



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
РЕСПЕКТ**

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Футуристів, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua  
IBAN: UA193282090000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,  
зарєєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО  
РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
"КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ"  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

**Керівництву  
ДП "КШЗ"**

**Власникам та органу управління  
ДП "КШЗ"**

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ", адреса: 50069, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Саксаганський р-н, Дарвіна, 7 б., код ЄДРПОУ 32975178, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, Звіту про власний капітал за 2025 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік, Додаткової інформації до приміток до річної фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ" за 2025 рік.

На нашу думку, фінансова звітність ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ" (надалі по тексту – Підприємство) станом на 31.12.2025 р., за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

1. Відповідно до вимог п. 6.6. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів", Підприємству необхідно було визнати знецінення основних засобів, що розташовані на тимчасово окупованій території, а саме база відпочинку "ЦМК Титан". Залишкова вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2025 р. становить 1 804 тис. грн.

Якби управлінський персонал визнав знецінення основних засобів на зазначену суму, то зменшилася б балансова вартість основних засобів на 1 804 тис. грн., та, відповідно, зменшився б додатковий капітал та власний капітал на 1 804 тис. грн.

2. Як розкрито у п. 3.9 «Дебіторська заборгованість» Додаткової інформації до приміток до річної фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 року у складі дебіторської заборгованості Підприємства обліковується заборгованість АТ «Кривбасзалізрудком» у сумі 31 544 тис. грн. У звітному періоді щодо зазначеного контрагента ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 09.06.2025 у

справі № 904/2684/25 відкрито провадження у справі про банкрутство та введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Також у справі про банкрутство визнано грошові вимоги Підприємства до АТ «Кривбасзалізрудком» у сумі 17 548 тис. грн.(в тому числі основний борг 15 079 тис. грн).

Послуги з акумуляції та скиду шахтних вод, які надаються Підприємством, мають безперервний характер та пов'язані із забезпеченням техногенної та екологічної безпеки. Управлінський персонал зазначає, що відмова від прийняття та акумуляції шахтних вод могла б створити ризик виникнення надзвичайних ситуацій техногенного характеру, а альтернативна ємність для тимчасової акумуляції шахтних вод відсутня. Зазначені обставини пояснюють причини продовження надання послуг контрагенту та виникнення суттєвої дебіторської заборгованості.

Водночас відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента є фактором високого ризику невиконання зобов'язань, який відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673, у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 24.05.2024 № 604, враховується при оцінці сумнівності дебіторської заборгованості та визначенні резерву сумнівних боргів / очікуваних кредитних збитків.

Підприємство розкрило зазначені обставини у примітках до фінансової звітності. Разом з тим, відповідний резерв сумнівних боргів / очікуваних кредитних збитків щодо заборгованості АТ «Кривбасзалізрудком» не був визнаний у повному обсязі. За нашою оцінкою, сума ненарахованого резерву становить 31 544 тис. грн.

Внаслідок цього дебіторська заборгованість відображена у сумі, що перевищує її оцінену чисту вартість реалізації, а витрати звітного періоду та резерв сумнівних боргів / очікуваних кредитних збитків не відображають у повному обсязі вплив підвищеного кредитного ризику за зазначеною заборгованістю. Відповідно, фінансовий результат звітного періоду та власний капітал Підприємства викривлені на суму 31 544 тис. грн. Вплив зазначеного питання на фінансову звітність є суттєвим, однак, на нашу думку, не є всеохоплюючим.

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), 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**

Фінансова звітність Підприємства за 2025 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 "Операційне середовище та безперервність діяльності" ДОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ", де зазначається що управлінський персонал врахував характер основної діяльності Підприємства, його фінансовий стан, операційне середовище, вплив воєнного стану в Україні, стан розрахунків з основними замовниками, наявність простроченої дебіторської заборгованості, судові спори, невизнані зобов'язання, події після дати балансу, затверджені фінансові та стратегічні документи, а також іншу інформацію, доступну на дату затвердження фінансової звітності до випуску. Оцінка охоплює період щонайменше дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

ДП «КШЗ» є державним підприємством, суб'єктом управління якого є Фонд державного майна України. Основна діяльність Підприємства пов'язана з транзитом, прийманням, акумуляцією шахтних вод і промислових стоків підприємств Кривбасу в ставок-накопичувач балки Свистунова та подальшим скидом надлишків зворотних вод у р. Інгулець відповідно до встановленого регламенту.

Діяльність Підприємства має безперервний технологічний характер та пов'язана із забезпеченням техногенної та екологічної безпеки регіону. Управлінський персонал також врахував, що діяльність Підприємства пов'язана з виконанням функцій, важливих для техногенної та екологічної безпеки регіону. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску управлінський персонал не має інформації про прийняті рішення власника або суб'єкта управління щодо ліквідації Підприємства, припинення його діяльності або суттєвого її згортання.

Фондом державного майна України затверджено фінансовий план Підприємства на 2026 рік, лист очікувань власника на 2026 рік, стратегічний план розвитку ДП «КШЗ» на 2024–2028 роки та інвестиційний план на відповідний період. Управлінський персонал враховує ці документи як

підтвердження того, що діяльність Підприємства планується на майбутні періоди, а Підприємство залишається об'єктом управління та планування з боку суб'єкта управління державним майном.

Фінансова звітність Підприємства містить належні розкриття інформації про це питання. Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

### **Ключові питання аудиту**

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

За винятком питань, зазначених у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором а саме ТОВ АФ «ФОРУМ» (код ЄДРПОУ 23070374), яке 14 лютого 2025 року висловило думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### **Інша інформація**

Відповідно до частини третьої статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV, звіт про управління складають всі підприємства, крім суб'єктів малого підприємництва, мікропідприємств та непідприємницьких товариств, визначення яких наведено у цьому Законі, а також представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Критерії віднесення підприємств до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств визначені частиною другою статті 2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами) та включають три показники: балансову вартість активів, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та середню кількість працівників станом на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному. Для віднесення підприємства до відповідної категорії достатньо відповідності щонайменше двом із трьох наведених критеріїв, незалежно від того, яким саме двом.

За результатами проведеного тестування показників Підприємства за рік, що передує звітному, встановлено, що два з трьох критеріїв (балансова вартість активів та чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) відповідають межам, встановленим для малих підприємств, тоді як один критерій (середня кількість працівників) відповідає межам, встановленим для середніх підприємств. Оскільки кожен із трьох критеріїв окремо вказує на різні розмірні категорії, а одночасна відповідність усім трьом критеріям однієї категорії не вимагається, Підприємство віднесено до категорії малих підприємств за результатом досягнення порогу "щонайменше двох із трьох критеріїв", встановленого частиною другою статті 2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Таким чином, Підприємство відповідає критеріям суб'єкта малого підприємництва, встановленим частиною другою статті 2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами), і, відповідно, звільнене від обов'язку складання звіту про управління згідно з частиною третьою статті 11 цього Закону.

У зв'язку з цим звіт про управління Підприємством за 2025 рік не складався, а наше завдання не передбачало надання висновку щодо такого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та П(С)БО, що прийняті та застосовуються для складання та подання

фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємством.

### **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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

### Основні відомості про Підприємство

|   |   |
|---|---|
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)   | ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО<br>"КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ"<br>(ДП "КШЗ")   |
| Ідентифікаційний код юридичної особи  | 32975178  |
| Місцезнаходження юридичної особи  | Україна, 50069, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Саксаганський р-н, Дарвіна, 7 б.   |
| Перелік засновників (учасників)   | Державне підприємство - 100% ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ  |
| Кінцевий бенефіціарний власник на 31.12.2025 року   | відсутній   |
| Дані про розмір статутного капіталу станом на 31.12.2025 року   | 5 411 464,60 грн.   |
| Види діяльності   | 71.20 Технічні випробування та дослідження (основний)<br>08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.<br>09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів<br>42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у.<br>77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.<br>68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна<br>35.12 Передача електроенергії<br>35.13 Розподілення електроенергії<br>36.00 Забір, очищення та постачання води<br>37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод<br>38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів<br>41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель |
| Веб-сайт Підприємства   | office@zakryttya.org.ua   |
| Середня кількість працівників станом на 31.12.2025 року   | 87  |
| Керівник Підприємства   | Белік Віталій Павлович  |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | Дата запису: 06.08.2004<br>Номер запису: 12271020000000109  |
| Ліцензії на здійснення діяльності   | відсутні  |

Додаткова інформація відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності та договір

|  |   |
|--|---|
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" (ТОВ "АФ "РЕСПЕКТ")  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи   | 20971605  |
| Місцезнаходження юридичної особи   | Україна, 65082, місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535   |
| Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності  | www.afr.org.ua  |
| Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості       | № 68 від 23.04.2026   |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості | 23.04.2026р. - 16.06.2026р.   |
| Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)   | так   |
| Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)  | ні  |
| Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0135)  | Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності"<br>Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"<br>Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" |
| відомості про страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності                              | Цивільно-правова відповідальність ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" застрахована АТ "СК "ББС ІНШУРАНС" за №002-00801500/025 ДВ від 09.09.2025р. Термін дії договору з 01.10.2025 по 30.09.2026, страхова сума 10 000 000,00 грн.   |

Ключовий партнер  
з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100439)  
місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535

16 червня 2026 року



Карпенко Наталія Сергіївна

Підприємство ДП "Кривбасшахтозакриття" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія Дніпропетровська за КАТОТТГ <sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Технічні випробування та дослідження за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> 87  
 Адреса, телефон вулиця Дарвіна, буд. 7 б, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50069, Україна 0564041240  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2026                | 01 | 01 |
| 32975178            |    |    |
| UA12060170010585703 |    |    |
| 140                 |    |    |
| 71.20               |    |    |

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 308                         | 308                        |
| первісна вартість   | 1001        | 308                         | 308                        |
| накопичена амортизація  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 54 801                      | 54 869                     |
| Основні засоби  | 1010        | 8 749                       | 7 464                      |
| первісна вартість   | 1011        | 62 275                      | 63 032                     |
| знос  | 1012        | 53 526                      | 55 568                     |
| 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:<br>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        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>63 858</b>               | <b>62 641</b>              |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | 1 827                       | 1 193                      |
| виробничі запаси  | 1101        | 1 827                       | 1 193                      |
| незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| товари  | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестраховування  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 15 569                      | 40 979                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | -                           | -                          |
| з бюджетом  | 1135        | 5 461                       | -                          |
| 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        | -                           | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 122                         | 22                         |
| готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| рахунки в банках  | 1167        | 122                         | 22                         |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах<br>у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань    | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| резервах незароблених премій  | 1183        | -              | -              |
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 36 292         | 44 394         |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>59 271</b>  | <b>86 588</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -              | -              |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>123 129</b> | <b>149 229</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 5 412                       | 5 412                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | 96                          | 283                        |
| Додатковий капітал   | 1410        | 63 848                      | 65 438                     |
| емісійний дохід  | 1411        | -                           | -                          |
| накопичені курсові різниці   | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал  | 1415        | -                           | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 7                           | 10                         |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви   | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>70 229</b>               | <b>71 143</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | 236                         | 113                        |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                           | -                          |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                           | -                          |
| благодійна допомога  | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви   | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:  | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань  |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій   | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви  | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд  | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>236</b>                  | <b>113</b>                 |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані   | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 4 587                       | 11 549                     |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 47 364                      | 64 232                     |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 71                          | 479                        |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | -                           | 371                        |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 587                         | 1 497                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 121                         | 299                        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 5                           | 25                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>52 664</b>               | <b>77 973</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | -                           | -                          |
| V. Чиста вартість активів пенсійного фонду   | <b>1800</b> | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>123 129</b>              | <b>149 229</b>             |

Керівник



БЄЛІК Віталій

Головний бухгалтер

НАЗАРЕНКО Юлія

1 Кодифікатор адміністративних територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається для подальшого використання центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Фінансова звітність затверджена до випуску « 02 » 20 26 року

Директор ДП «Кривбасшахтозакриття» Віталій БЄЛІК



Підприємство ДП "Кривбасшахтозакриття"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2026     | 01 | 01 |
| 32975178 |    |    |

(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      | 73 294            | 63 530                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума   | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестраховування  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 47 550 )        | ( 42 940 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 25 744            | 20 590                                  |
| збиток  | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| 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      | 7 548             | 9 170                                   |
| у тому числі:   | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |   |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 10 885 )        | ( 9 657 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 14 846 )        | ( 13 279 )                              |
| у тому числі:   | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |   |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 7 561             | 6 824                                   |
| збиток  | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи   | 2240      | 259               | 259                                     |
| у тому числі:   | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги  |           |                   |   |
| Фінансові витрати   | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати  | 2270      | ( 259 )           | ( 259 )                                 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|   |      |         |         |
|---|------|---------|---------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |         |         |
| прибуток  | 2290 | 7 561   | 6 824   |
| збиток  | 2295 | ( - )   | ( - )   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (1 361) | (1 228) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -       | -       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |         |         |
| прибуток  | 2350 | 6 200   | 5 596   |
| збиток  | 2355 | ( - )   | ( - )   |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | 911               | 801                                     |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>911</b>        | <b>801</b>                              |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>911</b>        | <b>801</b>                              |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>7 111</b>      | <b>6 397</b>                            |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 34 215            | 32 796                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 23 685            | 21 886                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 4 900             | 4 724                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 2 095             | 2 293                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 8 386             | 4 177                                   |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>73 281</b>     | <b>65 876</b>                           |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



БСЛІК Віталій

НАЗАРЕНКО Юлія

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2026     | 01 | 01 |
| 32975178 |    |    |

Підприємство ДП "Кривбасшахтозакриття"

(найменування)

**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                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 71 293            | 83 037                                  |
| Повернення податків і зборів   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість  | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування   | 3010        | 491               | 530                                     |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів   | 3020        | -                 | -                                       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди   | 3040        | 112               | 102                                     |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій   | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | ( 29 613 )        | ( 39 299 )                              |
| Праці  | 3105        | ( 17 344 )        | ( 17 187 )                              |
| Відрахувань на соціальні заходи  | 3110        | ( 4 122 )         | ( 4 788 )                               |
| Зобов'язань з податків і зборів  | 3115        | ( 19 676 )        | ( 21 853 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 1 118 )         | ( 1 257 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( 8 892 )         | ( 8 471 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 9 666 )         | ( 12 125 )                              |
| Витрачання на оплату авансів   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів  | 3140        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату цільових внесків  | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання  | 3190        | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>1 141</b>      | <b>542</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів  | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:   |             |                   |   |
| відсотків  | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів   | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3250        | -                 | -                                       |

|   |             |               |               |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )         | ( - )         |
| необоротних активів   | 3260        | ( 1 241 )     | ( 1 130 )     |
| Виплати за деривативами   | 3270        | ( - )         | ( - )         |
| Витрачання на надання позик   | 3275        | ( - )         | ( - )         |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )         | ( - )         |
| Інші платежі  | 3290        | ( - )         | ( - )         |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-1 241</b> | <b>-1 130</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |               |               |
| Надходження від:<br>Власного капіталу   | 3300        | -             | -             |
| Отримання позик   | 3305        | -             | -             |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -             | -             |
| Інші надходження  | 3340        | -             | -             |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій   | 3345        | ( - )         | ( - )         |
| Погашення позик   | 3350        | -             | -             |
| Сплату дивідендів   | 3355        | ( - )         | ( - )         |
| Витрачання на сплату відсотків  | 3360        | ( - )         | ( - )         |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )         | ( - )         |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )         | ( - )         |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )         | ( - )         |
| Інші платежі  | 3390        | ( - )         | ( - )         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>-100</b>   | <b>-588</b>   |
| Залишок коштів на початок року  | 3405        | 122           | 710           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -             | -             |
| Залишок коштів на кінець року   | 3415        | 22            | 122           |

Керівник

БЄЛІК Віталій

Головний бухгалтер

НАЗАРЕНКО Юлія



Підприємство ДП "Кривбасшахтозакриття"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2026     | 01 | 01 |
| 32975178 |    |    |

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2025** р.

Форма №4

Код за ДКУД

**1801005**

| Стаття  | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1   | 2           | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10      |
| Залишок на початок року   | 4000        | 5 412                            | 962                 | 63 848             | -                 | 7   | -                   | -                 | 70 229  |
| <b>Коригування:</b>   |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Зміна облікової політики  | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Виправлення помилок   | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Інші зміни  | 4090        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>                           | <b>4095</b> | 5 412                            | 962                 | 63 848             | -                 | 7   | -                   | -                 | 70 229  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>                     | <b>4100</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | 6 200                                       | -                   | -                 | 6 200   |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>                         | <b>4110</b> | -                                | -                   | 911                | -                 | -   | -                   | -                 | 911     |
| Дооцінка (уцінка) нсоборотних активів                                 | 4111        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Накопичені курсові різниці  | 4113        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Інший сукупний дохід  | 4116        | -                                | -                   | 911                | -                 | -   | -                   | -                 | 911     |
| <b>Розподіл прибутку:</b>   |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| 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        | -                                | -                   | -                  | -                 | (4 960)                                     | -                   | -                 | (4 960) |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        | -                                | -                   | -                  | -                 | (1 170)                                     | -                   | -                 | (1 170) |

| 1  | 2           | 3     | 4     | 5      | 6 | 7    | 8 | 9 | 10     |
|--|-------------|-------|-------|--------|---|------|---|---|--------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -     | -     | -      | - | (67) | - | - | (67)   |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -     | -     | -      | - | -    | - | - | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -     | -     | -      | - | -    | - | - | -      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>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        | -     | (679) | 679    | - | -    | - | - | -      |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -     | -     | -      | - | -    | - | - | -      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>   | <b>4295</b> | -     | (679) | 1 590  | - | 3    | - | - | 914    |
| <b>Залишок на кінець року</b>  | <b>4300</b> | 5 412 | 283   | 65 438 | - | 10   | - | - | 71 143 |

Керівник

БЄЛІК Віталій

Головний бухгалтер

НАЗАРЕНКО Юлія



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

| Коди                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2025                | 12 | 31 |
| 32975178            |    |    |
| UA12060170010585703 |    |    |
| 28784               |    |    |
| 140                 |    |    |
| 71.20               |    |    |

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРНОУ  
за КАТОРТГ<sup>1</sup>  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство ДП "Кривбаснахтозакриття"  
Територія ДНПРОПЕТРОВСЬКА  
Орган державного управління Фонд державного майна України  
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство  
Вид економічної діяльності Технічні випробування та дослідження  
Одиниця виміру: тис.грн.

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів            | Код рядка | Залишок на початок року  |                        | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) |                        | Вибуло за рік                   |                        | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік               |                        | Залишок на кінець року |    |
|---|-----------|--|------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------|------------------------|------------------------|----|
|   |           | первісна (переоцінена) вартість  | накопичена амортизація |                 | первісна (переоцінена) вартість   | накопичена амортизація | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація |                               |  | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація |                        |    |
| 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       | -  | -                      | -               | -                                 | -                      | -                               | -                      | -                             | -                                      | -                               | -                      | -                      | -  |
| Інші нематеріальні активи               | 060       | -  | -                      | -               | -                                 | -                      | -                               | -                      | -                             | -                                      | -                               | -                      | -                      | -  |
| Разом                                   | 070       | 308  | -                      | -               | -                                 | -                      | -                               | -                      | -                             | -                                      | -                               | -                      | 308                    | -  |
| Гудвіл                                  | 080       | 308  | -                      | -               | -                                 | -                      | -                               | -                      | -                             | -                                      | -                               | -                      | 308                    | -  |
| Гудвіл                                  | 090       | -  | -                      | -               | -                                 | -                      | -                               | -                      | -                             | -                                      | -                               | -                      | -                      | -  |
| 3 рядка 080 графа 14                    | 14        | вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності               |                        |                 |                                   |                        |                                 |                        |                               |  |                                 |                        |                        |    |
|   |           | вартість оформлених у заставу нематеріальних активів                                     |                        |                 |                                   |                        |                                 |                        |                               |  |                                 |                        |                        |    |
|   |           | вартість створених підприємством нематеріальних активів                                  |                        |                 |                                   |                        |                                 |                        |                               |  |                                 |                        |                        |    |
| 3 рядка 080 графа 5                     | 5         | вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань                |                        |                 |                                   |                        |                                 |                        |                               |  |                                 |                        |                        |    |
| 3 рядка 080 графа 15                    | 15        | накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності |                        |                 |                                   |                        |                                 |                        |                               |  |                                 |                        |                        |    |

(081)  
(082)  
(083)  
(084)  
(085)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**II. Основні засоби**

| Групи основних засобів                    | Код рядка  | Залишок на початок року         |              | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) |          | Вибуло за рік                   |            | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік                 |           | Залишок на кінець року          |              | У тому числі                    |           |                                 |             |
|---|------------|---------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------------|----------|---------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|-------------|
|   |            | первісна (переоцінена) вартість | знос         |                 | первісною (переоціненою) вартістю | знос     | первісна (переоцінена) вартість | знос       |                               |                                 | первісною (переоціненою) вартістю | знос      | первісна (переоцінена) вартість | знос         | первісна (переоцінена) вартість | знос      | первісна (переоцінена) вартість |             |
| <b>1</b>                                  | <b>2</b>   | <b>3</b>                        | <b>4</b>     | <b>5</b>        | <b>6</b>                          | <b>7</b> | <b>8</b>                        | <b>9</b>   | <b>10</b>                     | <b>11</b>                       | <b>12</b>                         | <b>13</b> | <b>14</b>                       | <b>15</b>    | <b>16</b>                       | <b>17</b> | <b>18</b>                       | <b>19</b>   |
| Земельні ділянки                          | 100        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Інвестиційна нерухомість                  | 105        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Капітальні витрати на поліпшення земель   | 110        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120        | 56236                           | 49136        | 615             | -                                 | -        | -                               | -          | 1837                          | -                               | -                                 | -         | 56851                           | 50973        | -                               | -         | 1154                            | 1104        |
| Машини та обладнання                      | 130        | 2249                            | 1907         | -               | -                                 | -        | -                               | -          | 24                            | -                               | -                                 | -         | 2249                            | 1931         | -                               | -         | -                               | -           |
| Транспортні засоби                        | 140        | 1420                            | 1198         | -               | -                                 | -        | -                               | -          | 98                            | -                               | -                                 | -         | 1420                            | 1296         | -                               | -         | -                               | -           |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі)    | 150        | 286                             | 243          | -               | -                                 | -        | -                               | -          | 12                            | -                               | -                                 | -         | 286                             | 255          | -                               | -         | -                               | -           |
| Тварини                                   | 160        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Багаторічні насадження                    | 170        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Інші основні засоби                       | 180        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Бібліотечні фонди                         | 190        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи   | 200        | 2084                            | 1042         | 454             | -                                 | -        | 312                             | 312        | 383                           | -                               | -                                 | -         | 2226                            | 1113         | -                               | -         | -                               | -           |
| Тимчасові (петитульні) споруди            | 210        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Природні ресурси                          | 220        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Інвентарна тара                           | 230        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Предмети прокату                          | 240        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| Інші необоротні матеріальні активи        | 250        | -                               | -            | -               | -                                 | -        | -                               | -          | -                             | -                               | -                                 | -         | -                               | -            | -                               | -         | -                               | -           |
| <b>Разом</b>                              | <b>260</b> | <b>62275</b>                    | <b>53526</b> | <b>1069</b>     | <b>-</b>                          | <b>-</b> | <b>312</b>                      | <b>312</b> | <b>2354</b>                   | <b>-</b>                        | <b>-</b>                          | <b>-</b>  | <b>63032</b>                    | <b>55568</b> | <b>-</b>                        | <b>-</b>  | <b>1154</b>                     | <b>1104</b> |

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих сдиних (цілих) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

### III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника  | Код рядка  | За рік      |              | На кінець року |
|---|------------|-------------|--------------|----------------|
|   |            | 3           | 4            |                |
| <b>I</b>  | <b>2</b>   | <b>3</b>    | <b>4</b>     |                |
| Капітальне будівництво  | 280        | 68          | 54869        |                |
| Придбання (виготовлення) основних засобів                       | 290        | -           | -            |                |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300        | 454         | -            |                |
| Придбання (створення) нематеріальних активів                    | 310        | -           | -            |                |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів      | 320        | -           | -            |                |
| Інші  | 330        | 615         | -            |                |
| <b>Разом</b>  | <b>340</b> | <b>1137</b> | <b>54869</b> |                |

(341)  
(342)

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

### IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

### V. Доходи і витрати

| Найменування показника  | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|-----------|--------|---------|
| I   | 2         | 3      | 4       |
| <b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>                                  |           |        |         |
| Операційна оренда активів   | 440       | 226    | 158     |
| Операційна курсова різниця  | 450       | -      | -       |
| Реалізація інших оборотних активів  | 460       | -      | -       |
| Штрафи, пені, неустойки   | 470       | 85     | 4150    |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480       | -      | -       |
| Інші операційні доходи і витрати  | 490       | 7237   | 10538   |
| у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів                      | 491       | X      | -       |
| непродуктивні витрати і втрати  | 492       | X      | -       |
| <b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>         |           |        |         |
| асоційовані підприємства  | 500       | -      | -       |
| дочірні підприємства  | 510       | -      | -       |
| спільну діяльність  | 520       | -      | -       |
| <b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>                                   |           |        |         |
| Дивіденди   | 530       | -      | X       |
| Проценти  | 540       | X      | -       |
| Фінансова оренда активів  | 550       | -      | -       |
| Інші фінансові доходи і витрати   | 560       | -      | -       |
| <b>Г. Інші доходи і витрати</b>   |           |        |         |
| Реалізація фінансових інвестицій  | 570       | -      | -       |
| Доходи від об'єднання підприємств   | 580       | -      | -       |
| Результат оцінки корисності   | 590       | -      | -       |
| Неопераційна курсова різниця  | 600       | -      | -       |
| Безоплатно одержані активи  | 610       | -      | X       |
| Списання необоротних активів  | 620       | X      | -       |
| Інші доходи і витрати   | 630       | 259    | 259     |

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

|  |       |   |   |
|--|-------|---|---|
|  | (631) | - | - |
|  | (632) | - | % |
|  | (633) | - | - |

### VI. Грошові кошти

| Найменування показника                           | Код рядка  | На кінець року |           |
|--|------------|----------------|-----------|
|  |            | 1              | 2         |
| Готівка  | 640        | -              | -         |
| Поточний рахунок у банку                         | 650        | 22             | -         |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660        | -              | -         |
| Грошові кошти в дорозі                           | 670        | -              | -         |
| Еквіваленти грошових коштів                      | 680        | -              | -         |
| <b>Разом</b>                                     | <b>690</b> | <b>22</b>      | <b>22</b> |

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

### VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів   | Код рядка  | Залишок на початок року | Збільшення за звіт. рік |                        | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|---|--|------------------------|
|   |            |                         | нараховано (створено)   | додаткові відрахування |                             |   |  |                        |
| <b>I</b>  | <b>2</b>   | <b>3</b>                | <b>4</b>                | <b>5</b>               | <b>6</b>                    | <b>7</b>                                      | <b>8</b>   | <b>9</b>               |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам                                     | 710        | 121                     | 4340                    | -                      | 4162                        | -   | -  | 299                    |
| 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        | 162                     | -                       | -                      | -                           | -   | -  | 162                    |
| <b>Разом</b>  | <b>780</b> | <b>283</b>              | <b>4340</b>             | <b>-</b>               | <b>4162</b>                 | <b>-</b>                                      | <b>-</b>   | <b>461</b>             |

### 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        | 552                               | -                                       | -        |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810        | -                                 | -                                       | -        |
| Паливо   | 820        | 340                               | -                                       | -        |
| Тара і тарні матеріали                           | 830        | -                                 | -                                       | -        |
| Будівельні матеріали                             | 840        | -                                 | -                                       | -        |
| Запасні частини                                  | 850        | 51                                | -                                       | -        |
| Матеріали сільськогосподарського призначення     | 860        | -                                 | -                                       | -        |
| Поточні біологічні активи                        | 870        | -                                 | -                                       | -        |
| Малюнки та швидкозношувані предмети              | 880        | 250                               | -                                       | -        |
| Незавершене виробництво                          | 890        | -                                 | -                                       | -        |
| Готова продукція                                 | 900        | -                                 | -                                       | -        |
| Товари   | 910        | -                                 | -                                       | -        |
| <b>Разом</b>                                     | <b>920</b> | <b>1193</b>                       | <b>-</b>                                | <b>-</b> |

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

(921) 1193  
 (922) -  
 (923) -  
 (924) -  
 (925) -  
 (926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
 З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

### IX. Дебіторська заборгованість

| Найменування показника                                | Код рядка | Всього на кінець року | у т.ч. за строками непогашення |                      |                      |
|---|-----------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|   |           |                       | до 12 місяців                  | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| <b>I</b>  | <b>2</b>  | <b>3</b>              | <b>4</b>                       | <b>5</b>             | <b>6</b>             |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940       | 40979                 | 20712                          | -                    | -                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 950       | -                     | -                              | -                    | -                    |

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

(951) - \_\_\_\_\_  
(952) - \_\_\_\_\_

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

### XI. Будівельні контракти

| Найменування показника  | Код рядка | Сума     |
|---|-----------|----------|
| <b>I</b>  | <b>2</b>  | <b>3</b> |
| 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 субідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160      | -        |

### ХІІ. Податок на прибуток

| Найменування показника                                       | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
|  | 2         | 3    |
| І  |           |      |
| Поточний податок на прибуток                                 | 1210      | 2722 |
| Відстрочені податкові активи: на початок звітного року       | 1220      | -    |
| на кінець звітного року                                      | 1225      | -    |
| Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року | 1230      | 236  |
| на кінець звітного року                                      | 1235      | 113  |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього          | 1240      | 1361 |
| у тому числі:  |           |      |
| поточний податок на прибуток                                 | 1241      | 1361 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів       | 1242      | -    |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань   | 1243      | -    |
| Відображено у складі власного капіталу - усього              | 1250      | 1238 |
| у тому числі:  |           |      |
| поточний податок на прибуток                                 | 1251      | 1361 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів       | 1252      | -    |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань   | 1253      | -123 |

### ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника                                  | Код рядка | Сума |
|---|-----------|------|
|   | 2         | 3    |
| І   |           |      |
| Нараховано за звітний рік                               | 1300      | 2354 |
| Використано за рік - усього                             | 1310      | 1137 |
| в тому числі на:  |           |      |
| будівництво об'єктів                                    | 1311      | 68   |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312      | 1069 |
| з них машини та обладнання                              | 1313      | -    |
| придбання (створення) нематеріальних активів            | 1314      | -    |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик      | 1315      | -    |
|   | 1316      | -    |
|   | 1317      | -    |

### XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів  | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю |                        |         |                   |             |                   |             |                                 |            |                                   | Обліковуються за справедливою вартістю |                        |    |                         |                 |                       |               |                        |
|--|-----------|-------------------------------------|------------------------|---------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------------------------|------------|-----------------------------------|--|------------------------|----|-------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|------------------------|
|  |           | залишок на початок року             |                        |         | надійшло за рік   |             | вибудовано за рік |             | втрата 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 | залишок | первісна вартість | амортизація | первісна вартість | амортизація | корисності                      | корисності | первісна вартість                 | амортизація                            |                        |    |                         |                 |                       |               |                        |
| 1  | 2         | 3                                   | 4                      | 5       | 6                 | 7           | 8                 | 9           | 10                              | 11         | 12                                | 13                                     | 14                     | 15 | 16                      | 17              |                       |               |                        |
| <b>Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:</b>                                |           |                                     |                        |         |                   |             |                   |             |                                 |            |                                   |  |                        |    |                         |                 |                       |               |                        |
| робоча худоба  | 1410      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| продуктивна худоба   | 1411      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| багаторічні насадження   | 1412      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
|  | 1413      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
|  | 1414      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| інші довгострокові біологічні активи   | 1415      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| <b>Поточні біологічні активи – усього в тому числі:</b>                                      |           |                                     |                        |         |                   |             |                   |             |                                 |            |                                   |  |                        |    |                         |                 |                       |               |                        |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі   | 1420      | -                                   | x                      | -       | -                 | x           | x                 | -           | -                               | -          | x                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1421      | -                                   | x                      | -       | -                 | x           | x                 | -           | -                               | -          | x                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
|  | 1422      | -                                   | x                      | -       | -                 | x           | x                 | -           | -                               | -          | x                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
|  | 1423      | -                                   | x                      | -       | -                 | x           | x                 | -           | -                               | -          | x                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| інші поточні біологічні активи   | 1424      | -                                   | x                      | -       | -                 | x           | x                 | -           | -                               | -          | x                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |
| <b>Разом</b>   | 1430      | -                                   | -                      | -       | -                 | -           | -                 | -           | -                               | -          | -                                 | -                                      | -                      | -  | -                       | -               | -                     |               |                        |

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, **(1432)** -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1433)** -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

**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 |
|   | <b>2</b>  | <b>3</b>                     | <b>4</b>   | <b>5</b>                          | <b>6</b> | <b>7</b> | <b>8</b>               | <b>9</b>                | <b>10</b>                                       | <b>11</b>                         |
| <b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>         |           |                              |  |                                   |          |          |                        |                         |   |                                   |
| у тому числі:   | 1500      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| зернові і зернобобові   | 1510      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| з них:  |           |                              |  |                                   |          |          |                        |                         |   |                                   |
| пшениця   | 1511      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| соя   | 1512      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| соєшнік   | 1513      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| ріпак   | 1514      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| цукрові буряки (фабричні)   | 1515      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| картопля  | 1516      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| плоди (зерняткові, кісточкові)  | 1517      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| інша продукція рослинництва   | 1518      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| додаткові біологічні активи рослинництва                                      | 1519      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| <b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>         | 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 рибицтва  | 1538      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
|   | 1539      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |
| <b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - усього</b> | 1540      | -                            | ( - )  | -                                 | ( - )    | -        | -                      | ( - )                   | -   | -                                 |



Керівник

БЄЛІК Віталій

Головний бухгалтер

НАЗАРЕНКО Юлія

# ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ»

ЗА 2025 РІК

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повна назва підприємства: ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСШАХТО-ЗАКРИТТЯ»

Скорочене найменування: ДП «КШЗ»

Ідентифікаційний код – 32975178

Організаційна-правова форма господарювання: Державне підприємство ДП «КШЗ» створене на частках майна ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРИВБАСРЕСТРУКТУРИЗАЦІЯ» (наказ Міністерства промислової політики України № 38 від 28.01.2005 р.), ДЕРЖАВНОГО ІНСТИТУТУ ПО ПРОЕКТУВАННЮ ПІДПРИЄМСТВ ГІРНИЧОРУДНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ «КРИВБАСПРОЕКТ», ДЕРЖАВНОГО ГІРНИЧОРУДНОГО УПРАВЛІННЯ «КРИВБАСГІДРОЗАХИСТ» (наказ Міністерства промислової політики України № 104 від 17.03.2006 р.) і є правонаступником прав і обов'язків стосовно цього майна згідно з розподільчим балансом.

ДП «КШЗ» є державним підприємством, суб'єкт управління - Фонд державного майна України.

Юридична адреса – 50069, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Саксаганський р-н, Дарвіна, 7 б.

Дата державної реєстрації – 06.08.2004 року

Види економічної діяльності згідно з даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань:

71.20 Технічні випробування та дослідження (основний)

08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.

09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів

42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у.

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

35.12 Передача електроенергії

35.13 Розподілення електроенергії

36.00 Забір, очищення та постачання води

37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Основним напрямком діяльності є надання послуг по транзиту, прийому та акумуляції шахтної води і промислових стоків підприємств Кривбасу в ставок-накопичувач б. Свистунова та щорічного скиду в ріку Інгулець, відповідно затвердженого регламенту. Виробничі потужності підприємства дають можливість прийняти щорічно в ставок-накопичувач близько 13 млн. м<sup>3</sup> шахтної води та перекачати через хвостосховище до 8 млн. м<sup>3</sup>.

На протязі 2025 року Підприємство виконувало послуги по транзиту, прийому і акумуляції шахтної води і промислових стоків підприємств Кривбасу в ставок-накопичувач б. Свистунова та щорічного скиду в ріку Інгулець, відповідно затвердженого

регламенту, та інші послуги (оренда, перекачка господарсько-фекальних та промислових стоків субабонентів та послуги по передачі електроенергії).

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 02.03.1998 р. № 258, Підприємство забезпечує виконання робіт відповідно до проєктів:

- «Ліквідація ш. «Гігант», затверджений наказом Мінпромполітики України від 08.06.2001 № 238, вартість проєкту - 220,2 млн. грн.;

- «Обґрунтування ліквідації ш. «Саксагань», затверджений наказами Мінпромполітики України від 22.03.2001 № 113 та від 31.08.2010 № 422, вартість проєкту - 135,8 млн. грн.;

- «Ліквідація ш. «Першотравнева», затверджений наказом Мінпромполітики України від 26.11.2001 № 192, вартість проєкту - 85,4 млн. грн. (всі ціни наведено станом на дату затвердження проєктів).

Згідно даних проєктів на ДП «КШЗ» покладено виконання наступних робіт:

- виконання заходів з ліквідації об'єктів;
- здійснення післяліквідаційного моніторингу;
- усунення негативних екологічних наслідків діяльності гірничорудних підприємств та пов'язаних з цим капітального будівництва;
- вирішення соціальних проблем, які виникають в процесі реструктуризації;
- відселення мешканців з екологічно небезпечних територій.

Відповідно до п. 7 ст. 90 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. №2456-VI (зі змінами), програми природоохоронних заходів місцевого значення, проєкти реструктуризації та ліквідації об'єктів підприємств гірничої хімії, підземного видобутку залізної руди, консервації ртутного виробництва, утримання водовідливних комплексів фінансуються виключно за рахунок коштів обласного бюджету.

Починаючи з 01.01.2015 року Підприємство не отримувало жодних коштів на виконання вищеперелічених проєктів з ліквідації шахт м. Кривого рогу.

Середня кількість працівників у 2025 році складала 87 осіб.

## **2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність ДП «КШЗ» була підготовлена відповідно до облікової політики, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності.

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2025 року й охоплює період з 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року.

Повний комплект фінансової звітності складається з:

- Форма № 1 Баланс (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р.);
- Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік;
- Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Форма № 4 Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Форма № 5 Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік;
- Додаткової інформації до Приміток до фінансової звітності.

Всі форми звітності, а також примітки до фінансової звітності містять зіставність, порівнянність та узгодженість показників 2025 року з показниками, наведеними у звітності за 2024 рік.

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка складена з метою надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності Підприємства.

Концептуальною основою фінансової звітності є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України — українській гривні (грн).

### **3. ПОКАЗНИКИ ТА ПОЯСНЕННЯ, ЯКІ ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ ДЕТАЛІЗАЦІЮ І ОБҐРУНТОВАНІСТЬ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Основні принципи облікової політики підприємства на 2025 рік затверджені наказом «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку» від 12.03.2014 р. №39, який погоджено заступником міністра Мінпромполітики 06.03.2014 р. у відповідності з Наказом Мінпромполітики України № 81 від 09.12.2013 р. «Щодо погодження облікової політики підприємств».

До вказаного наказу внесені зміни:

- Наказом № 89 від 11.09.2015 р. щодо вартісної межі основних засобів (у зв'язку зі зміною такої межі у Податковому Кодексі України);
- Наказом № 122 від 22.09.2020 р. окремі статті приведено у відповідність до внесених змін у Законодавство України та організаційні документи Підприємства;
- Наказом № 119 від 25.07.2021 р. процедуру нарахування резерву сумнівних боргів приведено у відповідність до вимог Постанови Кабінету Міністрів України № 458 від 12.05.2021 р.

Базою визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції обрана найбільша за значенням класифікаційна група доходів (чистий дохід від реалізації робіт, послуг) та відповідно витрат (собівартість реалізованих робіт, послуг). Кількісний критерій визначається у діапазоні до 2 відсотків.

#### **3.1. Нематеріальні активи**

До складу нематеріальних активів підприємства входить права користування майном (право користування земельною ділянкою).

Склад нематеріальних активів на підприємстві ведеться щодо кожного об'єкта окремо. Станом на 31.12.2024 р. первісна вартість нематеріальних активів становить 308 тис. грн., на 31.12.2025 р. 308 тис. грн.

Згідно з п. 25 НП(с)БО 8 "Нематеріальні активи" амортизація права користування земельною ділянкою не здійснюється.

Зміни вартості нематеріальних активів протягом 2025 року не відбувались.

При оцінці зменшення корисності активів станом на 31.12.2025 року згідно П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» підприємством не виявлено ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

Угоди на придбання в майбутньому нематеріальних активів відсутні.

Витрат на дослідження і розробки нематеріальних активів у звітному періоді не було.

### 3.2. Основні засоби

Основні засоби підприємства відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та втрат від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації основних засобів у бухгалтерському обліку застосовувались такі методи:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання;

- амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується із застосуванням методу нарахування 50% вартості, що амортизується, в першому місяці використання об'єкта і 50% вартості, що амортизується, в місяці їх вилучення з активів (списання з балансу).

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Склад основних засобів характеризується співвідношенням між окремими їх видами. Робочі машини і обладнання є найбільш активною частиною основних виробничих засобів, які визначають розмір та технічний рівень виробництва.

Станом на 31.12.2024 року загальна первісна вартість основних засобів 62275 тис. грн., на 31.12.2025 року 63032 тис. грн., відхилення 757 тис. грн. Загальний знос основних засобів станом на 31.12.2024 року 53526 тис. грн., на 31.12.2025 року 55568 тис. грн., відхилення 2042 тис. грн.

#### Структура основних засобів станом на 31.12.2024 року

| Найменування                              | Первісна вартість | Знос         |
|---|-------------------|--------------|
| машини і обладнання                       | 2249              | 1907         |
| транспортні засоби                        | 1420              | 1198         |
| малоцінні необоротні матеріальні активи   | 2084              | 1042         |
| будинки, споруди та передавальні пристрої | 56236             | 49136        |
| інші основні засоби                       | 286               | 243          |
| <b>Разом:</b>                             | <b>62275</b>      | <b>53526</b> |

Процент зносу основних засобів на початок 2024 року 83,611 %, на кінець - 85,951 %.

#### Структура основних засобів станом на 31.12.2025 року

| Найменування                              | Первісна вартість | Знос         |
|---|-------------------|--------------|
| машини і обладнання                       | 2249              | 1931         |
| транспортні засоби                        | 1420              | 1296         |
| малоцінні необоротні матеріальні активи   | 2226              | 1113         |
| будинки, споруди та передавальні пристрої | 56851             | 50973        |
| інші основні засоби                       | 286               | 255          |
| <b>Разом:</b>                             | <b>63032</b>      | <b>55568</b> |

Процент зносу основних засобів на початок звітного періоду 85,951 %, на кінець звітного періоду 88,158 %.

Відхилення виникли в результаті руху основних засобів та МНМА, а саме:

1. Надходження основних засобів та МНМА становить 1069 тис. грн.;

2. Вибуття основних засобів та МНМА становить 312 тис. грн. (в тому числі фактично списано МНМА 312 тис. грн.);
3. Амортизаційні нарахування (знос) за звітний період становить 2354 тис. грн.;
4. За рахунок вибуття основних засобів та МНМА, вибуття зносу становить 312 тис. грн.

У складі основних засобів обліковуються повністю зношені основні засоби первісною вартістю 7297 тис. грн. Під час проведення щорічної інвентаризації комісією розглядається питання щодо справедливої вартості основних засобів, за висновками комісії балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від справедливої (ринкової) вартості. Відсутність фінансування з бюджету за робочими проектами ліквідації протягом 2015 – 2025 років має значний вплив на фінансові ресурси підприємства, відповідно ДП «КШЗ» не має вільних фінансових ресурсів на забезпечення витрат незалежного оцінювача. Термін корисного використання основних засобів повністю амортизованих не переглядався, тому, що підприємство планує їх використання терміном не більше одного року до ліквідації цих об'єктів.

Згідно Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64 «Про введення воєнного стану в Україні» з 24 лютого 2022 року по всій Україні введено воєнний стан. База відпочинку ЦМК «Титан», яка рахується на балансі ДП «КШЗ» за місцезнаходженням на території Приморської міської територіальної громади м. Приморськ Запорізької області, з 19 липня 2022 року тимчасово окупована військовими рф, на сьогодні, не з вини ДП «КШЗ», провести річну інвентаризацію активів Базу відпочинку ЦМК «Титан» не є можливим.

Загалом, державні органи в особі як Міністерства фінансів України, так і Державної податкової служби визначають обов'язковою умовою списання майна наявність результатів інвентаризації з належним документальним оформленням (інвентаризаційні описи/акти інвентаризації, протоколи інвентаризаційної комісії тощо).

Так, ще під час дії АТО Міністерство фінансів України видало роз'яснювальні листи №31-11420-08-10/558 від 12.01.2015р. та №31-11420-08-10/1373 від 19.01.2015р., та визначило, що списання пошкодженого/втраченого майна, яке знаходиться на окупованій території, можливе лише після відновлення фізичного доступу до таких активів та проведення інвентаризації.

ДПС зазначала, що інвентаризацію майна, що перебуває на тимчасово окупованій території України, необхідно здійснювати тільки після отримання власником фактичного доступу (безпечного та безперешкодного) до таких активів. При цьому, суб'єкт господарювання має право відобразити списання активів лише після проведеної належним чином інвентаризації (див. лист ДПСУ від 12.10.2021 № 3827/ПК/99-00-21-03-02-06).

Аналогічної позиції дотримується ДПС і у листі №3781/7/99-00-04-01-03-07 від 05.05.2022р., виданому уже із урахуванням форс-мажорних обставин, пов'язаних із введенням воєнного стану в Україні.

Підходи державних органів повністю узгоджуються з вимогами Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014р. (далі - Положення №879) яким передбачено обов'язок провести інвентаризацію станом на 01 число місяця, що настає за місяцем, у якому зникли перешкоди доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

Тобто, виходячи із позиції Міністерства фінансів України та ДПС, активи мають обліковуватися на балансі підприємства до проведення інвентаризації.

В подальшому, після одержання доступу до активів Базу відпочинку ЦМК «Титан» на звільненій від окупації території, за загальним порядком провести суцільну інвентаризацію станом на 1 число місяця, що настає за місяцем якому зникли перешкоди такого доступу (та навіть раніше, за можливості), та відобразити результати інвентаризації в бухгалтерію відповідного звітнього періоду (абз.4 п.8 р. I Положення №879), з обов'язковим проведенням відновлення корисності таких основних засобів чи їх списання (якщо вони втрачені) у відповідності з НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

При оцінці зменшення корисності активів станом на 31.12.2025 року згідно П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» підприємством не виявлено ознак зменшення корисності основних засобів.

### 3.3. Капітальні інвестиції (розподіл капітальних інвестицій за видами активів)

#### Капітальне будівництво (Незавершене будівництво)

Склад незавершеного будівництва рахується за окремими видами, а саме – рекультивация хвостосховища, будівництво ставка-відстійника та будівництво водовідливного комплексу.

Станом на 31.12.2024 року вартість незавершеного будівництва всього 54 801 тис. грн., на 31.12.2025 р. 54 869 тис. грн.

Збільшення вартості незавершеного будівництва сталося внаслідок відображених витрат на будівництво з електроенергії, за робочим проектом «Ліквідація шахти «Гігант» затверджений наказом Мінпромполітики України від 08.06.2001 № 238 за напрямком будівництва – будівництво ставків - відстійників з підвідними та відвідними трубопроводами.

Протягом 2025 року відбулось збільшення вартості з будівництва ставка-відстійника в сумі 68 тис. гривень.

Змін вартості з рекультивации хвостосховища та будівництва водовідливного комплексу протягом 2025 року не відбувалось, в зв'язку із відсутністю бюджетних коштів на ці цілі.

#### Структура незавершеного будівництва

| Найменування показника               | Станом на 31.12.2024<br>тис.грн. | Станом на 31.12.2025<br>тис.грн. |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Рекультивация хвостосховища          | 25148                            | 25148                            |
| Будівництво ставка-відстійника       | 21086                            | 21154                            |
| Будівництво водовідливного комплексу | 8567                             | 8567                             |
| <b>Разом:</b>                        | <b>54801</b>                     | <b>54869</b>                     |

Джерелом інвестиційних забезпечень щодо капітального будівництва повинні бути кошти бюджету за бюджетною програмою «Реструктуризация підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу» на виконання робіт по відселенню мешканців селища Карнаватка із зони зсуву земної поверхні, рекультивация територій, кар'єрів, відвалів та зони зсуву земної поверхні, будівництво ставків, ліквідаційні роботи, проектні роботи. Проте, внаслідок відсутності фінансування за бюджетною програмою, як з державного так і обласного бюджетів з 01.01.2015 року по теперішній час, вказані роботи виконуються за власні кошти підприємства.

Враховуючи викладене, протягом 2025 року спрямовано капітальних інвестицій на капітальне будівництво 68 тис. грн.

#### **Придбання (виготовлення) основних засобів (придбання, капітальний ремонт)**

Всього за 2025 рік придбання (поліпшення) основних засобів та придбання МНМА становить 1069 тис. грн., в тому числі:

- Поліпшення (капітальний ремонт) основних засобів – 615 тис. грн.;
- Придбання МНМА – 454 тис. грн.

Протягом 2025 та 2024 років виконані роботи з капітального ремонту насосної станції №1 на понтонах з напірним плавучим, похилим та відвідним трубопроводами (інв. № 10) фактична кошторисна вартість робіт за 2025 рік становить 615 тис. грн., (за 2024 рік – 583 тис. грн.).

У 2025 році на виконання заходів, передбачених в колективному договорі ДП «КШЗ», які спрямовані на поліпшення стану безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, були придбані Малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 454 тис. грн., (за 2024 рік 393 тис. грн.)

Джерелами фінансування капітального ремонту основних засобів, та придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів є власні кошти підприємства.

#### **3.4. Фінансові інвестиції**

Протягом 2024-2025 років на ДП «КШЗ» відсутні фінансові інвестиції за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції, та інші довгострокові і поточні фінансові інвестиції.

#### **3.5. Доходи та витрати**

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків учасників), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизу, інших податків та обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню в бюджет і позабюджетні фонди;
- суми, що надходять за договорами комісій, агентськими та іншими аналогічними договорами;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума задатку, застави або в погашення кредиту, що передбачено відповідним договором;
- надходження, які належать іншим особам.

Виручка від виконання робіт (надання послуг) визнається Підприємством, коли задовольняються всі перераховані умови:

- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, переходять до Підприємства;
- стадія завершення операції з продажу робіт та послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;
- затрати, понесені при реалізації за угодою, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

При визначенні доходу застосовується метод нарахування, згідно якого доходи відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відобразити у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

Тис. грн.

| Найменування показників   | Факт за 2024 рік | Факт за 2025 рік | Відхил. +; - | Пояснення, обґрунтування встановлених відхилень  |
|---|------------------|------------------|--------------|--|
| <b>Чистий дохід від реалізації робіт та послуг, всього, у тому числі:</b>                                   | <b>63530</b>     | <b>73294</b>     | <b>9764</b>  |  |
| послуги акумуляції шахтної води та промислових стоків   | 30564            | 42962            | 12398        | За рахунок збільшення обсягу наданих послуг та перегляду цінової політики на 2025 рік шляхом погодження планових калькуляцій Замовниками.  |
| послуги по транзиту шахтної води та промстоків  | 21699            | 22701            | 1002         | За рахунок незначного зменшення обсягу наданих послуг та перегляду цінової політики на 2025 рік шляхом погодження планових калькуляцій Замовниками.  |
| послуги по скиду шахтної води   | 10674            | 7034             | -3640        | Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України «Про скидання надлишків зворотних вод у р. Інгулець» від 19 січня 2024 року №42-р, дозволений обсяг скиду шахтної води склав 12 056,2 тис. куб. м. у строк до 15.03.2024 р.;<br>Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України «Про скидання надлишків зворотних вод у р. Інгулець» від 01.квітня.2025 року №288-р дозволений обсяг скиду шахтної води склав 10 955,428 тис. куб. м. у строк до 15.04.2025 р.<br>Зменшення дозволеного обсягу скидів та фактичного часу виконання робіт значно зменшило фактичний обсяг наданих послуг. |
| послуги з відшкодування ремонтних регламентних робіт  | 593              | 597              | 4            |  |
| <b>Інші операційні доходи, всього, у тому числі:</b>  | <b>9170</b>      | <b>7548</b>      | <b>-1622</b> |  |
| оренда нерухомого майна   | 202              | 226              | 24           | Обсяг доходу з оренди нерухомого майна має відхилення виключно за рахунок нарахування протягом звітного періоду згідно договорів оренди ФДМУ, з урахуванням Постанови КМУ «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану» від 27.05.2022 р. №634.  |
| транзит енерговитрат, послуги по передачі та перекачці, інші  | 8968             | 7322             | -1646        | Внаслідок ворожих ударів по місту Кривому Рогу 04.07.2025 року о 10:47 год., о 10:58 год. та 11:01 год. вогнем знищено будівлю основного споживача послуг по транзиту електроенергії - ФОП Польовий В.В. («Чисте місто» - приміщення для зберігання вторинної сировини (пластик, прес, станки) та всі виробничі лінії). Відповідно, з липня 2025 року ФОП Польовий В.В. зупинив свою виробничу діяльність, як наслідок, зменшені доходи та витрати з транзиту енерговитрат і послуг по передачі та перекачці.  |
| <b>Інші доходи, всього, у тому числі:</b>   | <b>259</b>       | <b>259</b>       | <b>0</b>     |  |
| відшкодування витрат з нарахування зносу (амортизації) необоротних активів за робочими проектами ліквідації | 259              | 259              | 0            | Відшкодовані витрати з нарахування зносу (амортизації) необоротних активів, залучених до виконання робочих проектів реструктуризації, розраховано згідно ПКУ від 02.12.10 №2755-VI.  |
| <b>Всього:</b>  | <b>72959</b>     | <b>81101</b>     | <b>8142</b>  |  |

У звітному періоді Підприємство не отримувало доходів за бартерними контрактами.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються Підприємством при виконанні наступних умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- в майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних з зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Підприємством в тому звітному періоді, в якому визнаються доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат). Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Незважаючи на сутність принципу відповідності доходів та витрат, Підприємство не має права визнавати в балансі як активи або зобов'язання операції, які не відповідають визначенню активів або зобов'язань.

Витрати приймаються до обліку в сумі, рівній величині оплати в грошовій чи іншій формі, або величині визнаної кредиторської заборгованості. Величина платежу або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем в договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена за умовами договору та / або оплата здійснюється не грошовими коштами, витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами та не включаються в Звіт про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознакам визнання витрат;
- витрати, які відображають зменшення власного капіталу.

Відповідно до методу нарахування, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків та від того, як вони приймаються для цілей розрахунку податкової бази. Для дотримання принципу нарахування списання витрат, що відносяться до незабезпеченого постачання товарів, робіт та послуг, здійснюється на підставі бухгалтерської довідки, складної останнім числом звітного місяця. Розрахунок суми витрат, яка буде включена в бухгалтерську довідку, надається за підписом керівника відповідного відділу. В подальшому такі витрати коригуються виходячи з реальної покупної вартості (після отримання первинних документів). Якщо документи, що підтверджують виробничі витрати, були отримані після звітного періоду, то Підприємство проводить коригування визнаних витрат у наступному звітному періоді.

Витрати майбутніх періодів - витрати, які здійснені в поточному періоді, але підлягають віднесенню на витрати майбутніх періодів. Такі витрати визнаються рівномірно щомісяця рівними частинами протягом періоду, коли відбувається їх визнання у складі поточних витрат. Прикладами витрат майбутніх періодів є договірні послуги зі страхування, передплати, оренди, та інші подібні витрати.

Списання витрат майбутніх періодів відображається у складі витрат (за видами), до яких вони відносяться, і групуються за відповідними статтями звіту про фінансові результати, включаючи собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на продаж, інші операційні або фінансові витрати.

Склад собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Звіту про фінансові результати наведено у таблиці:

| Стаття витрат                            | Тис. грн. |          |
|--|-----------|----------|
|  | 2024 рік  | 2025 рік |
| Витрати на сировину та основні матеріали | 1015      | 1064     |
| Витрати на паливо                        | 460       | 483      |
| Витрати на електроенергію                | 8665      | 9847     |

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Витрати на оплату праці  | 12870        | 13212        |
| Відрахування на соціальні заходи   | 2631         | 2694         |
| Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) та послуги сторонніх організацій | 1139         | 1307         |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів  | 1984         | 2092         |
| Витрати за роботи та послуги   | 8123         | 10070        |
| Земельний податок  | 6053         | 6781         |
| <b>Разом</b>   | <b>42940</b> | <b>47550</b> |

Склад адміністративних витрат Звіту про фінансові результати наведено у таблиці:

| Стаття витрат  | 2024 рік     | 2025 рік      |
|--|--------------|---------------|
| Витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів                                 | 235          | 214           |
| Витрати на аудиторські послуги   | 65           | 70            |
| Витрати на службові відрядження  | 7            | 7             |
| Витрати на зв'язок   | 21           | 21            |
| Витрати на оплату праці  | 7416         | 8557          |
| Відрахування на соціальні заходи   | 1632         | 1766          |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення | 14           | 3             |
| Організаційно-технічні послуги, тощо   | 155          | 164           |
| Юридичні послуги   | 91           | 60            |
| Розрахункове банківське обслуговування   | 21           | 23            |
| <b>Разом</b>   | <b>9 657</b> | <b>10 885</b> |

Склад «Інших операційних витрат» Звіту про фінансові результати наведено у таблиці:

| Стаття витрат   | 2024 рік      | 2025 рік      |
|---|---------------|---------------|
| Відшк. витрат з розпод. акт. електр. (транзит)        | 6396          | 4469          |
| Посл.з відшк. вит. по пер. промет. нас. (транзит)     | 384           | 655           |
| Послуги із розподілу електр. (транзит)                | 276           | 222           |
| Лікарняні з нарахуваннями                             | 336           | 282           |
| Судовий збір  | 15            | 127           |
| Відшкод. до бюджету оренди нерухомого майна           | 141           | 158           |
| Витр.за робочими проектами ліквідації та інші витрати | 6442          | 4703          |
| Витрати за колдоговором                               | 12            | 80            |
| Штрафи, пені  | -723          | 4150          |
| <b>Разом</b>  | <b>13 279</b> | <b>14 846</b> |

Стаття Інші витрати «Звіту про фінансові результати» включає витрати на:

- 2025 рік - нарахування зносу (амортизації) необоротних активів за робочими проектами ліквідації - 259 тис. грн.
- 2024 рік - нарахування зносу (амортизації) необоротних активів за робочими проектами ліквідації - 259 тис. грн.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, операційні витрати за елементами витрат склали:

Тис. грн.

| Найменування показників  | Факт за 2024 рік | Факт за 2025 рік | Відхил. +; - | Пояснення, обґрунтування встановлених відхилень  |
|--|------------------|------------------|--------------|--|
| <b>Операційні витрати, всього, у тому числі:</b>   | <b>65876</b>     | <b>73281</b>     | <b>7405</b>  |  |
| Матеріальні витрати  | 32796            | 34215            | 1419         | Відхилення матеріальних витрат відбулись за рахунок коливання фактичних обсягів Замовників послуг які виконує ДП «КШЗ», з урахуванням зросту цін виконаних спеціалізованих послуг (гірничорядувальне обслуговування, проведення регламентних робіт на ставку накопичувачу б. Свистунова, електроенергія, тощо) Підприємствами.   |
| Витрати на оплату праці  | 21886            | 23685            | 1799         | Витрати на оплату праці на підприємстві формуються згідно тарифних ставок і посадових окладів працівників, які у відповідності до Розділу III п.14.1, 14.2, 14.3 Колективного договору на загальних зборах трудового колективу 04 жовтня 2024р, зареєстрованого та оприлюдненого на офіційному веб-сайті у виконкомі Сакаганської районної у місті ради 09 жовтня 2024 року, реєстровий № 50. З 01.01.2025 року тарифні посадові оклади працівників підвищені на 11,76%. |
| Відрахування на соціальні заходи   | 4724             | 4900             | 176          | Витрати з відрахування на соціальні заходи розраховано на фактичні витрати з оплати праці звітного періоду, з урахуванням ЄСВ на дохід працівників-інвалідів у розмірі 8,41%.  |
| Амортизація  | 2293             | 2095             | -198         | Відхилення сталися за рахунок руху ОЗ та МНМА, нарахування зносу (амортизації) необоротних активів згідно ПКУ від 02.12.2010 № 2755-VI.  |
| Інші операційні витрати  | 4177             | 8386             | 4209         | Внаслідок відсутності фінансування з обласного бюджету за окремими видами витрат згідно затверджених робочих проєктів за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу», відбулось збільшення витрат за робочими проєктами ліквідації шахт за рахунок нарахування податковим органом штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податку на землю.  |
| <b>Інші витрати, всього, у тому числі:</b>   | <b>259</b>       | <b>259</b>       | <b>0</b>     |  |
| Витрати з нарахування зносу (амортизації) необоротних активів за робочими проєктами ліквідації | 259              | 259              | 0            | Витрати з нарахування зносу (амортизації) необоротних активів, залучених до виконання робочих проєктів реструктуризації, розраховано згідно ПКУ від 02.12.10 №2755-VI.   |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>   | <b>1228</b>      | <b>1361</b>      | <b>133</b>   |  |
| <b>Всього:</b>   | <b>67363</b>     | <b>74901</b>     | <b>7538</b>  |  |

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) протягом 2025 року не здійснювались.

Протягом 2025 року відсутні доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями, інші фінансові доходи і витрати.

### 3.6. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 року № 148 (зі змінами).

#### Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складався за прямим методом. Грошові кошти підприємства складаються із готівкових коштів та коштів на рахунках в банках.

Показники про надходження та витрачання грошових коштів по ДП «КШЗ» становлять:

| Показники  | За звітний період – 2025 рік, тис. грн. | За звітний період – 2024 рік, тис. грн. |
|--|---|---|
| Залишок коштів на початок року   | 122                                     | 710                                     |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 71293                                   | 83037                                   |
| Надходження цільового фінансування від державних цільових фондів на виплату лікарняних | 491                                     | 530                                     |
| Надходження від операційної оренди   | 112                                     | 102                                     |
| Разом надходження:   | 71896                                   | 83669                                   |
| Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг  | 29613                                   | 39299                                   |
| Витрачання на оплату праці   | 17344                                   | 17187                                   |
| Витрачання з відрахувань на соціальні заходи (ЄСВ)                                     | 4122                                    | 4788                                    |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів                                   | 19676                                   | 21853                                   |
| Витрачання на придбання необоротних активів  | 1241                                    | 1130                                    |
| Разом витрачання:  | 71996                                   | 84257                                   |
| Залишок коштів на кінець року  | 22                                      | 122                                     |

Залишок коштів на початок 2025 року становить 122 тис. грн., кінець 2025 року становить 22 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок та кінець звітної періоду.

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2025 року відсутні.

### 3.7. Забезпечення і резерви

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток та матеріальне заохочення працівникам підприємства, і резерву сумнівних боргів.

Станом на 01.01.2025 року не використані відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток та матеріальне заохочення працівникам підприємства складала 121 тис. грн., нараховано протягом звітної періоду 4340 тис. грн., використано у звітному році 4162 тис. грн., залишок на 31.12.2025 року становить 299 тис. грн.

Очікуваний час вибуття створених забезпечень – 12 місяців, наступних за звітною датою. Відповідно до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237 (із змінами і доповненнями), ДП «КШЗ» визначає величину сумнівних боргів відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України № 458 від 12.05.2021 р.

Станом на 31 грудня 2025 року в складі статті «Інша дебіторська заборгованість» відображено на підставі заяви ДП «КШЗ» про визнання кредиторських вимог та включення до реєстру кредиторів від 05.03.2015 №130, суму вимог ДП «КШЗ» до Банку Камбіо - 162178,77 грн., акцептованих уповноваженою особою Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, внесено до 7 –ї черги кредиторів Реєстру акцептованих вимог кредиторів (лист уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ «БАНК КАМБІО» від 17.12.2015 року №19/5638), та Терра Банк і Південкомбанк з 2014 року - в стані припинення, внесено рішення державного органу про припинення юридичної особи в результаті її ліквідації в сумі 28,26 грн. та 182,59 грн.

На підставі цієї інформації погашення зазначеної дебіторської заборгованості банків є сумнівним. Величина сумнівних боргів на 31 грудня 2025 року за статтею «Інша дебіторська заборгованість» має бути визнана в сумі 162389,62 грн., на таку суму було створено резерв з включенням до витрат грудня 2023 року.

### 3.8. Запаси

Запаси Підприємство утримує у вигляді матеріальних цінностей, для використання у виробництві за умов звичайної господарської діяльності. Запаси включають: сировину та матеріали, паливо, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Запаси відображені в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності на дату балансу за первісною (історичною) вартістю.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу на рахунки обліку витрат), окрім спецодягу. У звітному періоді Підприємством не створювався резерв на знецінення запасів.

При вибутті запасів використовується метод ФІФО (оцінка вибуття запасів за цінами перших закупівель) та з урахуванням вимог виробничої програми підприємства.

Сума та склад запасів на початок та на кінець року наведена у таблиці:

| Найменування показника                  | Тис. грн.               |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | Станом на 01.01.2025 р. | Станом на 31.12.2025 р. |
| Сировина і матеріали                    | 892                     | 552                     |
| Паливо                                  | 565                     | 340                     |
| Тара і тарні матеріали                  | 0                       | 0                       |
| Запасні частини                         | 58                      | 51                      |
| Малоцінні та швидкозношувальні предмети | 312                     | 250                     |
| <b>Разом:</b>                           | <b>1827</b>             | <b>1193</b>             |

Балансова вартість запасів станом на 31.12.2025 року відображена за чистою вартістю реалізації.

Активи на відповідальному зберіганні та запаси, призначені для продажу станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2025 року відсутні.

Під час проведення щорічної інвентаризації комісією розглядається питання щодо балансової вартості запасів, за висновками комісії балансова вартість запасів суттєво не відрізняється від справедливої (ринкової) вартості. Тому, збільшення чистої вартості реалізації, за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», протягом 2025 року не здійснювалось.

### 3.9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Підприємство обчислює резерв сумнівних боргів відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України № 458 від 12.05.2021 р.

Застосовуються коефіцієнти сумнівності, наведені у Додатку 1 до вищевказаної Постанови.

Залишок резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2025 року складає 162 389,62 грн.

Станом на 31.12.2024 року дебіторська заборгованість по підприємству становить 21 030 тис. грн., на 31.12.2025 року 40 979 тис. грн. Збільшення дебіторської заборгованості на 19 949 тис. грн. сталося за рахунок того, що основний Замовник послуг АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307 (49,27 % основних послуг ДП «КШЗ») зупинив свою виробничу діяльність, персонал переведений в простій, розрахунки за

отримані послуги не проводяться. Загальна сума заборгованості АТ «Кривбасзалізрудком» перед ДП «КШЗ» станом на 31.12.2025 року становить 31 544 291,90 гривень, (на 01.01.2025 року становила 6 945 337,76 гривень, збільшення – 24 598 954,14 гривень). Протягом звітнього періоду, з метою погашення дебіторської заборгованості АТ «Кривбасзалізрудком» перед ДП «КШЗ», ДП «КШЗ» пред'явлено до примусового виконання накази господарського суду № 904/1463/25, № 904/1648/25 які виконані приватним виконавцем, сума заборгованості 339 673,13 гривень стягнута у повному обсязі. Ухвалою від 09.06.2025 Господарський суд Дніпропетровської області відкрив провадження у справі № 904/2684/25 про визнання банкрутом АТ «Кривбасзалізрудком» та введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. 14.07.2025 ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області прийнято заяву ДП «КШЗ» до боржника АТ «Кривбасзалізрудком» про визнання грошових вимог у справі № 904/2684/25 про банкрутство. Ухвалою від 15.10.2025 Господарський суд Дніпропетровської області визнано грошові вимоги ДП «КШЗ» до АТ «КЗРК» у сумі 17 548 211, 28 грн, із них – основна заборгованість 16 136 435, 22 грн (складається із основного боргу – 15 079 018,63 грн., індексу інфляції та 3% річних – 1 057 416, 59 грн), пеня – 1 406 931, 26 грн, судовий збір – 4 844, 80 грн (із урахуванням ухвали від 23.10.2025 щодо виправлення допущених опісок).

Ставок-накопичувач зворотних (шахтних) вод, який перебуває у господарському віданні ДП «КШЗ», є єдиною технологічною водоймою у Криворізькому районі Дніпропетровської області та відповідно до технічного проекту призначений для тимчасової акумуляції надлишків шахтних вод гірничорудних підприємств Кривбасу у вегетаційний період. В осінньо-зимовий (міжвегетаційний) період здійснюється відведення (скидання) надлишків зворотних (шахтних) вод зі ставка-накопичувача у р. Інгулець згідно з індивідуальним регламентом скиду, відповідно до виданих щорічних розпоряджень Кабінету Міністрів України. В ставка-накопичувач постійно, цілодобово, незалежно чи здійснює АТ «Кривбасзалізрудком» господарську діяльність чи ні, надходять шахтні води. У разі відмови ДП «КШЗ» надавати послуги АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307 створюються умови для виникнення низки некерованих техногенних катастроф, пов'язаних з зупинкою і затопленням діючих шахт, підземного простору, покладів залізних руд, з регіональним підняттям рівня високомінералізованих підземних вод, забрудненням верхніх водоносних горизонтів і поверхневих водоймищ. Тому зупинити прийняття шахтної води не має можливості, іншої альтернативи по акумуляції шахтної води не існує.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року 9 048 тис. грн., на 31.12.2025 року становить 20 712 тис. грн., яка виникла виключно внаслідок несплати послуг по акумуляції шахтної води АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307.

ДП «КШЗ» утримує на балансі та забезпечує експлуатацію ставка – накопичувача зворотних (шахтних) вод у балці Свистунова.

Відмінність цього ставка-накопичувача від інших аналогічних споруд складування промислових відходів та хвостів полягає в тому, що ставка-накопичувач у балці Свистунова (ємність) наповнюється зворотними (шахтними) водами інших суб'єктів господарювання, зокрема гірничорудними підприємствами Кривбасу (АТ «Криворізький залізрудний комбінат», ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», ПРАТ «Центральний гірничозбагачувальний комбінат», ПРАТ «Суша Балка») і у міжвегетаційний період року здійснюється скид, з метою запобігання виникненню аварійної ситуації на ставку-накопичувачу зворотних (шахтних) вод у балці Свистунова та недопущення виникнення низки надзвичайних ситуацій та техногенних катастроф.

Інша вільна ємність, придатна для тимчасової акумуляції шахтних вод як у Кривбасі так і в Дніпропетровській області ВІДСУТНЯ.

Через особливості гідрогеологічної будови Криворізького залізорудного басейну припинення діяльності гірничорудних підприємств з видобутку залізних руд не зупинить процес відкачування шахтних вод, перекачування, акумуляцію у ставок-накопичувач зворотних (шахтних) вод у балку Свистунова ДП «КШЗ» та скиду шахтної води.

При цьому, послуги з акумуляції та скиду шахтної води, які надає ДП «КШЗ» у тому числі АТ «Кривбасзалізрудком», є постійним безперервним виробничим циклом та спрямовані на недопущення виникнення низки надзвичайних ситуацій та техногенних катастроф, пов'язаних з зупинкою і затопленням діючих шахт, підземного простору, покладів залізних руд, з регіональним підняттям рівня високомінералізованих підземних вод, забрудненням верхніх водоносних горизонтів і поверхневих водоймищ, з масштабними зсувами порушених порід та земної поверхні.

Виникнення такої надзвичайної ситуації призведе до порушення екологічної рівноваги на значній території та спричинить загрозу різним важливим сферам господарської діяльності та суспільного життя не лише у Кривбасі, а і за його межами. За таких умов надзвичайна подія з регіонального рівня набере державного масштабу. При затопленні шахт існуючі зони зсувів земної поверхні, включаючи зони воронок і провалів, збільшаться в 2,5-3 рази за рахунок насичення водою та послаблення стійкості масиву порушених земель. В результаті в чотирьох районах міста Кривий Ріг (Центрально-Міському, Саксаганському, Покровському та Тернівському) буде порушено умови безпечного існування населення, інфраструктуру та комунікації, які забезпечують їх життєдіяльність, підтоплені щонайменше 1173,9 га міських територій, кладовище «Західне» та «Покровське», селище Карнаватка, землі Криворізького лісгоспу, державний заповідник балка «Північна Червона» та порушено залізничні колії «Укрзалізниці» на П'ятихатській дистанції шляху.

Зупинка роботи шахт Кривбасу завдасть значних економічних збитків для регіону і держави в цілому. Припинення відкачки підземних вод у Кривбасі призведе до втрати державою можливості експлуатації одного з найбільших родовищ залізних руд у світі.

З метою мінімізації негативного впливу скидання високомінералізованих шахтних вод у р. Інгулець, за рахунок коштів гірничорудних підприємств Криворізького басейну, а саме: АТ «Криворізький залізорудний комбінат», ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», ПрАТ «Суша Балка» та ПрАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», здійснюється розбавлення шахтних вод безпосередньо в р. Інгулець шляхом подачі додаткового об'єму води з Карачунівського водосховища. Об'єм подачі води на розбавлення шахтних вод визначається Індивідуальним регламентом скидання надлишків зворотних вод гірничорудних підприємств Кривбасу зі ставка- накопичувача балки Свистунова у р. Інгулець у міжвегетаційний період.

З метою ліквідації наслідків скидання високомінералізованих шахтних вод у р. Інгулець, за рахунок коштів гірничорудних підприємств здійснюється промивка русла річки з доведенням параметрів якості води в річці до показників, що відповідають санітарно-гігієнічним нормативам якості води водних об'єктів для задоволення питних, господарсько-побутових та інших потреб населення.

Відповідно до витягу з протоколу засідання Криворізької місцевої комісії з питань техногенно-екологічної безпеки і надзвичайних ситуацій від 02.07.2025 № 8 ситуацію на

ставку-накопичувачу шахтних вод в балці Свистунова визнати такою, яка створює загрозу виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру і може призвести до завдання значних збитків здоров'ю та майну людей, об'єктам національної економіки й навколишньому природному середовищу.

Згідно Статуту Підприємства (нової редакції), затвердженого наказом Фондом державного майна України 10.02.2023 року № 241, встановлено: п.3.1. Метою діяльності ДП «КШЗ» є організація та виконання робіт з ліквідації, реструктуризації об'єктів гірничорудних підприємств Криворізького басейну, а також здійснення післяліквідаційного моніторингу, усунення негативних екологічних наслідків їх діяльності; п. 3.3. Предметом діяльності Підприємства є забезпечення видобування залізної руди шляхом відведення та акумуляції шахтної води, забезпечення захисту від підтоплення підприємств Криворізького басейну; проведення робіт з відкачування шахтних вод, тощо; п. 3.7. Основними завданнями Підприємства є: задоволення суспільних вимог, соціальних та економічних інтересів членів трудового колективу та інтересів власника майна; зміцнення матеріально-технічної бази і впровадження у виробництво прогресивних технологій, досягнень науки, техніки, передового досвіду; забезпечення ефективної діяльності Підприємства; п. 9.10. Основним плановим документом Підприємства є фінансовий план, відповідно до якого Підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до Статуту; п. 9.11. Фінансові плани Підприємства підлягають затвердженню Суб'єктом управління Підприємства в строк та в порядку, встановлені чинним законодавством України; п. 9.13. Фінансовий план Підприємства складається на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою і відображає очікувані фінансові результати в запланованому році. Фінансовий план Підприємства містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, а також інформацію згідно із стратегічним планом розвитку Підприємства.

Згідно Методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затверджених наказом Міністерства економіки України 18 листопада 2024 року № 26119, п. 2.1. Фінансовий план підприємства розробляється згідно з типовою формою подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (далі – типова форма), затвердженою цим наказом, на кожний наступний рік з поквартальною розбивкою, яка містить інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, а також показників діяльності підприємства на стратегічну перспективу; п. 2.2. Згідно з абзацом першим частини четвертої статті 11<sup>6</sup> Закону України «Про управління об'єктами державної власності» фінансовий план складається відповідно до стратегічного плану розвитку, цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника; п. 3.2. У таблиці «Основні фінансові показники» фінансового плану, крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у плановому році, міститься також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства та попередньо-орієнтованими прогнозними показниками діяльності підприємства на стратегічну перспективу; п. 4.2. Під час складання фінансового плану підприємству рекомендовано враховувати відповідні цільові показники ефективності, затверджені в листі очікувань власника, та орієнтуватися на основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на відповідний рік; п. 4.4. Під час формування фінансового плану підприємство має дотримуватись граничних обсягів витрат, визначених пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної

дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»; абз. 2 п.п.3) п. 4.5. розділ «Формування витратної частини фінансового плану» з інформацією про особливості формування витратної частини фінансового плану, зокрема: економічну доцільність запланованих витрат. Витрати підприємства мають співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово- господарської діяльності підприємства, та не мають перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством. Вказані норми права є подібними (аналогічними), які викладені в новому наказі Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України від 28.08.2025 № 350 «Про затвердження типової форми подання зведених показників фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки та Методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки», який набрав чинності 28.08.2025.

Постановою Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» № 1673 від 29.11.2006 (із змінами), встановлено,

п. 13. Міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади:

2) устанавлювати під час формування та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки:

а) граничний обсяг їх витрат, які можуть бути визначені (за результатами попереднього звітного року), на: абз. 6, 7, 8 п.п.а)

У разі виникнення об'єктивної потреби у плануванні зазначених витрат понад визначені граничні розміри та/або за відсутності чистого прибутку їх обсяг встановлюється за рішенням органу, уповноваженого управляти майном (корпоративними правами) суб'єкта господарювання, відповідно до поданого суб'єктом розрахунку таких витрат, за погодженням з органами, уповноваженими затверджувати фінансові плани.

Суб'єктам господарювання державного сектору економіки здійснювати нарахування резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) на підставі проведеної оцінки сумнівності дебіторської заборгованості (зростання кредитного ризику або ризику дефолту (невиконання контрагентом зобов'язань) з урахуванням змін критеріїв такого кредитного ризику на звітну дату.

Оцінка має базуватися на обґрунтованій та підтвердженій інформації, доступній без надмірних витрат та зусиль, і враховувати критерії значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, у значенні, наведеному в міжнародних стандартах фінансової звітності, порівняно з датою його первісного визнання (перелік показників та їх граничних значень, які свідчать про зростання ризику дефолту порівняно з датою визнання фінансового інструменту), специфіку підприємства, макроекономічні і політичні/регуляторні чинники та реальну історичну прогнозу фінансову дисципліну дебіторів, результати претензійно-позовної роботи щодо них.

Національним положенням (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. № 237 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 р. за № 725/4018, встановлено, п. 6. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

На виконання заходів спрямованих на ефективну роботу підприємства, сукупність фінансово-правових та організаційно-технічних механізмів, прийомів прогнозування та планування, контролю витрат і доходів підприємства, Фондом державного майна України

(Суб'єкт управління Підприємством) розглянуто та затверджено по ДП «КШЗ» для неухильного виконання :

1. Фінансовий план на 2024 рік, затверджено Фондом державного майна України 18 вересня 2023 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 18.09.2023 №10-51-23918); Фінансовий план (коригований) на 2024 рік, затверджено 18.07.2024 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 18.07.2024 №10-51-19689, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №301 від 19.07.2024);
2. Фінансовий план на 2025 рік (складений згідно Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Мінекономрозвитку України від 02.03.2015 №205 (із змінами)), затверджено 03.10.2024 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 03.10.2024 №10-51-26956, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №390 від 04.10.2024); Фінансовий план на 2025 рік (приведений у відповідність до типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства економіки України від 18.11.2024 №26119), затверджено 26.12.2024 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 26.12.2024 №10-51-34693, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №534 від 26.12.2024);
3. Фінансовий план на 2026 рік затверджено 13.06.2025 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 13.06.2025 №10-51-15146, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №388 від 16.06.2025);
4. Лист очікувань власника на 2025 рік (складений згідно наказу Мінекономіки України від 01.10.2024 №24098 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо підготовки листа очікувань власника», постанови Кабінету Міністрів України від 27.08.2024 №984 «Про затвердження Порядку щорічного погодження пропозицій щодо окремих фінансових показників, а також обсягів виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, які включатимуться до листа очікувань власника, а також до фінансових планів, стратегічних планів розвитку та інвестиційних планів на середньострокову перспективу суб'єктів господарювання державного сектору економіки»), затверджено наказом Фонду державного майна України №2908 від 31.12.2024 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 08.01.2025 №10-47-3-633, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №13 від 09.01.2025);
5. Лист очікувань власника на 2026 рік затверджено наказом Фонду державного майна України №2202 від 09.12.2025 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 10.12.2025 №10-47-30508, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №794 від 10.12.2025);
6. Стратегічний план розвитку ДП «КШЗ» на 2024 – 2028 роки та Інвестиційний план ДП «КШЗ» на 2024 – 2028 роки затверджено Фондом державного майна України 18 вересня 2023 року (супровідний лист Фонду державного майна України від 18.09.2023 №10-51-23918, СЕД АСКОД ДП «КШЗ» №252 від 18.09.2023).

Згідно Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64 «Про введення воєнного стану в Україні» з 24 лютого 2022 року по всій Україні введено воєнний стан. Наша країна у стані війни. Усвідомлюючи всі наслідки та обставини, які склались в Державі, метою складання фінансового плану на 2024 - 2026 роки ДП «КШЗ» є взаємоузгодження доходів

і витрат у плановому періоді, з ціллю ефективного здійснення фінансово-господарської діяльності, як результат, в фінансовому плані на 2024 - 2026 роки відображені до виконання показники виключно спрямовані на благо Держави – збільшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); збільшення чистого фінансового результату; збільшення показнику ЕВІТДА; збільшення сплати на благо Держави податків, та інших обов'язкових платежів.

Показники фінансового плану на 2024 - 2026 роки не передбачають зміни документів стратегічного характеру, суттєвих змін кон'юнктури ринку, які впливають на місію підприємства, та не призведуть до збільшення або зменшення очікуваних ключових показників результатів діяльності більше ніж на 20 % порівняно до затверджених показників, у відповідні роки в межах періоду, на який затверджений Стратегічний план розвитку ДП «КШЗ» на 2024 – 2028 роки, та відображених показників у Листі очікувань власника на 2024 - 2026 роки. ДП «КШЗ» не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан підприємства.

Показники фінансового плану на 2024 - 2026 роки по ДП «КШЗ», спрямовані на благо Держави, зростання обсягів виробництва, отже, надходження в бюджет та зарплати зростають, і Держава й самі громадяни мають можливість краще піклуватися про тих хто цього потребує. Основу розрахунку обсягів доходу та витрат фінансового плану на 2024 - 2026 роки покладено вимоги чинного базового законодавства України, діючих цін на товари, роботи, послуги з урахуванням подальшого розвитку та підтримки підприємства в робочому стані.

Враховуючи специфіку підприємства, макроекономічні і політичні/регуляторні чинники та реальну історичну прогносту фінансову дисципліну АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307, відсутність на сьогоднішній день Витягу або ухвали Господарського суду про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури по АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307, Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про припинення діяльності боржника (або запис про ліквідацію) по АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307, та те, що через особливості гідрогеологічної будови Криворізького залізрудного басейну припинення діяльності гірничорудних підприємств з видобутку залізних руд не зупинить процес відкачування шахтних вод ДП «КШЗ», тому Підприємство на безперервній основі продовжує надавати послуги з акумуляції та скиду шахтних вод АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307, відповідно, відсутні підстави створення резерву сумнівних боргів по АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307.

ДП «КШЗ» протягом звітного 2025 року, внаслідок відсутності підстав, не здійснювало обчислення резерву сумнівних боргів.

### **3.10. Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи ДП «КШЗ» складаються з активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або які не можуть бути включені до інших статей розділу фінансової звітності «Оборотні активи», у тому числі:

- відображення протягом звітного періоду податкового кредиту ПДВ підприємств – постачальників. Станом на 31.12.2024 року сума податкового кредиту ПДВ підприємств – постачальників становила 234 тис. грн., на 31.12.2025 року 1423 тис. грн.;

- витрати з податку на землю, виключно які понесені у відповідності до робочих проектів з ліквідації (крім земельних ділянок податок з яких відшкодовується Замовниками послуг ДП «КШЗ»), не передбачені в затверджених планах фінансування відображаються іншими оборотними активами до моменту фінансування цих витрат з бюджету. Станом на 31.12.2024 року невідшкодована сума витрат становила 36058 тис. грн., віднесено протягом 2025 року частку податку на землю за робочими проектами ліквідації 6913 тис. грн., залишок станом на 31.12.2025 року становить 42971 тис. грн., фінансування протягом 2025 року відсутнє.

### 3.11. Кредиторська заборгованість

Класифікація поточної кредиторської заборгованості:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 11 549 тис. грн. (Найбільшими кредиторами є: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КРИВБАСВОДОКАНАЛ" – 8 584 тис. грн, ТОВ "ДНІПРОВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ" – 2 800 тис. грн);
- розрахунки з бюджетом – 64 232 тис. грн. (основна сума заборгованості – податок на землю під об'єктами, які підлягають ліквідації за рахунок бюджетних коштів – 58 069 тис. грн.)
- розрахунки зі страхування – 371 тис. грн;
- розрахунки з оплати праці – 1 497 тис. грн;
- інші поточні зобов'язання – 25 тис. грн.

### 3.12. Невизнані зобов'язання

Станом на 31.12.2025 р. на Підприємстві є наступні невизнані зобов'язання:

- За позовом Першого заступника керівника Дніпропетровської обласної прокуратури в інтересах держави в особі Державної екологічної інспекції Придніпровського округу про стягнення збитків у сумі 532 089 тис. грн.

Третіми особами на стороні ДП "КШЗ", які не заявляють самостійних вимог, виступають:

- Кабінет Міністрів України;
- Фонд державного майна України;
- ПрАТ "ЦГЗК".

Підприємство вважає позов безпідставним, у зв'язку з тим, що існує колізія у законодавстві України щодо здійснення скиду на підставі дозволу на спеціальне водокористування та на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України, зокрема ДП «КШЗ» з відсутності дозволу на СВК виконувало діючи розпорядження КМУ, які згідно статті 117 Конституції України є обов'язковими до виконання.

Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 22.04.2026 р. розгляд справи перенесено на 27.05.2026 р. з метою надання можливості Кабінету Міністрів України підготувати та подати відзив на позов.

- За позовом КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "КРИВБАСВОДОКАНАЛ" (справа № 904/6945/25 від 15.12.2025 р.) про стягнення 9 300 тис. грн. (у т. ч. 8 892 тис. грн. основний борг за березень – грудень 2025 р., пеня – 195 417,87 грн, 3% річних – 41 122, 06 грн, інфляційні втрати – 61 862, 48 грн). Підприємством не визнано факт надання послуг у заявлених контрагентом обсягах, відповідно, не визнано суму основного боргу у розмірі 5 340 тис. грн. Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області

від 31.03.2026 р. призначено судову експертизу для встановлення обсягу наданих КП "КРИВБАСВОДОКАНАЛ" послуг.

- Підприємство завжди оспорує у судовому порядку донарахування податків та нарахування штрафних санкцій Державною податковою службою України, та відображає такі суми тільки за остаточним рішенням суду, яке набрало законної сили. Станом на 31.12.2025 р. загальна сума донарахувань податків та штрафних санкцій, яка оспорується Підприємством, складає 689, 6 тис. грн.

#### **4. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ**

Протягом 2025 року нестачі і втрати від псування цінностей на ДП «КШЗ» відсутні.

#### **5. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ**

Протягом 2025 року будівельні контракти на ДП «КШЗ» відсутні.

#### **6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок зміни у відстрочених податках. Сума поточного податку визначається оподатковуваним прибутком за рік. Сума поточного податку на прибуток розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату (18%).

Протягом 2025 року нараховано відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток, які виникають при нарахуванні амортизації ОЗ, вартість яких переоцінена, за бухгалтерським та податковим обліком, та відповідно відображено використання відстрочених податкових зобов'язань, які виникли при нарахуванні амортизації ОЗ, вартість яких переоцінена, за бухгалтерським та податковим обліком за період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року в загальній сумі 123 тис. грн.

Залишок відстрочених податкових зобов'язань на 31.12.2024 року 236 тис. грн., на 31.12.2025 року становить 113 тис. грн.

На виконання заходів спрямованих на ефективну роботу підприємства, сукупність фінансово-правових та організаційно-технічних механізмів, прийомів прогнозування та планування, контролю витрат і доходів підприємства з метою забезпечення рівня рентабельності, за результатами звітного періоду отримано позитивний фінансовий результат від операційної діяльності 7561 тис. грн., проти факту відповідного періоду минулого року 6824 тис. грн., відхилення 737 тис. грн. або 110,8 %.

Враховуючи викладене, та виконанням плану заходів з підвищення операційної ефективності підприємства, за звітний період чистий фінансовий результат, у тому числі прибуток, становить 6200 тис. грн., факт відповідного періоду минулого року 5596 тис. грн., відхилення 604 тис. грн. або 110,8 %.

#### **7. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрованого капіталу;
- Капіталу у дооцінках;

- Додаткового капіталу;
- Нерозподіленого прибутку.

### **7.1. Зареєстрований капітал**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зареєстрований (пайовий) капітал підприємства склав 5412 тис. грн. Зареєстрований капітал підприємства, відображений в бухгалтерському обліку на 31.12.2025 року у сумі 5 411 464,60 грн. відповідає статутним документам та фінансовій звітності. На протязі 2025 року зміни не відбувались.

### **7.2. Капітал у дооцінках**

Станом на 31.12.2024 р. капітал у дооцінках склав 962 тис. грн.

У звітному періоді проведена рекласифікація капіталу у дооцінках у сумі 679 тис. грн. у нерозподілений прибуток пропорційно сумі нарахованої амортизації на суму дооцінки основних засобів.

Станом на 31.12.2025 р. сума капіталу у дооцінках склала 283 тис. грн.

### **7.3. Додатковий капітал**

Станом на 31.12.2024 р. додатковий капітал склав 63 848 тис. грн.

У звітному періоді Додатковий капітал збільшено на 1 849 тис.грн., в т. ч.:

- 1 170 тис. грн. – створення за рахунок отриманого чистого прибутку спеціальних (цільових) фондів;
- 679 тис. грн. – створення за рахунок нерозподіленого прибутку, який виник у результаті рекласифікації капіталу у дооцінках, фонду розвитку виробництва.

У звітному періоді Додатковий капітал зменшено на 259 тис.грн. – відшкодування витрат з нарахування зносу (амортизації) необоротних активів залучених до виконання робочих проектів ліквідації шахт «Гігант», «Саксагань» та «Першотравнева».

Станом на 31.12.2025 р. сума додаткового капіталу склала 65 438 тис. грн.

### **7.4. Нерозподілений прибуток**

Станом на 31.12.2024 р. нерозподілений прибуток склав 7 тис. грн.

У звітному періоді нерозподілений прибуток збільшено на 6 879 тис.грн., в т. ч.:

- 6 200 тис. грн. – отримано чистий прибуток за наслідками діяльності;
- 679 тис. грн. – рекласифікація капіталу у дооцінках у нерозподілений прибуток пропорційно сумі нарахованої амортизації на суму дооцінки основних засобів.

У звітному періоді нерозподілений прибуток зменшено на 6 876 тис.грн., в т.ч.:

- 4 960 тис. грн. – виплата держдивідентів за рахунок отриманого чистого прибутку;
- 1 170 тис. грн. – створення за рахунок отриманого чистого прибутку спеціальних (цільових) фондів;
- 679 тис. грн. – створення за рахунок нерозподіленого прибутку, який виник у результаті рекласифікації капіталу у дооцінках, фонду розвитку виробництва;
- 67 тис. грн. – використання нерозподіленого прибутку на матеріальне заохочення.

Станом на 31.12.2025 р. сума нерозподіленого прибутку склала 10 тис. грн.

## **8. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ**

Амортизаційні нарахування (знос) за звітний період становить всього 2354 тис. грн., в тому числі: будинки, споруди та передавальні пристрої 1837 тис. грн.; машини і обладнання 24 тис. грн.; транспортні засоби 98 тис. грн.; інші основні засоби 12 тис. грн.; малоцінні необоротні матеріальні активи 383 тис. грн.

Протягом 2025 року використання амортизаційних відрахувань в сумі 1137 тис. грн. становить: на будівництво об'єктів 68 тис. грн., придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів 1069 тис. грн.

## **9. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ**

З моменту створення ДП «КШЗ» (з 06.08.2004) по теперішній час, підприємством не приймалися, не придбалися, та не використовувалися біологічні активи. Відповідно станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2025 року відсутні в обліку.

## **10. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ**

Діяльність ДП «КШЗ» не пов'язана з визнанням та реалізацією сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.

З моменту створення ДП «КШЗ» (з 06.08.2004) по теперішній час, підприємством не приймалися, не придбалися, та не використовувалися сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи. Відповідно станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2025 року відсутні в обліку їх вартість первісного визнання, доходи, витрати.

## **11. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Підприємство у відповідності до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» розкриває інформацію щодо пов'язаних осіб у фінансовій звітності за 2025 рік.

Суб'єкт господарювання, який здійснює контроль та суттєвий вплив безпосередньо - суб'єкт управління Фонд державного майна України, код ЄДРПОУ 00032945, 01133, місто Київ, вул.Генерала Алмазова, буд. 18/9. Розмір частки засновника (учасника): 5411464,60 гривень.

Ключовий управлінський персонал - особи, які згідно зі Статутом здійснюють безпосереднє управління поточною діяльністю підприємства – директор ДП «КШЗ» Белік В.П. (РНОКПП 2590805630) та представник (юрисконсульт) Іскрук О.В. (РНОКПП 2763805125).

Близькі родичі директора ДП «КШЗ» Белік В.П. (РНОКПП 2590805630) – члени родини дружина Белік Т.М. (РНОКПП 2702611506) та син Белік П.В. (РНОКПП 3495405559), протягом 2025 року, не мали впливу на ключовий управлінський персонал, та ключовий управлінський персонал не перебував під їх впливом при здійсненні операцій із суб'єктом господарювання ДП «КШЗ».

Близькі родичі у представника (юрисконсульта) Іскрук О.В. (РНОКПП 2763805125) відсутні.

Протягом 2025 року ключовому управлінському персоналу, своєчасно нараховувалась та виплачувалась заробітна платня та інші виплати передбачені чиним законодавством (лікарняні, відпускні, оздоровчі та інше): директору ДП «КШЗ» Белік В.П. (РНОКПП 2590805630) разом нараховано 907012,69 грн., виплати попереднього року 512143,07 грн.; представнику (юрисконсульту) Іскрук О.В. (РНОКПП 2763805125) разом нараховано 477213,98 грн., виплати попереднього року 419035,34 грн. Всього виплати ключовому

управлінському персоналу за 2025 рік становлять 1384226,67 грн. (оплата праці), виплати попереднього року 931178,41 грн. (оплата праці).

## 12. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності підприємства.

### SWOT-аналіз ДП «КРИВБАСШАХТОЗАКРИТТЯ»

| Сильні сторони   | Можливості   |
|--|--|
| 1. Монопольне положення ДП «КШЗ» у м. Кривому Розі Дніпропетровської області, з виконання послуг та робочих проєктів реструктуризації;<br>2. Досвідчений та кваліфікований персонал;<br>3. Відсутність позикових коштів;<br>4. Кваліфікація персоналу. | 1. Зниження витрат собівартості;<br>2. Удосконалення технології виробництва робіт;<br>3. Партнерство з постійними Замовниками.   |
| Слабкі сторони   | Загрози  |
| 1. Залежність ДП «КШЗ» від Партнерів – Замовників, в частині самостійно нарощувати об'єми виробництва;<br>2. Не виконання робіт за проєктами за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу».      | 1. Запобігання невідвортної соціально екологічної катастрофи в регіоні;<br>2. Зменшення об'ємів надходження шахтної води та промислових стоків згідно заявок Замовників, відповідно зменшення чистого доходу (виручки), що унеможливило змінювати складову виробничих фондів та чисельність персоналу;<br>3. Припинення процесу відкачки шахтної води Замовників призведе до негативних наслідків та техногенної катастрофи в місті, а також прилеглих до нього територій;<br>4. Відсутність бюджетного фінансування для виконання робочих проєктів призведе не тільки до зменшення запланованої ефективності використання бюджетних коштів, а і буде підґрунтям майже повного зриву проєктів що реалізуються, відповідно призведе до невідвортної соціально екологічної катастрофи. |

В умовах сучасної української економіки у підприємницьку діяльність підприємства вносяться додаткові елементи невизначеності, що розширює зони ризикових ситуацій. У цих умовах виникають неясність і невпевненість в отриманні очікуваного кінцевого результату, отже зростає і ступінь підприємницького ризику. Всю сукупність ризиків ДП «КШЗ» можна розділити на дві основні групи: зовнішні та внутрішні ризики.

Основні зовнішні ризики – це:

- Зростання цін на енергоносії та паливно-мастильні матеріали (тому що виробничий процес напряду залежить від споживання електроенергії, а також транспортних витрат через віддаленість від виробничих потужностей);
- Зростання рівня інфляції;
- Відсутність бюджетного фінансування для виконання робочих проєктів;
- Виконання планових заявок по надходженню шахтної води. Одержання планового доходу від реалізації послуг та фактичні витрати напряду залежать від виконання, або невиконання планових обсягів надходження шахтної води Замовників.

Основні внутрішні ризики – це:

- Незадовільний технічний стан виробничих потужностей через значний знос обладнання та трубопроводів;

- Прагнення до зниження витрат собівартості, мінімізація витрат в умовах постійного зростання цін на матеріальні ресурси;
- Внаслідок тривалого і інтенсивного техногенного впливу на довкілля від гірничого виробництва Кривого Рогу, який є центром гірничорудної промисловості України, не виконання робіт за проектами за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу» призведе до невідвортної соціально екологічної катастрофи.

Узагальнюючи вищезазначені ризики, можливо виділити особливо слабкі сторони:

1. Відсутність бюджетного фінансування для виконання робочих проектів призведе не тільки до зменшення запланованої ефективності використання бюджетних коштів, а і буде підґрунтям майже повного зриву проектів що реалізуються, відповідно призведе до невідвортної соціально екологічної катастрофи, а саме:
  - *Рекультивация хвостосховища центральної збагачувальної фабрики ш. Гігант* - не виконання проектних робіт з рекультивации хвостосховища центральної збагачувальної фабрики ш. Гігант можливе підтоплення та порушення роботи швидкісного трамваю (одне з основних транспортних забезпечень міста), яке розташоване в центральній частині міста. Порушення землі від гірничодобувних робіт, зсуви та зрушення земної поверхні, зміни ландшафту у зв'язку з несвоєчасною локалізацією надлишків високомінералізованих підземних шахтних вод та їх скиду в міжвегетаційний період до річки Інгулець;
  - *Ліквідація об'єктів* – не виконання проектних робіт з ліквідації об'єктів шахт Саксагань, Гігант, Першотравнева призведе до підвищеної небезпеки, захисту життя і здоров'я людей та довкілля від шкідливого впливу аварій на цих об'єктах шляхом запобігання їх виникненню, обмеження (локалізації) розвитку і ліквідації наслідків;
  - *Відселення мешканців селища Карнаватка з зони зрушення земної поверхні* – не виконання проектних робіт з відселення мешканців селища Карнаватка з зони зрушення земної поверхні призведе до загострення соціально екологічних проблем, невідвортної соціально екологічної катастрофи. Відселення мешканців викликане руйнуваннями і деформацією житлових будов, аварійного енерговодопостачання, в результаті процесу зрушення земної поверхні, що взагалі унеможливило подальше проживання мешканців селища Карнаватка в руйнованих будинках. Звернення мешканців селища Карнаватка, в частині відселення, до всіх рівнів державної влади, а також їх судові позови внаслідок яких можливий арешт, а потім і стягнення державного майна та грошових коштів у тому числі такого що знаходиться у господарському веденні ДП «КШЗ» та Фонду державного майна України;
  - *Проектні роботи* – не виконання робіт пов'язаних з коригуванням проектів шахт Гігант, Першотравнева та Саксагань унеможливило виконання проектів відповідно діючих нормативних документів і законодавчих актів з ціноутворення, охорони навколишнього середовища, безпеки життєдіяльності мешканців Кривого Рогу та соціальних гарантій населення;
2. Припинення процесу відкачки шахтної води Замовників призведе до негативних наслідків та техногенної катастрофи в місті, а також прилеглих до нього територій.

### 13. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність ДП «КШЗ» за 2025 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого Підприємство продовжуватиме свою діяльність у передбачуваному майбутньому, а реалізація активів та погашення зобов'язань здійснюватимуться у ході звичайної господарської діяльності.

Під час оцінки здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі управлінський персонал врахував характер основної діяльності Підприємства, його фінансовий стан, операційне середовище, вплив воєнного стану в Україні, стан розрахунків з основними замовниками, наявність простроченої дебіторської заборгованості, судові спори, невизнані зобов'язання, події після дати балансу, затверджені фінансові та стратегічні документи, а також іншу інформацію, доступну на дату затвердження фінансової звітності до випуску. Оцінка охоплює період щонайменше дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Стабільність української економіки в умовах воєнного стану залежить від перебігу воєнних дій, макроекономічної ситуації, стану критичної інфраструктури, платоспроможності суб'єктів господарювання, бюджетної політики держави та рішень органів державної влади. Такі умови створюють ризики, які не є типовими для стабільного економічного середовища, та можуть впливати на фінансовий стан, результати діяльності, ліквідність і здатність суб'єктів господарювання своєчасно виконувати свої зобов'язання.

Управлінський персонал не може передбачити всі майбутні обставини, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, однак здійснює моніторинг основних операційних, фінансових, правових, кредитних та воєнних ризиків і вживає заходів, спрямованих на підтримання стабільної діяльності Підприємства, виконання критичних технологічних процесів, збереження активів та захист інтересів Підприємства.

ДП «КШЗ» є державним підприємством, суб'єктом управління якого є Фонд державного майна України. Основна діяльність Підприємства пов'язана з транзитом, прийманням, акумуляцією шахтних вод і промислових стоків підприємств Кривбасу в ставок-накопичувач балки Свистунова та подальшим скидом надлишків зворотних вод у р. Інгулець відповідно до встановленого регламенту.

Діяльність Підприємства має безперервний технологічний характер та пов'язана із забезпеченням техногенної та екологічної безпеки регіону. Ставок-накопичувач зворотних (шахтних) вод у балці Свистунова є технологічною водоймою, призначеною для тимчасової акумуляції шахтних вод гірничорудних підприємств Кривбасу. За оцінкою управлінського персоналу, припинення приймання, акумуляції та скидання шахтних вод може створити ризики виникнення надзвичайних ситуацій техногенного та екологічного характеру, пов'язаних, зокрема, із затопленням шахт, підняттям рівня високомінералізованих підземних вод та забрудненням водоносних горизонтів і поверхневих водойм. Інша вільна ємність, придатна для тимчасової акумуляції шахтних вод у Кривбасі та Дніпропетровській області, Підприємству не відома.

Через особливості гідрогеологічної будови Криворізького залізрудного басейну припинення діяльності гірничорудних підприємств з видобутку залізних руд не зупиняє процесу відкачування шахтних вод, їх перекачування, акумуляції у ставку-накопичувачу зворотних (шахтних) вод у балці Свистунова та подальшого скиду шахтної води. Відповідно, основні функції Підприємства мають критичний характер для підтримання безпечного технологічного режиму.

Діяльність Підприємства у 2025 році здійснювалася в умовах воєнного стану в Україні. У зв'язку із введенням воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися окремі конституційні права і свободи людини і громадянина, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб у межах та обсязі, необхідних для запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану.

Воєнний стан, бойові дії, ракетні та інші атаки по території України, зокрема по об'єктах інфраструктури та суб'єктах господарювання у м. Кривому Розі та Дніпропетровській області, створюють додаткові ризики для операційної діяльності Підприємства, збереження активів, безпеки персоналу, безперервності технологічних процесів, розрахунків із контрагентами та ліквідності.

До основних ризиків, пов'язаних із воєнним станом, управлінський персонал відносить, зокрема: ризик пошкодження або знищення майна Підприємства внаслідок ракетних, артилерійських чи інших атак; ризик тимчасової втрати доступу до активів; ризик перебоїв з електропостачанням, водопостачанням, зв'язком, транспортною та іншою критичною інфраструктурою; ризик зростання вартості матеріалів, енергоносіїв, ремонтних робіт і послуг; ризик порушення строків поставок; ризик зменшення платоспроможності замовників; ризик мобілізації працівників; а також ризик вилучення, примусового відчуження або іншого залучення окремого майна для потреб оборони у випадках і порядку, передбачених законодавством України.

Управлінський персонал розглянув зазначені ризики з точки зору їх можливого впливу на безперервність діяльності Підприємства та зазначає таке:

1. Підприємство не має, у тому числі опосередковано, зв'язків із російською федерацією, які, за оцінкою управлінського персоналу, могли б створювати додаткові ризики для можливості продовження діяльності.
2. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску державні заходи в умовах воєнного стану, відомі управлінському персоналу, не унеможливають виконання Підприємством своїх основних господарських договорів та критичних технологічних функцій. Разом з тим, управлінський персонал враховує, що подальші рішення органів державної влади в умовах воєнного стану можуть впливати на діяльність Підприємства.
3. У Підприємства відсутня необхідність роботи під повністю віддаленим управлінням або передислокації основних виробничих потужностей. Взаємодія персоналу з представниками клієнтів, постачальників та обслуговуючих організацій, де це можливо, здійснюється із застосуванням засобів електронного документообігу та дистанційної комунікації.
4. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску управлінський персонал не має інформації про блокування рахунків або інші фінансово-економічні обмеження, які б самі по собі унеможливали продовження основної діяльності Підприємства. Водночас коливання курсу валют, інфляція, зростання цін на енергоносії, паливно-мастильні матеріали, матеріали, роботи та послуги, а також зменшення платоспроможності окремих контрагентів враховуються управлінським персоналом як фактори підвищеного ризику.
5. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на Підприємстві є мобілізовані працівники у кількості 3 осіб. Управлінський персонал враховує ризик подальшої мобілізації працівників, у тому числі працівників, залучених до забезпечення критичних технологічних процесів. У разі мобілізації ключового персоналу або виникнення інших кадрових обмежень Підприємство вживатиме заходів для

перерозподілу функцій, організації заміни працівників та підтримання безперервності виконання критичних виробничих функцій.

6. На балансі Підприємства є активи, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності держави, зокрема транспортні засоби, що можуть підпадати під мобілізаційні критерії, а також окремі промислові площі, які можуть бути використані для розміщення майна або інших потреб у випадках, передбачених законодавством. У разі прийняття відповідних рішень уповноваженими органами Підприємство діятиме відповідно до вимог чинного законодавства України.

7. Управлінський персонал враховує, що активи Підприємства, у тому числі активи, які потенційно можуть бути залучені для потреб оборони, можуть бути пошкоджені або знищені внаслідок воєнних дій, ракетних атак чи інших надзвичайних подій. У разі настання таких обставин Підприємство здійснюватиме документування відповідних збитків, їх оцінку та звернення до уповноважених органів у встановленому законодавством порядку з метою вирішення питання щодо можливого відшкодування.

8. Управлінський персонал усвідомлює ризики зовнішніх зловживань, незаконного заволодіння майном, примусового вилучення або відчуження майна поза встановленим законом порядком. Підприємство в межах своєї компетенції здійснює заходи, спрямовані на недопущення таких ризиків, зокрема охорону, обслуговування та контроль за станом активів.

9. Господарська діяльність Підприємства не належить до сфер, рішення щодо яких у межах забезпечення обороноздатності держави безпосередньо змінюють модель діяльності Підприємства, таких як зв'язок, медіа або спеціалізовані транспортні послуги. Водночас Підприємство враховує, що окремі рішення органів державної влади, військових адміністрацій або інших уповноважених органів можуть опосередковано впливати на діяльність Підприємства, його майно, персонал, контрагентів або критичні технологічні процеси.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску управлінському персоналу не відомо про прийняті рішення щодо примусового відчуження, вилучення або передачі основних виробничих активів Підприємства для потреб оборони, які б унеможливили продовження основної діяльності. Разом з тим, в умовах воєнного стану такий ризик не може бути повністю виключений і підлягає подальшому моніторингу.

Окремо управлінський персонал врахував, що база відпочинку ЦМК «Титан», яка обліковується на балансі Підприємства та розташована на території Приморської міської територіальної громади Запорізької області, перебуває на тимчасово окупованій території. У зв'язку з відсутністю безпечного та безперешкодного доступу до зазначених активів Підприємство не має можливості провести їх річну інвентаризацію. Відповідні активи продовжують обліковуватися на балансі Підприємства до моменту відновлення доступу, проведення інвентаризації та відображення її результатів у бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

У 2025 році воєнні події вже мали вплив на окремих контрагентів Підприємства. Зокрема, внаслідок ворожих ударів по м. Кривому Рогу 04.07.2025 року було знищено будівлю основного споживача послуг по транзиту електроенергії – ФОП Польовий В.В. («Чисте місто»), що призвело до зупинення його виробничої діяльності та вплинуло на доходи і витрати Підприємства за відповідним напрямом. Управлінський персонал враховує, що подібні події можуть впливати на діяльність контрагентів Підприємства, їх платоспроможність, обсяги послуг та строки розрахунків.

Підприємство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні та її можливого впливу на діяльність Підприємства, його персонал, активи, контрагентів, ліквідність та критичні технологічні процеси. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Підприємство продовжує здійснювати основну діяльність, підтримувати критичні технологічні процеси та надавати послуги з приймання, акумуляції та скидання шахтних вод.

Висновок управлінського персоналу щодо безперервності діяльності ґрунтується, зокрема, на тому, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску управлінському персоналу не відомо про рішення або розпорядження уповноважених органів влади, які б унеможливили продовження основної діяльності Підприємства. Управлінський персонал також враховує, що законодавство України визначає порядок запровадження заходів правового режиму воєнного стану, вилучення або відчуження майна, а також порядок вирішення питань щодо компенсації або повернення такого майна у випадках, передбачених законодавством.

Як розкрито у примітці 3.9 «Дебіторська заборгованість», станом на 31.12.2025 року у складі дебіторської заборгованості Підприємства обліковується заборгованість АТ «Кривбасзалізрудком» у сумі 31 544 тис. грн. Протягом 2025 року сума заборгованості цього контрагента перед Підприємством істотно збільшилася. Крім того, у 2025 році щодо АТ «Кривбасзалізрудком» відкрито провадження у справі про банкрутство та введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. У справі про банкрутство визнано частину грошових вимог Підприємства до зазначеного контрагента.

Управлінський персонал визнає, що наявність суттєвої та простроченої дебіторської заборгованості АТ «Кривбасзалізрудком», відкриття провадження у справі про банкрутство цього контрагента, введення мораторію на задоволення вимог кредиторів, а також подальше надання послуг, необхідних для приймання та акумуляції шахтних вод, є суттєвими факторами кредитного ризику та ризику ліквідності. Подальше надання послуг такому контрагенту може призводити до збільшення дебіторської заборгованості та потребує постійного моніторингу з боку управлінського персоналу.

Разом з тим, управлінський персонал враховує, що послуги з приймання, акумуляції та скидання шахтних вод мають критичний та безперервний технологічний характер, а припинення їх надання без наявності альтернативного технологічного рішення може створити ризики техногенного та екологічного характеру. Саме цим обумовлено продовження виконання Підприємством відповідних функцій, незважаючи на наявність простроченої заборгованості окремого замовника.

Підприємство здійснює претензійно-позовну роботу та інші передбачені законодавством заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, у тому числі шляхом звернення до суду, пред'явлення судових рішень до примусового виконання та заявлення грошових вимог у справі про банкрутство боржника. Управлінський персонал продовжує контролювати стан погашення заборгованості, перебіг справи про банкрутство, можливість стягнення визнаних вимог та вплив цих обставин на ліквідність Підприємства.

Питання оцінки дебіторської заборгованості та створення резерву сумнівних боргів щодо заборгованості АТ «Кривбасзалізрудком» розкрито у примітці 3.9 до цієї фінансової звітності. Управлінський персонал розглянув вплив зазначеної заборгованості як на оцінку активів у фінансовій звітності, так і на ліквідність та здатність Підприємства продовжувати діяльність. При цьому питання бухгалтерської оцінки дебіторської заборгованості та питання застосування припущення про безперервність діяльності оцінювалися управлінським персоналом окремо.

Як розкрито у примітці 3.12 «Невизнані зобов'язання», станом на 31.12.2025 року щодо Підприємства наявні судові спори та оспорювані суми, які не були визнані у складі зобов'язань. Зокрема, до Підприємства заявлено позов про стягнення збитків у сумі 532 089 тис. грн, наявний спір із КП «Кривбасводоканал» щодо частини заявленої заборгованості, а також оспорювані донарахування податків і штрафних санкцій. Загальна сума невизнаних зобов'язань, розкрита Підприємством, становить 538 118 тис. грн.

Управлінський персонал визнає, що у разі прийняття остаточних судових рішень не на користь Підприємства зазначені спори та оспорювані суми можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, ліквідність, результати діяльності та здатність Підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання. Водночас станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску відсутні остаточні судові рішення, які набрали законної сили та створювали б безумовний обов'язок Підприємства сплатити всі зазначені оспорювані суми. Підприємство не визнає відповідні суми зобов'язаннями до моменту виникнення підстав для такого визнання відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування та продовжує захищати свою позицію у встановленому законодавством порядку.

Управлінський персонал також врахував, що Підприємство є державним підприємством, діяльність якого пов'язана з виконанням функцій, важливих для техногенної та екологічної безпеки регіону. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску управлінський персонал не має інформації про прийняті рішення власника або суб'єкта управління щодо ліквідації Підприємства, припинення його діяльності або суттєвого її згорання.

Фондом державного майна України затверджено фінансовий план Підприємства на 2026 рік, лист очікувань власника на 2026 рік, стратегічний план розвитку ДП «КШЗ» на 2024–2028 роки та інвестиційний план на відповідний період. Управлінський персонал враховує ці документи як підтвердження того, що діяльність Підприємства планується на майбутній період, а Підприємство залишається об'єктом управління та планування з боку суб'єкта управління державним майном.

Інформація щодо судового спору за позовом Першого заступника керівника Дніпропетровської обласної прокуратури в інтересах держави в особі Державної екологічної інспекції Придніпровського округу про стягнення збитків розкрита у примітці 3.12 «Невизнані зобов'язання». Управлінський персонал враховує зазначений спір при оцінці ризиків ліквідності та безперервності діяльності, оскільки у разі прийняття остаточного судового рішення не на користь Підприємства відповідна сума може мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан Підприємства.

Крім того, управлінський персонал враховує, що стаття 96 Кодексу України з процедур банкрутства визначає особливості банкрутства державних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких 50 і більше відсотків акцій або часток належать державі. Управлінський персонал розглядає зазначені особливості як фактор, який необхідно враховувати при оцінці ризиків, пов'язаних із можливими процедурами неплатоспроможності державних підприємств.

Підприємство продовжує виконувати основні виробничі функції, надавати послуги з приймання, акумуляції та скидання шахтних вод, здійснювати розрахунки з працівниками, бюджетом, постачальниками та іншими кредиторами у межах наявних фінансових ресурсів, а також вживати заходів для забезпечення безперервності критичних технологічних процесів. Управлінський персонал здійснює поточний моніторинг ліквідності, стану розрахунків із замовниками та постачальниками, виконання

фінансового плану, податкових зобов'язань, судових спорів, витрат на підтримання об'єктів у робочому стані та впливу воєнного стану на діяльність Підприємства.

До заходів, які враховуються управлінським персоналом при оцінці безперервності діяльності, належать: продовження претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості; участь у справі про банкрутство боржника з метою захисту вимог Підприємства; контроль за поточними витратами; пріоритетне фінансування витрат, необхідних для підтримання критичних технологічних процесів; взаємодія із замовниками послуг щодо погашення поточної та простроченої заборгованості; взаємодія із суб'єктом управління з питань фінансового планування, стратегічного розвитку та забезпечення виконання функцій Підприємства; моніторинг судових спорів і оцінка їх можливого впливу на фінансовий стан Підприємства; моніторинг воєнних ризиків, стану активів і кадрових ресурсів.

Управлінський персонал визнає, що сукупність зазначених факторів – зокрема воєнний стан в Україні, ризики пошкодження або втрати доступу до активів, можливі перебої у роботі критичної інфраструктури, мобілізація персоналу, ризики щодо майна, суттєва прострочена дебіторська заборгованість основного замовника, відкриття щодо нього справи про банкрутство, продовження надання критично необхідних послуг такому замовнику, ризик подальшого зростання дебіторської заборгованості, а також наявність суттєвих судових спорів та оспорюваних сум – створює підвищений рівень ризику для фінансового стану та ліквідності Підприємства. Зазначені ризики можуть негативно вплинути на здатність Підприємства своєчасно погашати свої зобов'язання та фінансувати поточну діяльність, якщо відповідні обставини розвиватимуться несприятливо.

Разом з тим, за результатами проведеної оцінки управлінський персонал дійшов висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності ДП «КШЗ» за 2025 рік є прийнятним.

Такий висновок зроблено з урахуванням сукупності факторів, зокрема: безперервного та критичного характеру основної діяльності Підприємства; державної форми власності; відсутності рішень власника або суб'єкта управління щодо ліквідації чи суттєвого згорання діяльності; затверджених фінансових і стратегічних документів; продовження операційної діяльності після звітної дати; здійснення заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості; відсутності остаточних судових рішень, які набрали законної сили та створювали б обов'язок Підприємства сплатити всі оспорювані суми, розкриті у примітці 3.12; відсутності станом на дату затвердження фінансової звітності інформації про примусове відчуження, вилучення або передачу основних виробничих активів Підприємства для потреб оборони, які б унеможливили продовження основної діяльності; а також продовження виконання Підприємством функцій, пов'язаних із техногенною та екологічною безпекою регіону.

Управлінський персонал вважає, що розкриті вище обставини потребують уваги користувачів фінансової звітності, оскільки вони характеризують ризики діяльності Підприємства в умовах воєнного стану, підвищеного кредитного ризику, наявності суттєвої простроченої дебіторської заборгованості, подальшого надання критичних послуг основному боржнику, судових спорів та оспорюваних сум. Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску управлінський персонал не має наміру ліквідувати Підприємство або припинити його діяльність, не має інформації про прийняті рішення власника або суб'єкта управління щодо ліквідації чи припинення діяльності Підприємства та не ідентифікував обставин, які б вимагали складання фінансової звітності на іншій основі, ніж припущення про безперервність діяльності.

У разі зміни обставин, зокрема прийняття остаточних судових рішень не на користь Підприємства, істотного погіршення стану розрахунків з основними замовниками, неможливості стягнення суттєвої дебіторської заборгованості, істотного зростання поточної заборгованості, зміни позиції власника або суб'єкта управління, примусового відчуження або вилучення основних виробничих активів, мобілізації ключового персоналу, суттєвого порушення критичних технологічних процесів внаслідок воєнних дій або виникнення інших подій, які можуть суттєво вплинути на здатність Підприємства продовжувати діяльність, управлінський персонал відобразить або розкриє відповідний вплив у фінансовій звітності того періоду, в якому такі обставини виникнуть або стануть відомими.

#### 14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В підприємстві в період між датою звітності – 31.12.2025 року і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

Висновок щодо безперервності діяльності підприємства викладено у розділі 13 цієї інформації.

#### 15. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ДП «КШЗ» за 2025 рік затверджена до випуску директором 02 лютого 2026 року. Ні власники підприємства, ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

З виникненням додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, виникла необхідність розкриття інформації про безперервність діяльності та здатності ДП «КШЗ» продовжувати діяльність на безперервній основі. У зв'язку з чим у фінансовій звітності розкрита вказана інформація, а така звітність перезатверджена до випуску 23.04.2026 року.

Від імені керівництва підприємства:

Директор ДП «КШЗ»



Віталій БЄЛІК

Головний бухгалтер ДП «КШЗ»

Юлія НАЗАРЕНКО

23 квітня 2026 року



**THE INSTITUTE  
OF CERTIFIED  
FINANCIAL  
MANAGERS**

Corporate Partner  
Member ICFM Ukraine  
Company

*LLC Audit firm "RESPECT"*

*12 august 2013*

Garry Carter, CEO of the ICFM



Helen Khorikova  
Coordinator ICFM in Ukraine

Reg. № KPM 002



Пронумеровано, пронумеровано та  
скріплено відбитком печатки 57 аркушів  
Ключовий партнер з аудиту  
ТОВ «ДФ «РЕСПЕКТ»

Карпенко Н.С.