.08.2023г. №3-ТА
5	Телефон	304-40-88

Таблица 3

№ п/п	Сведения о главном бухгалтере СХД	
1	Ф.И.О. главного бухгалтера	Гуреева Екатерина Николаевна
2	Приказ о назначении	от 05 апреля 2018г. № 15 л/с
3	Телефон	305-04-93

III. Среднесписочная численность штатных работников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 составляет в том числе:

Таблица 4

Наименование	Местонахождения	Численность
Аппарат управления	Донецкая Народная Республика, г. Донецка, ул. Донецкая д. 38	140
Филиал «Донецктеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Харцызский, г. Зугрэс, ул. Станционная, д. 1	2431

Филиал «Макеевкатеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка, ул. Лебедева, д. 72А	1176
Филиал «Горловкатеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Горловский, г. Горловка, ул. Ушева, д. 1	1005
Филиал «Мариупольтеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Мариупольский, г. Мариуполь, ул. Гризодубовой, д. 1	852
Филиал «Енакиевотеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Енакиевский, г. Енакиево, пр-кт Горняков, д. 33	903
Филиал «Харцызсктеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Харцызский, г. Харцызск, ул. Вокзальная, д. 59	500
Филиал «Снежноетеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Снежнянский, г. Снежное, ул. 250 лет Донбасса, д. 7А	601
Филиал «Шахтерсктеплосеть»	Донецкая Народная респ., м.о. Шахтерский, г. Шахтерск, ул. Зои Космодемьянской, д. 1 А	557
Филиал «Новоазовскиеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Новоазовский, г. Новоазовск, ул. Кирова, д. 79	311
Филиал «Волновахатеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Волновахский, г. Волноваха, ул. Менделеева, д. 17а	245
Филиал «Амвросиевкатеплосеть»	Донецкая Народная Республика, г.о. Амвросиевский, г. Амвросиевка, ул. Ленина, д. 27	236
Итого		8956

IV. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии ныне действующими ФСБУ и ПБУ на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости в силу норм стандартов бухучета и отчетности.

V. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся здания и сооружения, офисное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства,

производственный и хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения, другие виды основных средств, а также незавершенные объекты строительства и приобретения объектов основных средств.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2 и 2.1.

VI. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2024 года в составе НМА числятся объекты в виде прав пользования земельными участками, лицензий на право осуществлять деятельность и неисключительные права на право пользования программным обеспечением. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 1 и 1.1.

VII. Инвентаризация

Инвентаризация статей баланса была проведена по состоянию на 31.10.2024 согласно приказу от 25.10.2024 № 213.

Таблица 5

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Отклонения (Недостача «-»; излишек «+»), руб.
Основные средства	11.11.2024	+2 183 814,30; - 419 683,52
Нематериальные активы	11.11.2024	
Материально-производственные запасы	11.11.2024	+ 968,17; -9 460,28
Незавершенное производство	11.11.2024	—
Готовая продукция	11.11.2024	...
Касса, др. денежные средства	01.11.2024	
Незавершенные инвестиции	11.11.2024	
Другие	01.11.2024	

В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей, по которым истек срок исковой давности и не реальных к взысканию, списана задолженность по расчетам за тепловую энергию: дебиторская в сумме 484 986 098,02 руб., кредиторская в сумму 33 611,94 руб. Списана задолженность за товары, работы, услуги, расчетам по налогам и сборам, расчетам с персоналом, расчетам с разными дебиторами и кредиторами: дебиторская в сумме 10 899 926,83 руб., кредиторская в сумме 68 000 692,07 руб.

Итоги инвентаризации отражены в протоколе центральной инвентаризационной комиссии.

VIII. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Таблица 6

на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024	+,- 2024 год к 2022 году	+,- 2024 год к 2023 году
Оборотные активы, тыс. руб.				
Запасы				
916 133	925 390	1 261 323	345 190	335 933
Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.				
1 599 809	9 395 202	4 555 774	2 955 965	- 4 839 428

Из приведенных показателей:

* оборотные активы (запасы) выросли в 2024 по отношению к 2022 на 345 190 тыс. руб., или на 37,0%. В 2024 по отношению к 2023 на 335 933 тыс. руб., или на 36%;

Увеличение запасов связано с созданием аварийного запаса материалов для проведения ремонтных работ, топлива - для технологических нужд, а также в связи с ростом цен приобретения.

* оборотные активы (денежные средства) увеличились в 2024 по отношению к 2022 на 2 955 965 тыс. руб., или на 185%, а по отношению к 2023 уменьшились на 4 839 428 тыс. руб., или на 52%

Уменьшение остатка денежных средств на счетах предприятия по состоянию на 31.12.2024 года по отношению к 31.12.2023 года связано с зачислением целевых бюджетных денежных средств в конце 2023 года остаток которых остался на 31.12.2024 года, в связи с продлением действия соглашения о выделении субсидии на 2025 год, что привело к увеличению остатка денежных средств на счетах предприятия по отношению к 31.12.2022 года.

Таблица 7

на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024	+,- 2024 год к 2022 году	+,- 2024 год к 2023 году
Дебиторская задолженность, тыс. руб.				
2 724 064	4 633 291	7 863 318	5 139 254	3 230 027
Кредиторская задолженность, тыс. руб.				
11 177 874	14 437 938	15 756 256	4 578 382	1 318 318

Из приведенных показателей:

* дебиторская задолженность увеличилась в 2024 по отношению к 2022 на 5 139 254 тыс. руб., или на 188,7%. В 2024 по отношению к 2023 на 3 230 027 тыс. руб., или на 69,7%;

* кредиторская задолженность увеличилась в 2024 по отношению к 2022 на 4 578 382 тыс. руб., или на 40,9%. В 2024 по отношению к 2023 на 1 318 318 тыс. руб., или на 9,1%;

Дебиторская задолженность увеличилась в следствии повышения утвержденных тарифов на услуги теплоснабжения и применения с 01.01.2023 года налога на добавленную стоимость, а также в связи с увеличением сумм выданных авансов поставщикам и подрядчикам по договорам заключенным в рамках реализации мероприятий по строительству, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, капитальных ремонтов объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, утвержденных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 29.08.2023 г. №69-1 (с изменениями) за счет бюджетных средств.

Положительная динамика кредиторской задолженности свидетельствует о неизменном уровне оплаты предприятия за энергоносители, в условиях повышения утвержденных тарифов на них и применения налога на добавленную стоимость, а также в связи с признанием штрафов и пеней по просроченной кредиторской задолженности за энергоносители.

Размер кредиторской задолженности на конец отчетных периодов значительно превышает размер дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 состоит из задолженности:

- с поставщиками и подрядчиками – 4 178 628 тыс. руб. (53,1% от общей суммы задолженности);
- с покупателями и заказчиками – 3 317 313 тыс. руб. (42,2% от общей суммы задолженности);
- по налогам и сборам – 286 690 тыс. руб. (3,6% от общей суммы задолженности);
- по социальному страхованию и обеспечению – 460 тыс. руб. (0,01% от общей суммы задолженности);
- с персоналом по оплате труда – 296 тыс. руб. (0,004% от общей суммы задолженности);
- с персоналом по прочим операциям – 453 тыс. руб. (0,01% от общей суммы задолженности);
- с разными дебиторами и кредиторами – 79 278 тыс. руб. (1,07% от общей суммы задолженности).

Наибольшая сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2024 составляет задолженность по выданным авансам поставщикам и подрядчикам и за предоставленные покупателям услуги отопления по категории «население».

Кроме того, СХД имеет просроченную дебиторскую задолженность, на которую начислен резерв сомнительных долгов: по состоянию на 31.12.2022 в сумме 2 857 815 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 2 349 457 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 2 202 378 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 удельный вес просроченной дебиторской задолженности от учтенной по условиям договора составляет 39,3%.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 состоит из задолженности:

- с поставщиками и подрядчиками – 13 543 933 тыс. руб. (85,96% от общей суммы задолженности);
- с покупателями и заказчиками – 9 681 тыс. руб. (0,06% от общей суммы задолженности);
- по налогам и сборам – 13 635 тыс. руб. (0,09% от общей суммы задолженности);
- по социальному страхованию и обеспечению – 172 045 тыс. руб. (1,09% от общей суммы задолженности);
- с персоналом по оплате труда – 247 тыс. руб. (0% от общей суммы задолженности);
- с подотчетными лицами – 38 тыс. руб. (0% от общей суммы задолженности);
- с персоналом по прочим операциям – 5 тыс. руб. (0% от общей суммы задолженности);
- с разными дебиторами и кредиторами – 2 016 672 тыс. руб. (12,8% от общей суммы задолженности).

Наибольшая сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2024 составляет задолженность за энергоносители в сумме 13 477 120 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 свыше 365 дней составила 12 728 727 тыс. руб. удельный вес от общего объеме кредиторской задолженности составляет 80,79 %.

Таблица 8

2023 год	2024 год	+,- 2024 год к 2023 году
ДОХОДЫ, тыс. руб.		
11 834 302	13 555 541	1 721 239
РАСХОДЫ, тыс. руб.		
13 706 119	14 806 309	1 100 190
Чистый финансовый результат (+ПРИБЫЛЬ; -УБЫТОК), тыс. руб.		
-1 871 817	-1 250 768	-621 049

Из приведенных показателей:

* доходы в 2024 увеличились по отношению к 2023 на 1 721 239 тыс. руб., или на 14,5%;

* расходы в 2024 возросли по отношению к 2023 на 1 100 190 тыс. руб., или на 8,03%;

* чистый финансовый результат в виде убытка уменьшился в 2024 по отношению к 2023 на 621 049 тыс. руб., или на 33,2%.

Доходы от реализации продукции определены утвержденными тарифами. Так, в течение всего анализируемого периода доходы предприятия имеют положительную динамику как за счет увеличения утвержденных тарифов на услуги отопления, и выделения субсидии в целях недополученных доходов, так и за счет признания дохода от эксплуатации основных средств, полученных безвозмездно и приобретенных за счет целевого финансирования.

Расходы, понесенные предприятием экономически обоснованы, и стабильно объективно превышают доходы, что формирует финансовый результат в виде убытка. Сумма, выделяемая из бюджета Донецкой Народной Республики, формируется на основании финансового результата от основной деятельности, а значит, в общий отрицательный финансовый результат весомый вклад вносят прочие расходы.

Убыток предприятия за 2024 год в сравнении с аналогичным показателем за 2023 год уменьшился 33,2% вследствие увеличения прочих доходов, признанных от безвозмездно полученных активов.

IX. Раскрытие информации о государственной помощи

В отчетном периоде предприятие получило субсидию из бюджета Донецкой Народной Республики в целях возмещения недополученных доходов, связанных с осуществлением предприятием регулируемых видов деятельности, с указанием целевого использования бюджетных средств, а именно:

Таблица 9

№ п/п	Наименование направления расходов	Сумма, руб.
1	Выплата персоналу	702 952 927,67
2	Налог на доход физических лиц	104 068 193,89
3	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	1 928 566,62
4	Единый социальный взнос	240 980 023,80

5	Оплата за электроэнергию	536 797 877,37
6	Оплата за природный газ	2 272 555 843,94
	Всего с учетом возврата в сумме 358 924,84	3 859 283 433,29

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 9.

Х. Прочая информация

В связи с изменением стоимостного критерия признания актива основным средством свыше 100 тыс. руб. и переводом малоценных основных средств за баланс проведена корректировка сальдо баланса по состоянию на 31.12.2023 года.

Таблица 10

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	660	-	660
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	6 255 000	(63 968)	6 191 032
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	456 896	(261)	456 635
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	6 712 556	(64 229)	6 648 327
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	925 390	-	925 390
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 290	-	16 290
Дебиторская задолженность	1230	4 633 291	-	4 633 291
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 395 202	-	9 395 202
Прочие оборотные активы	1260	11 053	-	11 053
Итого по разделу II	1200	14 981 226	-	14 981 226
БАЛАНС	1600	21 693 782	(64 229)	21 629 553
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 290 740	-	1 290 740
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 837 028	-	1 837 028
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	819 238	-	819 238
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 676 208)	(52 177)	(8 728 385)
Итого по разделу III	1300	(4 729 202)	(52 177)	(4 781 379)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	714 381	(12 052)	702 329
Оценочные обязательства	1430	-	-	-

