

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту керівника підприємства про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства ДП «Кривбасшахтозакриття», за 1 квартал 2026 року

I. Показники ефективності використання державного майна і прибутку

1. Чистий прибуток

За рахунок примусового списання ГУ ДПС коштів отриманих від господарської діяльності в рахунок погашення боргу з податку на землю, всього в сумі 1963 тис. грн., за робочими проєктами ліквідації шахт Гігант (1657 тис. грн.) та Першотравнева (306 тис. грн.), який виник виключно внаслідок відсутності протягом 2015 – 2026 років фінансування за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу» на сплату податку на землю за робочими проєктами ліквідації, як наслідок, відбулось збільшення витрат та зменшення чистого фінансового результату проти плану. План 3358 тис. грн., факт 1671 тис. грн.

Враховуючи викладене, за 1 квартал 2026 року чистий фінансовий результат, у тому числі прибуток, становить 1370 тис. грн., проти планових показників 2754 тис. грн.

Усвідомлюючи всі наслідки та обставини, які склались в нашій країні, ДП «КШЗ» докладе всіх зусиль спрямованих на ефективне здійснення фінансово-господарської діяльності в подальшому.

2. Інвестиції у розвиток виробничої сфери

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції за 1 квартал 2026 року заплановано в сумі 260 тис. грн., фактично надійшло капітальних інвестицій в сумі 292 тис. грн.

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

- *передбачене капітальне будівництво:*

Роботи капітального характеру за робочим проєктом «Ліквідація шахти «Гігант» затверджений наказом Мінпромполітики України від 08.06.2001 № 238: будівництво ставків - відстійників з підвідними та відвідними трубопроводами план 15 тис. грн., факт 47 тис. грн. Відхилення відбулось внаслідок збільшення витрат з електроенергії спожитої на утримання об'єкта будівництва;

- *придбання основних засобів:*

Відновлення основних засобів, шляхом придбання.

Протягом 1 кварталу 2026 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 звітнього періоду придбані інші необоротні матеріальні активи (Малоцінні необоротні матеріальні активи) на загальну суму 245 тис. грн., планові показники 245 тис. грн.;

- *капітальний ремонт:*

Протягом 1 кварталу 2026 року відсутні планові та фактичні витрати з капітального ремонту.

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, рекультивація 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 2026 року становить 86588 тис. грн., на 01.04.2026 року 98660 тис. грн.

Відповідно, приріст оборотних активів підприємства становить за 1 квартал 2026 року 12072 тис. грн., планові показники на 2026 рік -335 тис. грн.

3. Сплата податків, зборів і платежів до бюджетів

Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів підприємства усього на користь держави в звітному періоді планувалось здійснити в сумі 8854 тис. грн., фактично виплат на користь держави 12002 тис. грн., відхилення складає 3148 тис. грн., виконання 136%:

І. Сплата податків та зборів до Державного бюджету України усього за планом становить 5998 тис. грн., факт 4893 тис. грн., відхилення 1105 тис. грн. відбулися за рахунок наступного:

1. Податок на прибуток – фактично сплачено 479 тис. грн., планові показники 313 тис. грн., відхилення в сумі 166 тис. грн. відбулись за рахунок сплати авансових платежів зі сплати частини чистого прибутку;
2. Податок на додану вартість – фактично сплачено 1193 тис. грн., планові показники 3950 тис. грн., відхилення в сумі 2757 тис. грн. виникли внаслідок фактично задекларованого податкового кредиту та зобов'язань в СЕА ПДВ згідно ПКУ від 02.12.10 №2755-VI, та в зв'язку із суттєвими обставинами, які вплинули на спроможність Замовників послуг ДП «КШЗ» належним чином виконувати свої зобов'язання;
3. Податок на доходи фізичних осіб (25% державний бюджет) – фактично сплачено 344 тис. грн., планові показники 280 тис. грн., відхилення в сумі 64 тис. грн. зі сплати відбулись за рахунок проведених фактичних виплат з оплати праці з урахуванням сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів пов'язаних з оплатою праці;
4. Військовий збір – фактично сплачено 385 тис. грн., планові показники 312 тис. грн., відхилення 73 тис. грн. зі сплати відбулись за рахунок проведених фактичних виплат

з оплати праці з урахуванням сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів пов'язаних з оплатою праці;

5. Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями – фактично сплачено 2492 тис. грн., планові показники 1143 тис. грн., відхилення 1349 тис. грн. відбулись за рахунок наступного – заборгованість на 01.01.2026 року зі сплати частини чистого прибутку становила 2492 тис. грн., яка була поточна і погашена в термін згідно чинного законодавства.

II. Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів усього за планом становить 1641 тис. грн., факт 5512 тис. грн., відхилення 3871 тис. грн. відбулися за рахунок наступного:

1. Податок на доходи фізичних осіб (75% місцевий бюджет) – фактично сплачено 1031 тис. грн., планові показники 841 тис. грн., відхилення в сумі 190 тис. грн. зі сплати відбулись за рахунок проведених фактичних виплат з оплати праці з урахуванням сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів пов'язаних з оплатою праці;
2. Податок на землю – фактично сплачено 4481 тис. грн., планові показники 800 тис. грн., відхилення в сумі 3681 тис. грн. виникли в зв'язку зі сплатою податку на землю з урахуванням показників нормативної грошової оцінки – НГО, та із примусовим списанням ГУ ДПС, коштів з поточного рахунку підприємства, в рахунок погашення боргу з податку на землю, який виник виключно внаслідок відсутності протягом 2015 – 2026 років фінансування за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди Кривбасу» на сплату ДП «КШЗ» податку на землю за робочими проектами ліквідації.

III. Інші податки, збори та платежі на користь держави усього за планом становить 1215 тис. грн., факт 1597 тис. грн., відхилення 382 тис. грн. відбулися за рахунок наступного:

1. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – фактично сплачено 1597 тис. грн., план 1215 тис. грн., відхилення в сумі 382 тис. грн. зі сплати відбулись за рахунок проведених фактичних виплат з оплати праці з урахуванням сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів пов'язаних з оплатою праці.

II. Показники майнового стану підприємства

4. Необоротні активи

Загальна вартість необоротних активів за планом на 2026 рік становить 61154 тис. грн., фактичне виконання станом на 01.04.2026 року становить 62282 тис. грн.

Зміни вартості необоротних активів відбулись за рахунок наступного:

- 1) основні фонди (залишкова вартість) за планом 5963 тис. грн., фактичне виконання на 01.04.2026 року 7058 тис. грн. Відхилення виникли за рахунок руху ОЗ та МНМА (придбання, списання та нарахування зносу);
- 2) незавершене будівництво за планом 54883 тис. грн., фактичне виконання на 01.04.2026 року 54916 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 01.04.2026 року 308 тис. грн., протягом 1 кварталу 2026 року змін не відбувалось.

5. Оборотні активи

Загальна вартість оборотних активів за планом на 2026 рік становить 18238 тис. грн., фактичне виконання станом на 01.04.2026 року становить 98660 тис. грн.

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

- 1) зменшення залишків виробничих запасів сталося внаслідок придбання виробничих запасів протягом 2025 року, використання яких передбачено згідно виробничої регламентної програми 2026 року;
- 2) станом на 01.01.2026 року дебіторська заборгованість по підприємству становить 40979 тис. грн., на 31.03.2026 року 51365 тис. грн., відхилення 10386 тис. грн. 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 (52 % 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 31.03.2026 року становить 43562038,44 гривень, на 01.01.2026 року становила 31544291,90 гривень, відхилення 12017746,54 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 віданні 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. ДП «КШЗ», як єдиний виконавець послуг у Дніпропетровській області з акумуляції, транзиту та скиду шахтної води, з метою запобігання 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, з масштабними зсувами порушених порід та земної поверхні, для вирішення питання щодо стягнення заборгованості Замовників послуг у досудовому порядку, листом від 13.04.2026 №253/01-03 звернулось до Дніпропетровської обласної військової адміністрації, Криворізької районної військової адміністрації та Виконавчого комітету Криворізької міської ради. Питання

- перебуває на розгляді вказаних державних органах. Прострочена дебіторська заборгованість станом на 01.01.2026 року становила 20712 тис. грн., на 31.03.2026 року становить 43119 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 850 тис. грн., факт 302 тис. грн., зменшення залишку грошових коштів в національній валюті відбулося за рахунок спрямування грошових коштів в звітному періоді на виконання виробничої регламентної програми підприємства, по зарплатному проєкту на транзитному-поточному рахунку, та електронному рахунку в СЕА ПДВ
 - 4) збільшення інших оборотних активів сталося за рахунок відображення протягом звітного періоду: 1. Податкового кредиту ПДВ підприємств –постачальників, який станом на 31.03.2026 року становить 2857 тис. грн., на 01.01.2026 року 1423 тис. грн.; 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», станом на 31.03.2026 року становлять 43001 тис. грн., на 01.01.2026 року становили 42971 тис. грн.

6. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість підприємства за планом становить 7355 тис. грн., фактичне виконання на 01.01.2026 року 77674 тис. грн., на 01.04.2026 року 89219 тис. грн., відхилення 11545 тис. грн. виникли в зв'язку із суттєвими обставинами, незалежних від ДП «КШЗ», які вплинули на спроможність Замовників послуг ДП «КШЗ» з акумуляції, транзиту та скиду шахтної води, належним чином виконувати свої зобов'язання, відповідно, відсутність фінансової можливості ДП «КШЗ» на сплату зобов'язань (пояснення в пункті 2 розділу 5 цієї пояснювальної записки).

Відсутність фінансування з обласного бюджету впродовж 2015 – 2026 років за бюджетною програмою «Реструктуризація підприємств з підземного видобутку залізної руди», згідно затверджених робочих проєктів ліквідації, призводить до збільшення зобов'язань підприємства перед бюджетом, постачальниками та підрядниками, при цьому, податковими органами здійснюється примусове списання коштів з рахунку ДП «КШЗ» в рахунок погашення боргу з податку на землю, виключно за робочими проєктами ліквідації, відповідно, кошти виробничої діяльності, отримані від Замовників послуг ДП «КШЗ», спрямовуються не в повному обсязі на сплату зобов'язань перед постачальниками та підрядниками.

Як наслідок, станом на 31.03.2026 року відбулось збільшення кредиторської заборгованості, усього у сумі 11545 тис. грн., у тому числі:

1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за звітний період збільшилася на 10794 тис. грн.;
2. Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом збільшилися на 1448 тис. грн.;
3. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (ЄСВ 22% та 8,41%) зменшена на 185 тис. грн.;
4. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці зменшена на 507 тис. грн. Заборгованість на 31.03.2026 року 990 тис. грн. є поточною за березень 2026 року, погашена в термін згідно чинного законодавства. Розрахунки по оплаті праці протягом звітного періоду здійснювались своєчасно, відповідно до умов колективного договору.
5. Інші поточні зобов'язання (утримання із заробітної платні – профвнески, виконавчі витрати) зменшено на 5 тис. грн. Заборгованість на 31.03.2026 року 20 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