

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту керівника підприємства про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства ДП «Кривбасшахтозакриття», за 2025 рік

I. Показники ефективності використання державного майна і прибутку

1. Чистий прибуток

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 збільшено позитивний фінансовий результат до оподаткування проти плану. План 7112 тис. грн., факт 7561 тис. грн.

Враховуючи викладене, за 2025 рік чистий фінансовий результат, у тому числі прибуток, становить 6200 тис. грн., проти планових показників 5832 тис. грн.

2. Інвестиції у розвиток виробничої сфери

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції за 2025 рік заплановано в сумі 990 тис. грн., фактично надійшло капітальних інвестицій в сумі 1137 тис. грн., відхилення становить 147 тис. грн.

Капітальні інвестиції розподіляються на капітальне будівництво, капітальний ремонт та придбання, а саме:

- *передбачене капітальне будівництво:*

Роботи капітального характеру за робочим проектом «Ліквідація шахти «Гігант» затверджений наказом Мінпромполітики України від 08.06.2001 № 238: будівництво ставків - відстійників з підвідними та відвідними трубопроводами план 33 тис. грн., факт 68 тис. грн. Відхилення відбулось внаслідок збільшення витрат з електроенергії спожитої на утримання об'єкта будівництва;

- *придбання основних засобів:*

Відновлення основних засобів, шляхом придбання.

Протягом 2025 року відсутні планові та фактичні витрати на придбання основних засобів;

- *придбання інших необоротних матеріальних активів:*

З метою поліпшення стану безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, згідно Закону про охорону праці, введеного в дію Постановою Верховної Ради України від 14.10.92 № 2695-ХІІ, визначені в колективному договорі ДП «КШЗ», та на виконання п. 1, 2, 5 Переліку заходів та засобів з охорони праці затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2003 № 994, протягом звітного періоду придбані інші необоротні матеріальні активи (Малоцінні необоротні матеріальні активи) на загальну суму 454 тис. грн., планові показники 342 тис. грн.;

- *капітальний ремонт:*

Протягом 2025 року виконано 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., планові показники 615 тис. грн.

Джерелом інвестиційних забезпечень щодо капітального будівництва є – кошти бюджету за бюджетною програмою «Реструктуризація 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.

Джерелами інвестиційних забезпечень з придбання та капітального ремонту основних засобів, придбання (створення) нематеріальних активів та придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – є власні кошти підприємства, отримані від гірничорудних підприємств Криворізького басейну учасників локалізації високо мінералізованої шахтної води, що спрямовуються на поліпшення матеріально-технічної бази та стану гідротехнічних споруд задіяних в процесі локалізації.

Приріст оборотних активів

Фактична загальна вартість оборотних активів на початок 2025 року становить 59271 тис. грн., на 01.04.2025 року 64858 тис. грн., на 01.07.2025 року 68177 тис. грн., на 01.10.2025 року 76046 тис. грн., на 01.01.2026 року 86588 тис. грн.

Відповідно, приріст оборотних активів підприємства становить за 2025 рік 27317 тис. грн., планові показники на 2025 рік -29850 тис. грн.

3. Сплата податків, зборів і платежів до бюджетів

У зв'язку з військовою агресією РФ у Замовників послуг ДП «КШЗ» були порушені традиційні логістичні ланцюги зі збуту продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках, а також виникли інші суттєві обставини, які вплинули на спроможність Замовників послуг ДП «КШЗ» належним чином виконувати свої зобов'язання. Більш того, 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 01.01.2026 року становить 31544291,90 гривень.

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», в тому числі в повному обсязі основний борг.

Ставок-накопичувач зворотних (шахтних) вод, який перебуває у господарському відданні ДП «КШЗ», та 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, а осінньо-зимовий період (міжвегетаційний період) відведення надлишків зворотних (шахтних) вод зі ставка-накопичувача здійснюється згідно з індивідуальним регламентом скиду, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України.

В ставок-накопичувач постійно, цілодобово, незалежно чи здійснює АТ «Кривбасзалізрудком» господарську діяльність чи ні, надходять шахтні води по трубопроводу в ставок-накопичувач, технічно зупинити прийняття шахтної води не має можливості, іншої

альтернативи по акумуляції шахтної води не існує. 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.

Також, протягом звітнього періоду мало негативний вплив на розрахунки з бюджетом, відсутність фінансування з обласного бюджету за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу», на сплату ДП «КШЗ» податку на землю за робочими проектами ліквідації.

Враховуючи викладене, сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів підприємства усього на користь держави в звітному періоді становить 23798 тис. грн., планові показники 28606 тис. грн., відхилення становить 4808 тис. грн., у тому числі:

I. Сплата податків та зборів до Державного бюджету України усього за планом становить 13122 тис. грн., факт 12025 тис. грн., відхилення 1097 тис. грн., у тому числі:

1. Податок на прибуток – фактично сплачено 1118 тис. грн., планові показники 1270 тис. грн., відхилення 152 тис. грн.;
2. Податок на додану вартість – фактично сплачено 8892 тис. грн., планові показники 10400 тис. грн., відхилення в сумі 1508 тис. грн.;
3. Податок на доходи фізичних осіб (25% державний бюджет) – фактично сплачено 898 тис. грн., планові показники 1089 тис. грн., відхилення в сумі 191 тис. грн.;
4. Військовий збір – фактично сплачено 1117 тис. грн., планові показники 363 тис. грн., відхилення 754 тис. грн. Військовий збір, як обов'язковий платіж стягується на підставі п. 16¹ підрозділу 10 Перехідних положень Податкового кодексу України. З 1 грудня 2024 року положення ПКУ щодо військового збору із зарплатних доходів були оновлені Законом від 10.10.2024 № 4015 і ставка військового збору з 1,5% зросла до 5%, відповідно відбулись відхилення зі сплати.

II. Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів усього за планом становить 6067 тис. грн., факт 4530 тис. грн., відхилення 1537 тис. грн., у тому числі:

1. Податок на доходи фізичних осіб (75% місцевий бюджет) – фактично сплачено 2695 тис. грн., планові показники 3267 тис. грн., відхилення в сумі 572 тис. грн.;
2. Податок на землю – фактично сплачено 1835 тис. грн., планові показники 2800 тис. грн., відхилення в сумі 965 тис. грн.

III. Інші податки, збори та платежі на користь держави усього за планом становить 9417 тис. грн., факт 7243 тис. грн., відхилення 2174 тис. грн., у тому числі:

1. Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями – фактично сплачено 3121 тис. грн., планові показники 4625 тис. грн., відхилення 1504 тис. грн.;
2. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – фактично сплачено 4122 тис. грн., план 4792 тис. грн., відхилення в сумі 670 тис. грн.

II. Показники майнового стану підприємства

4. Необоротні активи

Загальна вартість необоротних активів за планом на 2025 рік становить 62594 тис. грн., фактичне виконання станом на 01.01.2026 року становить 62641 тис. грн.

Зміни вартості необоротних активів відбулись за рахунок наступного:

- 1) основні фонди (залишкова вартість) за планом 7483 тис. грн., фактичне виконання на 01.01.2026 року 7464 тис. грн. Відхилення виникли за рахунок руху ОЗ та МНМА (придбання, списання та нарахування зносу);
- 2) незавершене будівництво за планом 54803 тис. грн., фактичне виконання на 01.01.2026 року 54869 тис. грн. Відхилення відбулось внаслідок відображених витрат з електроенергії спожитої на утримання об'єкта будівництва за робочим проектом «Ліквідація шахти «Гігант», затверджений наказом Мінпромполітики України від 08.06.2001 № 238: будівництво ставків - відстійників з підвідними та відвідними трубопроводами;
- 3) нематеріальні активи за планом 308 тис. грн., фактична вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2026 року 308 тис. грн., протягом 2025 року змін не відбувалось.

5. Оборотні активи

Загальна вартість оборотних активів за планом на 2025 рік становить 18424 тис. грн., фактичне виконання станом на 01.01.2026 року становить 86588 тис. грн.

Зміни вартості оборотних активів за звітний період відбулись за рахунок наступного:

- 1) запаси за планом 2350 тис. грн., факт 1193 тис. грн., зменшення сталося внаслідок придбання виробничих запасів протягом 2024 року, використання яких здійснено у звітному періоді згідно виробничої регламентної програми 2025 року;
- 2) дебіторська заборгованість за планом 14400 тис. грн., факт 40979 тис. грн, зміни відбулися за рахунок наступного:

У зв'язку з військовою агресією рф у Замовників послуг ДП «КШЗ» були порушені традиційні логістичні ланцюги зі збуту продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках, а також виникли інші суттєві обставини, які вплинули на спроможність Замовників послуг ДП «КШЗ» належним чином виконувати свої зобов'язання. Більш того, 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 31544291,90 гривень, на 01.01.2025 року становила 6945337,76 гривень, відхилення 24598954,14 гривень. Протягом звітного 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 339673,13 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», в тому числі в повному обсязі основний борг. Ставок-накопичувач зворотних (шахтних) вод, який перебуває у господарському відданні ДП «КШЗ», та 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, а осінньо-зимовий період (міжвегетаційний період) відведення надлишків зворотних (шахтних) вод зі ставка-накопичувача здійснюється згідно з індивідуальним регламентом скиду, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України. В ставок-накопичувач постійно, цілодобово, не залежно чи здійснює АТ «Кривбасзалізрудком»

господарську діяльність чи ні, надходять шахтні води по трубопроводу в ставок-накопичувач, технічно зупинити прийняття шахтної води не має можливості, іншої альтернативи по акумуляції шахтної води не існує. 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.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 року становила 9048 тис. грн., на 01.01.2026 року становить 20712 тис. грн., яка виникла виключно внаслідок несплати Замовником послуг по акумуляції шахтної води АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307;

- 3) обсяг грошових коштів та їх еквівалентів за планом 800 тис. грн., факт 22 тис. грн., відхилення виникли за рахунок руху грошових коштів з виконання виробничої регламентної програми підприємства, руху коштів на транзитному-поточному рахунку (зарплатний проєкт) та на електронному рахунку в СЕА ПДВ. Основні причини відхилення фактичних показників з руху грошових коштів, проти планових показників, ґрунтовно викладені у п.2 цього розділу;
- 4) інші оборотні активи за планом 874 тис. грн., факт 44394 тис. грн., відхилення виникли за рахунок відображення протягом звітного періоду: 1. Податкового кредиту ПДВ підприємств – постачальників, план 774 тис. грн., факт 1423 тис. грн. Кредиторська заборгованість ДП «КШЗ» перед підприємствами –постачальниками погашена в повному обсязі згідно встановленого терміну за договорами; 2. Відображенням у складі інших оборотних активів не погашених поточних витрат за робочими проєктами ліквідації, до вирішення питання щодо відновлення фінансування за бюджетною програмою з обласного бюджету «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу», план 0 тис. грн., факт 42971 тис. грн.

6. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість підприємства за планом становить 9934 тис. грн., фактичне виконання на 01.01.2026 року 77674 тис. грн., станом на 01.01.2025 року становила 52543 тис. грн.

Зміни кредиторської заборгованості сталися за рахунок наступного:

- сума кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за звітний період збільшилася за рахунок зросту цін виконаних спеціалізованих послуг (гірничорятувальне обслуговування, проведення регламентних робіт на ставку накопичувачу б. Свистунова, електроенергія, тощо) Підрядниками, а також відсутністю фінансової можливості ДП «КШЗ», внаслідок несплати Замовником послуг АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307 (49,27 % основних послуг ДП «КШЗ»), у проведенні розрахунку в сумі 8584717,65 грн. перед КП «Кривбасводоканал» ЄДРПОУ 03341316 за послуги з перекачки зворотних вод, що стало підставою подання КП «Кривбасводоканал» ЄДРПОУ 03341316 позовної заяви до Господарського суду Дніпропетровської області про стягнення заборгованості з ДП «КШЗ». Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 15.07.2025 відстрочено виконання рішення суду до 31.05.2026 року;
- за звітний період поточні зобов'язання по розрахункам з бюджетом збільшилися за рахунок наступного: Внаслідок не виконання своїх зобов'язань Замовником послуг АТ «Кривбасзалізрудком» ЄДРПОУ 00191307 (49,27 % основних послуг ДП «КШЗ», станом на 01.01.2026 року заборгованість становить 31544291,90 гривень), та відсутності фінансування з обласного бюджету впродовж 2015 – 2025 років за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку

залізної руди» на сплату податку на землю, за звітний період поточні зобов'язання по розрахункам з бюджетом збільшилися на 16868 тис. грн., у тому числі:

1. збільшення заборгованості з податку на землю в сумі 11437 тис. грн. (нараховано за розрахунком 13272 тис. грн., сплачено 1835 тис. грн.), прострочена заборгованість станом на 01.01.2026 року становить 57015 тис. грн.;
 2. заборгованість з ПДВ станом на 01.01.2026 року в сумі 2769 тис. грн. є поточною (нараховано за розрахунком 16332 тис. грн., сплачено 8892 тис. грн., сума переплати на 01.01.2025 року становила 4671 тис. грн.);
 3. на виконання Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138 (із змінами згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 6 травня 2020 року №349 - 80 % чистого прибутку перераховується до Державного бюджету України з 01.01.2020 року), протягом 2025 року ДП «КШЗ» здійснило нарахування та сплату, відповідно, поточна заборгованість становить 2492 тис. грн. (нараховано за розрахунком 4960 тис. грн., сплачено 3121 тис. грн.);
 4. заборгованість з податку на прибуток станом на 01.01.2026 року в сумі 479 тис. грн. є поточною (нараховано за розрахунком 1526 тис. грн., сплачено 1118 тис. грн.);
 5. заборгованість з військового збору станом на 01.01.2026 року в сумі 91 тис. грн. є поточною (нараховано за розрахунком 1200 тис. грн., сплачено 1117 тис. грн.);
 6. заборгованість з податку на доходи фізичних осіб станом на 01.01.2026 року в сумі 332 тис. грн. є поточною (нараховано за розрахунком 4319 тис. грн., сплачено 3593 тис. грн.);
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 01.01.2026 року 371 тис. грн. є поточною зі сплати ЄСВ (22% та 8,41%);
 - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 01.01.2026 року в сумі 1497 тис. грн. - яка є поточною за грудень 2025 року, погашена в термін згідно чинного законодавства. Розрахунки по оплаті праці протягом звітного періоду здійснювались своєчасно, відповідно до умов колективного договору;
 - інші поточні зобов'язання (утримання із заробітної платні – профвнески, виконавчі витрати) станом на 01.01.2026 року 25 тис. грн. є поточними, погашені в термін згідно чинного законодавства.

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 нашій країні, ДП «КШЗ» докладе всіх зусиль спрямованих на ефективне здійснення фінансово-господарської діяльності в подальшому.

**Директор
ДП «Кривбасшахтозакриття»**

Віталій БЄЛІК