**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ**

**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року**

**Зміст**


| | | |
|---|---|---|
| | **Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.** | **3** |
| | **Баланс (Звіт про фінансовий стан).** | **4** |
| | **Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).** | **6** |
| | **Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)..** | **8** |
| | **Звіт про власний капітал.** | **9** |
| | **Примітки до фінансової звітності.** | **10** |
| 1 | Загальна інформація про підприємство. | 10 |
| 2 | Концептуальна основа підготовки фінансової звітності. | 14 |
| 3 | Опис важливих аспектів облікової політики. | 19 |
| 4 | Виправлення помилок | 34 |
| 5 | Необоротні активи | 35 |
| 5.1 | Нематеріальні активи та Незавершені капітальні інвестиції. | 35 |
| 5.2 | Основні засоби. | 37 |
| 6 | Запаси. | 39 |
| 7 | Поточна дебіторська заборгованість | 39 |
| 7.1 | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. | 39 |
| 7.2 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом. | 40 |
| 7.3 | Інша поточна дебіторська заборгованість. | 41 |
| 8 | Резерв очікуваних кредитних збитків | 41 |
| 9 | Грошові кошти та їх еквіваленти. | 42 |
| 10 | Інші оборотні активи. | 43 |
| 11 | Власний капітал | 43 |
| 11.1 | Зареєстрований капітал. | 43 |
| 11.2 | Капітал у дооцінках | 43 |
| 11.3 | Додатковий капітал | 44 |
| 11.4 | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). | 44 |
| 12 | Довгострокові зобов’язання і забезпечення | 45 |
| 12.1 | Пенсійні зобов’язання | 45 |
| 12.2 | Інші довгострокові зобов’язання. | 45 |
| 12.3 | Цільове фінансування | 46 |
| 13 | Поточні зобов’язання і забезпечення | 46 |
| 13.1 | Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями | 46 |
| 13.2 | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. | 46 |
| 13.3 | Зобов’язання перед бюджетом. | 47 |
| 13.4 | Поточні зобов’язання за розрахунками з оплати праці | 48 |
| 13.5 | Поточні забезпечення. | 48 |
| 14 | Доходи майбутніх періодів. | 49 |
| 15 | Інші поточні зобов’язання. | 49 |
| 16 | Доходи | 49 |
| 16.1 | Чистий дохід від реалізації послуг. | 49 |
| 16.2 | Інші операційні доходи. | 50 |
| 16.3 | Інші доходи. | 51 |
| 17 | Витрати | 51 |
| 17.1 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 51 |
| 17.2 | Адміністративні витрати. | 52 |
| 17.3 | Інші операційні витрати. | 53 |
| 17.4 | Інші витрати. | 53 |
| 18 | Чистий фінансовий результат. | 54 |
| 19 | Розкриття інформації за сегментами | 55 |
| 20 | Розкриття інформації про пов’язаних осіб та операції з ними. | 56 |
| 21 | Оцінка за справедливою вартістю. | 61 |
| 22 | Справедлива вартість фінансових інструментів. | 62 |
| 23 | Умовні активи та зобов’язання. | 63 |
| 24 | Управління фінансовими ризиками. | 64 |
| 25 | Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні. | 66 |
| 26 | Події після звітної дати. | 68 |

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності**

Керівництво КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА» (далі - Підприємство) відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 30 вересня 2026 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за 9 місяців, що закінчилися на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:
• вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
• застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
• дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
• підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне;
• облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
• розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
• достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:
• розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
• підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
• вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
• запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

У зв'язку з тим, що Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу повномасштабного вторгнення російської федерації на показники фінансової звітності За 9 місяців 2026 року та було прийнято що вплив цієї війни не є істотним на показники фінансової звітності За 9 місяців 2026 року. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією Російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику повномасштабної війни на підприємство і її фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Підприємства за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 28 жовтня 2026 року.

Директор
Сергій Миколайович МІТІН

Заступник головного бухгалтера
Ірина Олександрівна ЮРКОВА

За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року
*(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

| | |
|---|---|
| Дата (рік,місяць, | 2026 \| 10 \| 01 |
| Код за ЄДРПОУ | 03342184 |

| | | |
|---|---|---|
| | | КОДИ |
| Територія Дніпропетровська область | за КОАТУУ | UA12060170010065850 |
| Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство | за КОПФГ | 150 |
| Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря | за КВЕД | 35.30 |

Середня кількість працівників 1306
Адреса, телефон:провул. ЦІСИК Квітки, буд.9, м.Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**На 30 вересня 2026 року** Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | 30 вересня 2026 На кінець звітного | 30 вересня 2025 На початок звітного |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 4 | 3 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 14 534 | 13 655 |
| *первісна вартість* | 1001 | *18 600* | *17 353* |
| *накопичена амортизація* | 1002 | *(4 066)* | *(3 698)* |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 569 194 | 647 326 |
| Основні засоби | 1010 | 2 315 059 | 1 571 064 |
| *первісна вартість* | 1011 | *2 646 387* | *1 709 983* |
| *знос* | 1012 | *(331 328)* | *(138 919)* |
| **Усього за розділом I** | 1095 | **2 898 787** | **2 232 045** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 122 009 | 114 124 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 195 039 | 198 668 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 33 863 | 2 923 |
| *у тому числі з податку на прибуток* | 1136 | *1 609* | *1 609* |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 312 588 | 262 680 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 10 156 | 995 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1 166 523 | 968 589 |
| **Усього за розділом II** | 1195 | **1 840 178** | **1 547 979** |
| **Баланс** | 1300 | **4 738 965** | **3 780 024** |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

| | |
|---|---|
| Дата (рік,місяць, | 2026 \| 10\| 01 |
| Код за ЄДРПОУ | 03342184 |

| на 30 вересня 2026 року | | 30 вересня 2026 | 30 вересня 2025 |
|---|---|---|---|
| **ПАСИВ** | **Код рядка** | **На кінець звітного** | **На початок звітного** |
| **1** | **2** | **4** | **3** |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 322 504 | 322 504 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 879 273 | 880 297 |
| Додатковий капітал | 1410 | 16 433 | 14 042 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (8 362 898) | (6 068 725) |
| **Усього за розділом I** | 1495 | **(7 144 688)** | **(4 851 882)** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Пенсійне зобов'язання | 1505 | 9 342 | 11 048 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 10 953 | 12 321 |
| Цільове фінансування | 1525 | 58 463 | 13 432 |
| благодійна допомога | 1526 | - | 908 |
| **Усього за розділом II** | 1595 | **78 758** | **36 801** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 10 003 | 8 030 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 10 000 966 | 7 621 650 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1620 | 8 990 | 5 374 |
| *у тому числі з податку на прибуток* | 1621 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1625 | 6 894 | 3 525 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 1630 | 32 409 | 13 502 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 24 128 | 31 455 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 1 562 670 | 762 005 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 158 835 | 149 564 |
| **Усього за розділом III** | 1695 | **11 804 895** | **8 595 105** |
| **Баланс** | 1900 | **4 738 965** | **3 780 024** |

УКРАЇНА Дніпропетровська обл. Кривий Ріг КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА ідентифікаційний код 03342184

Директор

Сергій Миколайович МІТІН

Заступник головного бухгалтера

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

Дата (рік,місяць, 2026 | 10 |01
Код за ЄДРПОУ 03342184

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026** Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

| **I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** | | **9 міс. 2026** | **9 міс. 2025** |
|---|---|---|---|
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 820 340 | 685 613 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 781 694) | ( 1 328 736) |
| **Валовий прибуток** | 2090 | - | - |
| **Валовий (збиток)** | 2095 | **(961 354)** | **(643 123)** |
| Інші операційні доходи | 2120 | 327 338 | 161 977 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (60 000) | (41 259) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1 020 129) | (55 054) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток** | 2190 | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності,(збиток)** | 2195 | **(1 714 145)** | **(577 459)** |
| Фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 57 726 | 16 712 |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (39 156) | (3 556) |
| **Фінансовий результат до оподаткування, прибуток** | 2290 | - | - |
| **Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)** | 2295 | **(1 695 575)** | **(564 303)** |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | **(-)** | (-) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат, прибуток** | 2350 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат,(збиток)** | 2355 | **(1 695 575)** | **(564 303)** |

| **II. СУКУПНИЙ ДОХІД** | | **9 міс. 2026** | **9 міс. 2025** |
|---|---|---|---|
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період** |
| **1** | **2** | | **3** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | 2460 | - | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | 2465 | **(1 695 575)** | **(564 303)** |

Дата (рік,місяць, 2026 | 10 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року** Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті | Код рядка | 9 міс. 2026 За звітний період | 9 міс. 2025 За аналогічний період |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 221 259 | 949 601 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 322 277 | 231 121 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 70 874 | 51 040 |
| Амортизація | 2515 | 146 381 | 110 462 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 101 032 | 82 825 |
| **Разом** | 2550 | **2 861 823** | **1 425 049** |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

| Прим. | Назва статті | Код рядка | 9 міс. 2026 За звітний період | 9 міс. 2025 За аналогічний період |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | - | - |

Директор
Сергій Миколайович МІТІН

Заступник головного бухгалтера
Ірина Олександрівна ЮРКОВА

Дата (рік,місяць, 2026 |10 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**
**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | 9 міс. 2026 За звітний період | 9 міс. 2025 За аналогічний період |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 067 608 | 944 747 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| *у тому числі податку на додану вартість* | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 379 264 | 173 910 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 371 | 1 188 |
| Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 800 | 1 296 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 1 667 | 1 432 |
| Інші надходження | 3095 | 17 493 | 50 085 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (913 837) | (619 454) |
| Праці | 3105 | (235 663) | (182 311) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (69 950) | (52 766) |
| Зобов'язань з податків і зборів: | 3115 | (92 862) | (78 805) |
| *зобов'язань з податку на прибуток* | 3116 | *(-)* | *(-)* |
| *зобов'язань з податку на додану вартість* | 3117 | *(-)* | *(6 707)* |
| *зобов'язань з інших податків і зборів* | 3118 | *(92 862)* | *(72 098)* |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (74) | (373) |
| Інші витрачання | 3190 | (5 993) | (1 694) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | **148 824** | **237 255** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від отриманих: | | | |
| Необоротних активів | 3205 | 2 822 | 6 401 |
| Інші надходження | 3250 | | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| Необоротних активів | 3260 | (146 622) | (247 181) |
| Інші платежі | 3290 | | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | 3295 | **(143 800)** | **(240 780)** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Витрачання на: | | | |
| Погашення позик | 3350 | | |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Сплата зобов'язань з оренди | 3365 | - | - |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | **(-)** | **(-)** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | 3400 | 5 024 | (3 525) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5 132 | 4 520 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| **Залишок коштів на кінець року** | 3415 | **10 156** | **995** |

Заступник головного бухгалтера

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

Дата (рік,місяць,число) 2026 | 10 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

**Звіт про власний капітал**

**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року** Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 10 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 322 504 | 880 280 | 17 028 | (6 489 224) | - | (5 269 412) |
| **Коригування:** | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | | |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | (178 099) | | (178 099) |
| Інші зміни | 4090 | - | (1 007) | - | - | | (1 007) |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 322 504 | 879 273 | 17 028 | (6 667 323) | | (5 448 518) |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | - | - | - | (1 695 575) | - | (1 695 575) |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | (595) | - | - | (595) |
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | - | - | (595) | (1 695 575) | - | (1 696 170) |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | **322 504** | **879 273** | **16 433** | **(8 362 898)** | **-** | **(7 144 688)** |

**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 10 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 322 504 | 882 235 | 3 114 | (5 522 207) | - | (4 314 354) |
| **Коригування:** | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | 17 785 | - | 17 785 |
| Інші зміни | 4090 | - | (1 938) | - | - | | (1 938) |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 322 504 | 880 297 | 3 114 | (5 504 422) | - | (4 298 507) |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | - | - | - | (564 303) | | (564 303) |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | - | - | - | - | | - |
| **Внески учасників:** | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | 10 928 | - | | 10 928 |
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | - | - | 10 928 | (564 303) | - | (553 375) |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | **322 504** | **880 297** | **14 042** | **(6 068 725)** | **-** | **(4 851 882)** |

УКРАЇНА КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА» Ідентифікаційний код 03342184

Директор Сергій Миколайович МІТІН

Заступник головного бухгалтера Ірина Олександрівна ЮРКОВА

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року**

**Загальна інформація про підприємство**

| **Показники** | **Зміст** | **Код** |
|---|---|---|
| Юридична особа | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА» | 03342184 |
| Підпорядкованість | Департамент розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради | 33874388 |
| Організаційно-правова форма за КОПФГ | Комунальне підприємство | 150 |
| Форма власності за КФВ | Комунальна власність | 32 |
| Юридична адреса та місцезнаходження | 50000,Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, провул. Цісик Квітки, буд. 9 | UA120607001 0065850 |
| Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Донецькій області | Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний)<br>Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;<br>Будівництво трубопроводів;<br>Будівництво житлових і нежитлових будівель;<br>Виробництво парових котлів крім котлів центрального опалення;<br>Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення. | 35.30<br>43.22<br>42.21<br>41.20<br>25.30<br>25.21 |
| Дата проведення державної реєстрації | Дата державної реєстрації: 08.02.2000<br>Дата запису: 09.02.2005<br>Номер запису: 1 227 120 0000 001690 | - |

**1. Інформація про підприємство**

**Виробничі потужності**

КПТМ «Криворіжтепломережа» являє собою один з самих крупних в Дніпропетровській області теплоенергетичний комплекс з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та наданню послуг централізованого опалення всім групам споживачів по тарифам, які регулюються згідно діючого законодавства.

Станом на 30 вересня 2026 Підприємство експлуатує:

- **77** котельних, загальною встановленою потужністю **2043,83** Гкал/год., в яких встановлено **257** котла, з них **124** – із строком експлуатації більше 20 років.
- **4** центральних теплорозподільчих пунктів;
- **26** насосних станцій;
- Протяжність теплових мереж складає **770,1** км у 1-но трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **691,6578** Гкал/год;
- Підключене навантаження (від власних джерел) **690,6543** Гкал/год.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» є комунальним унітарним підприємством і діє як комерційне підприємство, що засноване на комунальній власності та входить до сфери управління Криворізької міської ради.

За 9 місяців 2026 року середня кількість працівників складає 1306 осіб.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керувалося статутом, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 07.03.2025 № 35-ум.

Підприємство створене з метою отримання прибутку в результаті діяльності з виробництва, транспортування, постачання та реалізації теплової енергії, а також надання послуг з постачання теплової енергії споживачам.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

- виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії). Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 273 від 10.08.2012 та переоформлена рішенням від 15.11.2016 № 1997;

- транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами. Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 273 від 10.08.2012 та переоформлена рішенням від 15.11.2016 № 1997;

- постачання теплової енергії. Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 273 від 10.08.2012 та переоформлена рішенням від 15.11.2016 № 1997;

- виробництво теплової енергії на когенераційних установках. Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 211 від 18.02.2025;

- придбання теплової енергії, технологічна її переробка і постачання споживачам;

Підприємство є юридичною особою. Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, рішень Криворізької міської ради та її виконкому, Статуту, внутрішніх нормативних актів, які не суперечать чинному законодавству України. Підприємство, як юридична особа, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах Державної казначейської служби України та банківських установах, круглі печатки, штампи та бланки зі своїм найменуванням, інші реквізити. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Підприємство розпоряджається та користується майном, закріпленим за ним Власником, на правах господарського відання з обмеженням правочинності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою з Власником або уповноваженим ним органом. Майно Підприємства є власністю територіальної громади міста Кривого Рогу і не може бути реквізоване, конфісковане або вилучене будь-якими шляхами без погодження з Власником.

**Тарифна політика підприємства**

08.07.2021 із набранням чинності зазначених змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання, затверджених постановою НКРЕКП від 22.03.2017 №308, повноваження щодо державного регулювання у сфері теплопостачання було передано на місцевий рівень.

Відповідно до змін, що відбулися у законодавстві підприємством було проведено (згідно Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, затвердженого постановою КМУ від 01.06.2011 №869) розрахунок тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії та 02.09.2021 року надано заяву про встановлення тарифів до виконавчого комітету Криворізької міської ради.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року №530 було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії:

| Категорія споживачів | Виробництво грн./Гкал (без ПДВ) | Транспортування (без ПДВ) | Постачання (без ПДВ) | Теплова енергія (без ПДВ) | Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ) |
|---|---|---|---|---|---|
| Населення (без урахування витрат на ЦТП) | 1 279,69 | 564,20 | 13,06 | 1 856,95 | 2 228,34 |
| Населення (з урахуванням витрат на ЦТП) | 1 279,69 | 659,19 | 13,06 | 1 951,93 | 2 342,32 |
| Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП) | 2 301,23 | 762,25 | 13,06 | 3 076,54 | 3 691,85 |
| Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП) | 2 301,23 | 857,24 | 13,06 | 3 171,53 | 3 805,84 |
| Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП) | 3 261,88 | 946,72 | 13,06 | 4 221,66 | 5 065,99 |
| Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП) | 3 261,88 | 1 041,70 | 13,06 | 4 316,64 | 5 179,97 |
| Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП) | 2 300,09 | 761,50 | 13,06 | 3 074,65 | 3 689,58 |

Згідно п.1.1.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року рішення №530 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» з урахуванням інтересів Криворізької міської територіальної громади» КПТМ «Криворіжтепломережа» необхідно застосувати для категорії «для потреб населення» величину тарифу на рівні 1 701,19 грн. (з ПДВ).

30.06.2025 підприємством надано до виконкому Криворізької міської ради та до Новопільської сільської територіальної громади заяви, матеріали та розрахунки на встановлення тарифу на теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії для встановлення тарифів на 2025-2026 рік.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року №1189 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії по Криворізькій міській територіальній громаді:

| Категорія споживачів | Виробництво грн./Гкал (без ПДВ) | Транспортування (без ПДВ) | Постачання (без ПДВ) | Теплова енергія (без ПДВ) | Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ) |
|---|---|---|---|---|---|
| Населення (без урахування витрат на ЦТП) | 1770,13 | 1 593,64 | 37,43 | 3 401,20 | 4 081,44 |
| Населення (з урахуванням витрат на ЦТП) | 1770,13 | 1 844,57 | 37,43 | 3 652,13 | 4 382,56 |
| Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП) | 2 758,48 | 1 794,75 | 37,43 | 4 590,66 | 5 508,79 |
| Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП) | 2 758,48 | 2 045,68 | 37,43 | 4 841,59 | 5 809,91 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП) | 2 742,75 | 1 791,22 | 37,43 | 4 571,40 | 5 485,68 |
| Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП) | 2 742,75 | 2 042,15 | 37,43 | 4 822,33 | 5 786,80 |
| Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП) | 2 743,07 | 1 790,09 | 37,43 | 4 570,59 | 5 484,71 |

Рішенням виконавчого комітету Новопільської сільської ради від 18.09.2025 року №209 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії для потреб бюджетних установ та інших споживачів КПТМ «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії по Новопільській сільській територіальній громаді:

| Категорія споживачів | Виробництво грн./Гкал (без ПДВ) | Транспортування (без ПДВ) | Постачання (без ПДВ) | Теплова енергія (без ПДВ) | Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ) |
|---|---|---|---|---|---|
| Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП) | 2 996,66 | 555,84 | 37,25 | 3 589,75 | 4 307,70 |
| Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП) | 2 996,65 | 552,12 | 37,25 | 3 586,02 | 4 303,22 |

У зв’язку зі збільшенням тарифу на розподіл природного газу, водопостачання та водовідведення, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб підприємством проведено коригування тарифу (без зміни інших складових тарифу) на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії та надано відповідні розрахунки до виконкомів Кріворізької міської та Новопільської сільської рад.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 23.01.2026 року №102 «Про внесення змін до рішення виконкому міської ради від 22.09.2025 «1189 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії по Криворізькій міській територіальній громаді:

| Категорія споживачів | Виробництво грн./Гкал (без ПДВ) | Транспортування (без ПДВ) | Постачання (без ПДВ) | Теплова енергія (без ПДВ) | Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ) |
|---|---|---|---|---|---|
| Населення (без урахування витрат на ЦТП) | 1 907,03 | 1 674,47 | 42,63 | 3 624,13 | 4 348,96 |
| Населення (з урахуванням витрат на ЦТП) | 1 907,03 | 1 936,13 | 42,63 | 3 885,79 | 4 662,95 |
| Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП) | 2 896,11 | 1 875,71 | 42,63 | 4 814,45 | 5 777,34 |
| Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП) | 2 896,11 | 2 137,37 | 42,63 | 5 076,11 | 6 091,33 |
| Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП) | 2 879,17 | 1 871,92 | 42,63 | 4 793,72 | 5 752,46 |
| Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП) | 2 879,17 | 2 133,58 | 42,63 | 5 055,38 | 6 066,46 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП) | 2 881,07 | 1 871,05 | 42,63 | 4 794,75 | 5 753,70 |

Рішенням виконавчого комітету Новопільської сільської ради від 20.01.2026 року №18 «Про встановлення скоригованих тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії по Новопільській сільській територіальній громаді:

| Категорія споживачів | Виробництво грн./Гкал (без ПДВ) | Транспортування (без ПДВ) | Постачання (без ПДВ) | Теплова енергія (без ПДВ) | Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ) |
|---|---|---|---|---|---|
| Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП) | 3 147,17 | 579,99 | 42,43 | 3 769,59 | 4 523,51 |
| Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП) | 3 147,16 | 579,09 | 42,43 | 3 765,68 | 4 518,82 |

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 25.09.2026 року №1281 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» та рішенням виконавчого комітету Новопільської сільської ради від 16.09.2026 року №231 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії для потреб бюджетних установ та інших споживачів КПТМ «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії зі строком дії з 01.10.2026 до 30.09.2027.

## 2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

***Заява про відповідність***

Фінансова звітність За 9 місяців 2026 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає.

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, стосується одного суб'єкта господарювання КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА».

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2026 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

***Звітність у форматі XBRL***

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ За 9 місяців 2026 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності За 9 місяців 2026 року в єдиному електронному форматі.

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт XBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2026 року.

***Основа для оцінки***

Фінансова звітність була складена, виходячи з інформації про первинну (історичну) вартість, крім даних про Інші довгострокові зобов'язання, які оцінені за справедливою (амортизованою) вартістю, та довгострокові Пенсійні зобов'язання, оцінені у відповідності до МСБО 19.

***Функціональна валюта та валюта подання***

Фінансова звітність складена в українській гривні (UAH), яка є функціональною валютою Підприємства (валютою, використовуваною у економічному середовищі, в якому Підприємство здійснює свою підприємницьку та господарську діяльність), а також валютою подання (валютою, яка використовується для складання місцевої звітності для подання уповноваженим та контролюючим органам).

Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

***Використання оцінок та припущень***

Складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ/МСБО вимагає від керівництва здійснення тверджень, оцінок та припущень, що впливають на спосіб застосування облікових політик та наведені у звітності суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні суми за цими компонентами можуть відрізнятися від таких оцінок і припущень.

Оцінки та ключові припущення переглядаються керівництвом на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому обліковому періоді, коли був здійснений відповідний перегляд та у всіх наступних періодах до чергового перегляду (у разі необхідності).

Звітність підприємства за період, що закінчилися 30 вересня 2026 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

Фінансова звітність готувалася з використанням наступних принципів:

Фінансова звітність забезпечує **достовірне та об'єктивне** відображення фінансового стану, результатів діяльності та зміни фінансового положення Підприємства. Застосування основних якісних характеристик, що відповідають МСФЗ, забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Фінансові результати, відображені в обліку за **принципом нарахування**. Господарські операції відображаються в обліку в момент їх здійснення, а не в момент отримання чи виплати грошових коштів та відображаються в тому звітному періоді в якому вони виникли.

***Припущення щодо безперервності діяльності***

Підприємство Фінансову звітність станом на 30.09.2026 та за 9 місяців 2026 року формувало з дотриманням принципу безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань Підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триматиме далі.

Однак, після подій, які біли описані у розділу 26. «Події після звітної дати», Керівництво Підприємство також здійснило оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінка Керівництва здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі включає висловлення судження у певний момент часу про майбутні результати подій чи умов, що є невизначеними за своєю природою.

Чинники які є доречними для такого судження:

- ступінь невизначеності, пов'язаної з результатом події або умови, значно збільшується, чим більш віддаленими в майбутньому є така подія або умова, або результат;
- будь-яке судження щодо майбутнього ґрунтується на інформації, що є доступною у той час, коли висловлюється таке судження. Подальші події можуть призвести до результатів, які не відповідатимуть судженням, що були обґрунтованими на час їх висловлення.

Керівництвом було прийняте рішення що використання припущення щодо безперервності діяльності як основу для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність.

Керівництво Підприємства вважає, що Фінансова звітність надає належне розкриття інформації про події та умови, що можуть поставити під значний сумнів продовжувати свою діяльність на безперервний основу.

Керівництво Підприємства визнає що виявлення суттєвої невизначеності є важливим для розуміння фінансової звітності користувачами та попереджає їх про цю проблему.

Станом на 30 вересня 2026 року показники діяльності Підприємства наступні:

поточні зобов'язання перевищили поточні активи на **9 964 717** тисяч гривень (на 30 вересня 2025 року: поточні зобов'язання перевищили поточні активи на **7 047 126** тисяч гривень);

За 9 місяців 2026 року отримано чистий збиток у сумі **1 695 575** тисяч гривень (за 9 місяців 2025 року отримано чистий збиток у сумі **564 303** тисяч гривень);

нерозподілений прибуток станом на 30 вересня 2026 складає **(8 362 898)** тисяч гривень (на 30 вересня 2025 року **(6 068 725)** тисяч гривень);

чистий рух грошових коштів від діяльності За 9 місяців 2026 року складає **5 024** тисяч гривень (за 9 місяців 2025 року **(3 525)** тисяч гривень).

Інформація, на основі якої складена фінансова звітність Підприємства, відповідає усім якісним характеристикам інформації.

**Доречність**. Для забезпечення корисності інформації, вона має бути доречною для користувачів, що приймають економічні рішення. Інформація доречна, якщо вона здатна вплинути на прийняття рішень користувачами та допомогти їм оцінити минулі, поточні та майбутні події та підтвердити чи скоригувати їх минулі оцінки.

**Суттєвість**. Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.

**Правдиве подання**. Правдиве відображення фінансового середовища і результатів діяльності означає дотримання основ безперервності діяльності; основ нарахування; окремого подання активів, зобов'язань, доходів та витрат; окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості та зіставності інформації. Наприклад, Баланс має відображати операції та інші події, результатом яких на Звітну дату стали активи, зобов'язання та капітал Підприємства, що відповідають критеріям визнання.

**Зіставність**. Користувачі повинні мати змогу порівняти фінансову звітність Підприємства за різні періоди для оцінки фінансового стану та результатів діяльності. Користувачі також повинні мати змогу порівняти фінансову звітність різних Підприємств з метою відносної оцінки їх фінансового стану та результатів діяльності. Таким чином, оцінка та відображення фінансових результатів від аналогічних операцій здійснюються за єдиною методологією протягом всього періоду існування Підприємства.

Важливою умовою **зіставності**, як якісної характеристики, є те, що користувачі інформуються про Облікову політику, яка використовується при підготовці фінансової звітності, про всі зміни такої політики, а також вплив цих змін.

**Зіставність** не повинна стати на заваді для застосування вдосконалених бухгалтерських стандартів. Недоцільним буде для Підприємства продовжувати ведення обліку у відповідності до застарілих бухгалтерських стандартів для операцій та інших подій, якщо прийнята Облікова політика не забезпечує дотримання таких якісних характеристик як доречність та достовірність. Для Підприємства також є недоречним використання застарілої Облікової політики, якщо існує більш доречна та достовірна альтернатива.

Оскільки користувачі повинні мати можливість порівнювати фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому положенні Підприємства з плином часу, фінансова звітність повинна містити відповідну інформацію за попередні періоди.

**Можливість перевірки.** Можливість перевірки означає, що різні поінформовані а незалежні спостерігачі можуть до хоча і необов'язково повної згоди, щодо того, що конкретний опис є правдивим поданням.

**Своєчасність.** У разі надмірної затримки з наданням звітної інформації вона може втратити свою доречність. Тому фінансові звіти мають бути надані користувачам у строки, що забезпечують їхнє ефективне використання. Для досягнення балансу між доречністю та достовірністю, превалюватиме достатність інформації для прийняття економічного рішення.

**Зрозумілість.** Інформація, яка подається у фінансових звітах, має бути розрахована на її розуміння та однозначне тлумачення користувачами за умови, що вони мають достатні знання у сфері ділової та економічної діяльності, бухгалтерського обліку та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації. Однак, інформація щодо складних питань, що мають бути відображені у фінансовій звітності з огляду на їх важливість для прийняття економічних рішень, не повинна виключатися через складність її розуміння певними користувачами.

**Збалансованість якісних характеристик.** На практиці часто виникає необхідність у врівноваженні або пошуку компромісу між якісними характеристиками. Метою цього є досягнення відповідної збалансованості всіх характеристик для забезпечення реалізації основного призначення фінансової звітності. Відносна важливість характеристик у різних випадках є справою професійних суджень.

***Вплив військової агресії з боку Російської Федерації***

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної

України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією Російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Діяльність Підприємства за 9 місяців 2026 року здійснювалася в умовах суттєвих викликів, зумовлених військовою агресією, нестабільністю енергопостачання та складною макроекономічною ситуацією. Підприємство є глибоко збитковим, що обумовлено, зокрема, невідповідністю діючих тарифів фактичним витратам, їх незмінністю з 2021 року, а також значним зростанням витрат на забезпечення безперервної діяльності в умовах воєнного стану.

Попри зазначені обставини, завдяки напруженій та безперервній роботі персоналу Підприємство забезпечило стабільне надання послуг з теплопостачання для споживачів міста Кривий ріг протягом опалювального періоду 9 місяціву 2026 року.

В умовах масованих ракетних обстрілів енергетичної інфраструктури та тривалих відключень електроенергії (до 16–17 годин на добу), Підприємство забезпечувало безперервне функціонування об’єктів теплопостачання шляхом використання альтернативних та аварійних джерел живлення. Це вимагало значних додаткових витрат, зокрема на придбання пального, технічне обслуговування та ремонт генераторного обладнання. Робота персоналу здійснювалася у цілодобовому режимі для підтримання безперервності технологічних процесів — від котелень до постачання теплоносія кінцевим споживачам.

Суттєвими викликами залишаються кадрові проблеми, зокрема дефіцит кваліфікованого персоналу та зростання середнього віку працівників, що підвищує операційні ризики.

Керівництвом Підприємства проведено оцінку впливу воєнного стану на показники фінансової звітності За 9 місяців 2026 року. За результатами аналізу встановлено, що цей вплив є суттєвим.

Діяльність КП «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА» значною мірою залежить від політичних та економічних умов в Україні. Керівництво Підприємства вживає всіх можливих заходів для забезпечення стабільності діяльності, підтримання безперервності надання послуг та мінімізації негативних наслідків.

Підприємство продовжує функціонувати в умовах нестабільного енергопостачання. Через пошкодження енергетичної інфраструктури оператори систем передачі та розподілу не завжди здатні забезпечити безперебійне електропостачання, що призводить до застосування графіків погодинних відключень. У відповідь Підприємство, за підтримки Криворізької міської ради, впровадило систему резервного живлення, включаючи генератори, що дозволяє підтримувати критичну інфраструктуру в робочому стані.

Крім того, у рамках проєктів міжнародної технічної допомоги у 2025 році введено в експлуатацію та продовжується впровадження когенераційних установок, що підвищило енергетичну автономність Підприємства.

Водночас критичним фактором залишається дефіцит обігових коштів та значна кредиторська заборгованість перед постачальниками енергоносіїв, що сформувалася, зокрема, через наявність різниці в тарифах. Підприємство очікує її компенсації з боку держави, що дозволить частково стабілізувати фінансовий стан.

**Подальший розвиток військових дій, зміни макроекономічного середовища та державної політики залишаються джерелом суттєвої невизначеності, що може викликати значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі**.

Разом з тим, враховуючи вжиті заходи, безперервність операційної діяльності, підтримку органів місцевого самоврядування та очікуване відшкодування різниці в тарифах, керівництво вважає застосування принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності За 9 місяців 2026 року обґрунтованим.

Фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності та не містить коригувань, які могли б виникнути внаслідок існуючої невизначеності. У разі появи додаткової інформації відповідні оцінки будуть переглянуті.

**Суттєві облікові оцінки та судження**

***Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів***

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання Підприємством; або кількість одиниць виробленої продукції чи подібних одиниць, що їх Підприємство очікує отримати від активу. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

***Знецінення запасов***

Підприємство оцінює справедливу вартість запасів. Підприємство створює резерв по застарілим і неліквідним матеріалам і запасним частинам.

Залишки запасів можуть бути відображені в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірної інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги актуальна ціна продажу таких запасів за вирахуванням витрат, пов'язаних з їх продажем.

Запаси по яких немає достатньої інформації для тестування методом, заснованим на визначенні чистої вартості реалізації, тестуються на знецінення методом, заснованим на показнику оборотності запасів.

***Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості***

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

***Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди***

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктурованій заборгованості по податкових розрахунках та визнаного активу у формі права власності та зобов'язання з оренди, на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

***Судові розгляди***

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

***Поточні забезпечення***

- забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи. Резерв відпусток створюється за методикою, установленою чинним законодавством та Обліковою політикою;

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток здійснюється щомісячно наступним чином:

$$\textbf{Резерв} = \textbf{ЗП}_{\textbf{міс}} \times \textbf{К}_{\textbf{ЄСВ}} \times \textbf{К}_{\textbf{резерв}}$$

$\textbf{ЗП}_{\textbf{міс}}$ — фактичний фонд оплати праці за поточний місяць;

$\textbf{К}_{\textbf{ЄСВ}}$ — коефіцієнт нарахування ЄСВ, котрий визначають за формулою: ***(100% + ставка нарахування ЄСВ) : 100%;***

$\textbf{К}_{\textbf{резерв}}$ — коефіцієнт резервування

$$\textbf{К}_{\textbf{резерв}} = \textbf{О}_{\textbf{план}} : \textbf{ФОТ}_{\textbf{план}}$$

$\textbf{О}_{\textbf{план}}$ - річна планова сума на оплату відпусток;

$\textbf{ФОТ}_{\textbf{план}}$ - плановий фонд оплати праці.

- забезпечення за судовими позовами;

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока (50% та більше) ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо

очікуваний термін виконання зобов’язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

***Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет***

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

***Оцінка відстрочених податкових активів та зобов’язань***

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

***Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Підприємство як орендар***

Підприємство визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Підприємство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Підприємство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Підприємство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

## 3. Опис важливих аспектів облікової політики

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із використанням комп’ютерної програми 1-С « Підприємство», у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, інших нормативних документів з питань ведення обліку та підготовки звітності, а також Облікової політики підприємства, затвердженої в новій редакції, наказом № 1123 від 30.12.2025 року зі змінами, затвердженими наказом № 1159 від 26.12.2025. Облікова політика погоджена департаментом розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради та затверджена керівником Підприємства.

***Облік інфляції***

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітностях наступних періодів. У даному звіті коефіцієнти перерахунку застосовані до Статутного капіталу Підприємства.

Відповідальні посадові особи КПТМ «Криворіжтепломережа» несуть персональну відповідальність за достовірність внесених даних до бухгалтерського обліку за допомогою програмного забезпечення 1С: «Підприємство 7.7». Бухгалтерський облік ведеться за журнально – ордерною системою.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності використовуються кілька різних основ оцінки.

Активи і зобов’язання Підприємства оприбутковуються та обліковуються за:

Вартістю їх придбання чи виникнення - за собівартістю:

активи - за сумою сплачених (нарахованих) за них грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання;

зобов’язання - за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов’язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Справедливою (ринковою) вартістю:

активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на активному ринку;

зобов'язання - за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого покупця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах;

Амортизованою вартістю фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Крім вказаних, в залежності від характеру та змісту різних завдань облікової системи, використовуються інші методи оцінки окремих груп активів і зобов'язань, а саме:

- балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів - це сума, за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності;
- договірна вартість - вартість активу, передбачена договорами, укладеними Підприємством з їх контрагентами;
- переоцінена вартість - вартість активу після його переоцінки;
- чиста вартість реалізації - ціна реалізації активу в умовах звичайної господарської діяльності за вирахуванням витрат на збут;
- сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або вартості його використання.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Первісна вартість складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням об'єкта ОЗ.

Фінансові витрати, пов'язані з придбанням кваліфікованих активів (у разі їх понесення), капіталізуються за датою їх визнання.

Після визнання активом, об'єкт ОЗ (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід відображати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби класифікуються таким чином: будівлі та споруди; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, інвентар; інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт, що має очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість якого перевищує 20 000 грн.

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує – 20 000 грн.(без ПДВ), визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Витрати на їх придбання відображаються у витратах періоду, у місяці введення в експлуатацію.

Збільшення балансової вартості основних засобів здійснюється тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки у складі витрат того періоду, в якому вони понесені.

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття; та

- коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження його використання.

Вибуття основних засобів (припинення визнання як актив) проводиться за умови їх непридатності для подальшого використання, фізичного та морального зносу або продажу. Прибуток або збитки від вибуття активу визначаються шляхом порівняння отриманих вигід (коштів, або інших видів активів) та балансової вартості основних засобів і визнаються у звіті про прибутки та збитки, в періоді припинення визнання або отримання згоди органу управління.

Амортизація

Амортизація ОЗ визнається у складі прибутків/збитків звітного періоду.

Методи амортизації встановлені Обліковою політикою:

- об'єкти основних засобів - прямолінійний метод;

Діапазон строків корисної експлуатації основних засобів становить:

| № з/п | Найменування групи ОЗ | Термін експлуатації (років) | |
|---|---|---|---|
| | | мінімальний | максимальний |
| 1 | Будівлі, споруди та передавальні пристрої | 10 | 20 |
| 2 | Машини, обладнання | 5 | 12 |
| 3 | Транспортні засоби | 5 | 10 |
| 4 | Інструменти, інвентар | 5 | 10 |
| 5 | Інші необоротні активи | 10 | 20 |

Керівник підприємства своїм наказом створює постійно діючу комісію з введення в експлуатацію основних засобів та нематеріальних активів, встановлення строку їх корисного використання, встановлення їх ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість, строк корисного використання об'єкту основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Прибутки та збитки від продажу ОЗ визначаються шляхом порівняння доходів від продажу ОЗ із сумою їх залишкової вартості та визнанням залишку у складі Інших доходів/збитків (на нетто-основі) у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

У разі продажу переоцінених об'єктів ОЗ суми їх дооцінок та уцінок, накопичені у складі Інших компонентів власного капіталу (первісно включених до Інших сукупних прибутків та збитків) переносяться одразу до складу нерозподіленого прибутку на дату складання звітності.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти капітальних інвестицій оцінюються за собівартістю із застосуванням тих самих принципів, що застосовуються при формуванні собівартості основних засобів, нематеріальних активів.

У складі незавершених капітальних інвестицій визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією та іншим поліпшенням об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю,у відповідності до МСБО - 38.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

| № з/п | Найменування групи НМА | Термін експлуатації (рік) | |
|---|---|---|---|
| | | мінімальний | максимальний |
| 1 | Права постійного користування земельними ділянками | - | - |
| 2 | Інші НМА | 2 | 10 |

По нематеріальним активам класу «Права постійного користування земельними ділянками» амортизація не нараховується, оскільки такі об'єкти розглядаються як активи з невизначеним строком корисного використання. В той же час такі активи принаймні 1 раз на рік перевіряються на зменшення корисності.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

Знецінення нефінансових активів

Нематеріальні активи з необмеженим строком корисного використання або ті, які ще не є придатними до використання не підлягають амортизації, але регулярно (щорічно) тестуються на предмет зменшення корисності.

Щодо необоротних активів, що амортизуються, завжди розглядаються питання стосовно наявності ознак зменшення їх корисності, коли мають місце події або зміна умов експлуатації/використання таких активів, що свідчать про неможливість відшкодування їх залишкової вартості у повному обсязі.

Збитки від зменшення корисності необоротних активів визнаються у сумі, на яку їх балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування відповідного об'єкту.

Сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або вартості його використання.

Для цілей оцінки сум збитків від зменшення корисності необоротні активи розподіляються на максимально велику кількість груп, відносно кожної з яких можливе отримання інформації про генерацію незалежних грошових потоків яких (одиниць, що генерують грошові потоки).

Всі суми та факти попередніх оцінок збитків від зменшення корисності за окремими необоротними активами (крім гудвілу) на кожну звітну дату переглядаються на предмет наявності ознак відсутності зменшення корисності (та можливості відповідного збільшення залишкової вартості відповідних активів).

Запаси.

Запаси наводяться у фінансовій звітності за найменшою є двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації окремого предмета.

Первісна вартість складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням конкретного предмета та за результатами його використання і на дату складання звітності визначається, виходячи із застосовуваного Підприємством методу обліку вибуття запасів – середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Чиста вартість реалізації предмета у складі запасів є оціночною величиною вартості продажу у процесі звичайного ведення бізнесу за вирахуванням змінних витрат, пов'язаних з таким продажем.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей. Придбані запаси або виготовлені власними силами запаси в балансі підприємство відображає за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації.

Облік транспортно-заготівельних витрат (далі ТЗВ) здійснюється збірно-розподільчим методом. Сума ТЗВ узагальнюється і щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Списання ТЗВ, що припадають на запаси, які вибули здійснюється пропорційно на ті самі субрахунки в кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку їх здійснювати за методом середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації та списання).

Дебіторська заборгованість

Оцінка, визнання і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9.

Дебіторська заборгованість складається з сум за послуги (надані Підприємством у процесі звичайного ведення діяльності), які підлягають оплаті/погашенню покупцями/замовниками.

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна, якщо її сплата/відшкодування має бути здійснене протягом одного року або коротшого терміну (або упродовж звичайного операційного циклу, якщо він триваліший за рік).

У разі здійснення платежу/погашення у строк більше одного року або операційного циклу дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова.

Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю, яка відповідає номінальному рівню за поточними зобов'язаннями та рівню дисконтованої вартості з використанням методу ефективного відсотка за довгостроковими зобов'язаннями, а у подальшому оцінюється за методом ефективного відсотка, за вирахуванням витрат на зменшення корисності (Очікуваних кредитних збитків).

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торгівельна дебіторська заборгованість не містить

значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Після первісного визнання Підприємство оцінює дебіторську заборгованість згідно з одним з таких методів:

- за собівартістю;
- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- за чистою реалізаційною вартістю із створенням резерву сумнівних боргів.

Керівник підприємства своїм наказом створює постійно діючу комісію з визначення розміру очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів).

Для визначення Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) Підприємством використаний наступний алгоритм, затверджений наказом №1123 від 30.12.2025 «Про затвердження Облікової політики в новій редакції», на підставі аналізу дебіторської заборгованості (ДЗ) за строками виникнення з урахуванням норм Постанови КМУ від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»:

| Ризик невиконання зобов'язань | Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань | Коефіцієнт ризику, відсотків |
|---|---|---|
| Низький | прострочення оплати до 30 днів | 0,1 |
| Середній (збільшення ризику) | прострочення оплати від 31 до 90 днів | 5 |
| | прострочення оплати від 91 до 120 днів | 25 |
| | прострочення оплати від 121 до 180 днів | 30 |
| | прострочення оплати від 181 до 365 днів | 40 |
| | прострочення оплати від 366 до 730 днів | 60 |
| Високий | прострочення оплати більше ніж на 730 днів | 100 |
| | відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента | |
| | безнадійна дебіторська заборгованість<br>форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) | |

Визначений розмір РОКЗ на кінець поточного звітного року, збільшення або зменшення якого порівняно із Розміром РОКЗ на кінець попереднього звітного року передбачатиме визнання, відповідно, витрат на збільшення або доходів від зменшення Розміру РОКЗ за та на кінець поточного звітного року.

Резерв сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) не розраховується для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та фондами загальнообов'язкового соціального і пенсійного страхування.

Підприємство використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента.

Рішення про створення РОКЗ (резерву сумнівних боргів) приймає Комісія за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності. Рішення фіксується протоколом засідання комісії та є підставою для відображення в обліку.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквівалент

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить ліквідні монетарні активи, які включають:

- грошові кошти в банку та касі:
  - грошові кошти та грошові документи в касі;
  - залишки на банківських рахунках.
- грошові кошти в дорозі;
- еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємство враховує за амортизованою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості.

Витрати майбутніх періодів – це витрати коштів або матеріалів, фактична сплата коштів або переведення у використання за якими здійснена в поточному звітному періоді, але належать вони до майбутніх періодів діяльності Підприємства.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов’язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов’язань, які можна достовірно виміряти.

Розподіл витрат майбутніх періодів здійснюється рівномірним способом.

Забезпечення

Будь-яке забезпечення визнається у разі, коли виконуються всі з перелічених умов:

- Підприємство має існуюче або конструктивне зобов’язання, що виникло в результаті минулих подій, що відбулися;

- існує ймовірність відтоку коштів/ресурсів у розпорядженні Підприємства, необхідних для виконання такого зобов’язання;

- можна достовірно оцінити суму зобов’язання.

Відносно майбутніх операційних/поточних збитків забезпечення не визнаються.

За наявності групи однорідних зобов’язань оцінка імовірності відтоку коштів та строків проведення оплат розглядається відносно такої групи зобов’язань в цілому.

Забезпечення відносно такої групи зобов’язань визнається навіть у разі, якщо ймовірність відтоку коштів за будь-яким окремим зобов’язанням із групи є низькою.

Забезпечення щодо зобов’язань, які підлягають виконанню протягом року від звітної дати, оцінюються за номінальною вартістю;

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

У разі погашення протягом декількох звітних періодів/років – за теперішньою вартістю очікуваних витрат для виконання зобов’язання, з використанням ставки дисконтування до оподаткування, рівень якої відображає поточні ринкові оцінки вартості коштів та специфічних ризиків невиконання зобов’язань. Суми поступового збільшення суми

зобов'язання до номінального рівня на дату погашення визнаються фінансовими витратами.

На підприємстві створюються поточні та довгострокові забезпечення у відповідності до МСБО 19:

***Поточні:***

Забезпечення виплат відпусток

Резерв невикористаних відпусток складається є двох компонентів:

- резерву на оплату відпусток
- резерв на оплату нарахованого єдиного соціального внеску (SIC)

Їх оцінка на дату визнання (на дату складання звітності) та на дату використання (коли відпустка фактично оплачується упродовж звітного періоду) відрізняються через зміни:

- у розмірі понесених витрат на оплату праці за попередні 12 місяців;
- рівня застосовуваної ставки ЄСВ та максимальної величини витрат на оплату праці, яка є базою нарахування для ЄСВ.

Для уникнення численних перерахунків та некоректного подання сум понесених/нарахованих витрат з оплати праці та сум використання забезпечень облікова політика Підприємства передбачає:

- на дату складання звітності:

визнання та перерахунок (при необхідності) загальної суми резерву, виходячи з фактичної суми витрат на оплату праці за попередні 12 місяців та ставки ЄСВ і максимальної величини витрат на оплату праці, що є базою для ЄСВ, на цю звітну дату.

- на дату оплати/використання відпустки:

визнання використання (зменшення) резерву (забезпечення), оціненого за даними на попередню звітну дату (у кореспонденції з рахунками обліку кредиторської заборгованості з оплати праці та зобов'язань з ЄСВ);

визнання різниці між фактичними (перерахованими на дату початку відпустки) та визнаними по нарахуванню (на попередню звітну дату) сумами витрат з оплати відпустки і з оплати ЄСВ як звичайної складової витрат на оплату праці, нарахованих за поточний звітний період (на дату початку відпустки).

Сума забезпечення визначається щомісячно. Резерв розрахується наступним чином: множенням фактично нарахованої заробітної плати на коефіцієнт, який розраховується відношенням річної планової суми на оплату відпусток до річного планового фонду оплати праці.

Забезпечення за судовими позовами

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

***Довгострокові:***

Виплати працівникам (Пенсійний план з визначеними виплатами (виплат по закінченні трудової діяльності))

Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, які зайняті на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільним способом, тобто щороку з Пенсійного фонду України без створення спеціального резерву або фонду.

Однак, за вимогами законодавства України Підприємство зобов'язане частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали на Списках.

Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісяця до досягнення пенсійного віку, встановленого законодавством.

Пенсійні виплати розраховуються за формулою, з огляду на заробітну плату працівника, загальний стаж роботи, стаж роботи на Списках.

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

Для оцінки зобов'язань за цим планом Підприємством розроблена модель на основі прогнозів щорічних грошових потоків виплат пенсій і пільг на період, протягом якого всі учасники Програми вийдуть на пенсію за віком.

Потік грошових коштів визначається як сума періодично виплачуваних пенсій.

Використовувана Підприємством модель включає такі основні компоненти:

- демографічні показники смертності, плинності кадрів та динаміки виходу на пенсію, які дозволяють розрахувати ймовірність подій, що тягнуть за собою фінансові наслідки за умовами Програми;
- прогнози виплат у зв'язку з виходом на пільгову пенсію;
- дисконтування прогнозованої суми виплат для визначення теперішньої вартості виплат;
- пропорційне віднесення прогнозованих грошових потоків на попередню та поточну службу співробітників відповідно до вимог Стандарту;

- розрахунок поточного значення пропорційно віднесеної частини майбутніх грошових потоків для кожного учасника Програми.

Для розрахунків використовувався ***Метод нарахування прогнозованих одиниць***, відповідно до якого кожний період служби є підставою для додаткового права на пенсію.

Зобов'язання дисконтуються в повному обсязі, навіть якщо частина підлягає погашенню впродовж 12 місяців після звітної дати.

Дисконтовані зобов'язання поділяються пропорційно, в залежності від стажу роботи на Підприємстві на звітну дату.

Підприємством використовувались індивідуальні дані по кожному учаснику станом на звітну дату та проведено розрахунок відповідно до цієї моделі за всіма такими категоріями індивідуально.

Загалом використана нами методика при оцінці вартості зобов'язань відповідає загальновизнаній актуарній практиці.

Майбутня плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція або ставка дисконту в довгостроковій перспективі можуть відхилятися від початкових припущень, що призводить до різниці між результатами оцінки та фактичними виплатами.

Розрахунок зобов'язань проведений у відповідності до основних нормативних документів, що регулюють порядок та величину виплат, а саме до чинних редакцій Законів України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», «Про пенсійне забезпечення» та інших законодавчих і підзаконних актів щодо пенсійного забезпечення.

Статутний і Додатковий капітал

Для забезпечення діяльності Підприємства її єдиний Засновник і Власник (орган самоврядування в особі Криворізької міської ради) надає:
Необоротні активи і Грошові кошти (при отриманні визнаються у Додатковому і Неоплаченому капіталі відповідно), які потім оцінюються за залишковою (щодо необоротних активів) і номінальною (щодо грошових коштів) вартістю, при визнанні їх внесками до Статутного капіталу на дати прийняття рішень про його збільшення.

Цільове фінансування та державні гранти.

Фонди цільового фінансування формуються за рахунок лише зовнішніх цільових надходжень. Використання цих коштів спрямоване тільки на здійснення заходів цільового призначення.

Державні гранти визнаються в якості доходу або одразу при отриманні, або в майбутніх періодах, незалежно від того, чи отримані гранти в грошовій формі, в формі зменшення зобов'язання Підприємства перед державою чи в негрошовій формі субсидування.

У тому випадку, якщо гранти надані в негрошовій формі, вони обліковуються за справедливою вартістю активу, отриманого в якості державної допомоги.

Якщо справедливу вартість отриманого активу визначити неможливо, як альтернативний підхід, отриманий актив і державний грант обліковуються за номінальною вартістю (відповідно до первинних документів).

Державні гранти Підприємство визнає як цільове фінансування, та на систематичній основі збільшує інші операційні доходи, протягом періодів, у яких Підприємство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися:

- гранти, що компенсують витрати минулих періодів, визнаються Підприємством повністю в періоді їх надходження;
- гранти, що відносяться до неамортизованих активів, таких як земельна ділянка, співвідносяться з витратами на виконання зобов'язань;
- гранти, що відносяться до амортизованих активів, визнаються протягом нарахування та пропорційно амортизації даних активів.

Підприємство може використовувати метод капіталу, згідно з яким грант визнається поза прибутком або збитком. Підприємство використовує цей метод, якщо грант являє собою стимул, з якими не можна пов'язати ніякі витрати.

Подальша оцінка цільового фінансування та державних грантів здійснюється за історичною собівартістю.

Зобов'язання – заборгованість підприємства відображається згідно МСФЗ – 9 та МСФЗ – 13.

Підприємство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли Підприємство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання.

Підприємство визначає справедливу вартість зобов'язання виходячи номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Подальша оцінка кредиторської заборгованості проводиться:

- для довгострокової кредиторської заборгованості з фіксованим терміном погашення за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки;
- для поточної кредиторської заборгованості та кредиторської заборгованості без фіксованого терміну погашення за амортизованою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

Визнання доходу

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані.

Споживач здійснює оплату за договором щомісяця не пізніше останнього дня місяця, що настає за розрахунковим періодом, що є граничним строком внесення плати за спожиту послугу.

За бажанням споживача оплата послуг може здійснюватися шляхом внесення авансових платежів.

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» забезпечено ведення окремого обліку доходів та витрат з розподілом на виробництво, постачання, транспортування, та абонентське обслуговування згідно із «Порядком розподілу доходів та витрат між видами діяльності».

Доходи підприємства складаються із доходів:

**основної діяльності,** а саме:

***ліцензійні види діяльності:***

- доходів від виробництва теплової енергії;

- доходів від транспортування теплової енергії;

- доходів від постачання теплової енергії;

***неліцензійні види діяльності:***

- доходів від абонентського обслуговування;

**доходів іншої діяльності,** а саме:

- інших операційних доходів;

- фінансових доходів;

- інших доходів;

та відображаються в бухгалтерському обліку згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

***Дохід, пов'язаний з основною діяльністю*** (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії, абонентське обслуговування), визнається за кожен звітний календарний місяць та визнаються дані послуги завершеними на кінець звітного місяця. Оцінка чистого доходу Підприємства базується на тарифах, які регулює держава до 07.07.2021р. в особі НКРЕКП та після зазначеної дати - органи місцевого самоврядування в особі Криворізької міської ради.

Чистий дохід Підприємства від реалізації теплової енергії та послуг централізованого опалення визначається та відображається у обліку на підставі укладених договорів, актів виконаних робіт та інших первинних документів, які підтверджують реалізацію теплової енергії у поточному звітному періоді за тарифами (цінами), що діють у цьому звітному періоді, а також результати виконаних перерахунків доходів за попередні звітні періоди за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах, які Підприємство при проведенні перерахунків на підставі отриманих ним (таких, що стали відомі йому) у поточному періоді:

- письмових звернень споживачів;

- договорів, укладених із запізненням з вини споживачів (своєчасне укладання договору з теплопостачальною організацією на постачання теплової енергії є обов'язком споживача теплової енергії у відповідності до статті 24 Закону України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 № 2633);

- рішень суду;

- порушень споживачем пункту 4.2. договору купівлі – продажу теплової енергії, а саме несвоєчасне повідомлення теплопостачальної організації про:

1) розірвання договору оренди або купівлі продажу приміщення;

2) зміну теплового навантаження об'єкту;

3) зміну загальної/опалювальної площі житлового та нежитлового приміщення.

- порушень споживачем пункту 5.2. договору купівлі-продажу теплової енергії, а саме несвоєчасне повідомлення теплопостачальної організації про:

1) розірвання договору оренди або купівлі-продажу приміщення;

2) зміну теплового навантаження об'єкту;

3) зміну загальної/опалювальної площі житлового та нежитлового приміщення.

- зменшення розміру плати у разі ненадання послуги, надання не в повному обсязі або невідповідної якості відповідно до Постанови КМУ від 06.02.2025 №127 «Порядок здійснення перерахунку вартості комунальних послуг за період їх ненадання, надання не в повному обсязі або невідповідної якості».

- інших причин, які не були і не могли бути відомими Підприємству раніше (тобто не є ані зміною умов, ані виправленням помилок за операціями, що були узгоджені у попередніх звітних періодах).

Підприємство відповідно до наступних норм МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- п. 2, п. 4: Визнає дохід (у т.ч. і за результатами виконаних перерахунків за фактично укладеними договорами за попередні звітні періоди за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах) унаслідок надання комунальних послуг у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги,

та відносно окремих груп договорів, а також тільки якщо контрагентом за кожним з цих договорів є Клієнт – сторона, яка уклала із Підприємством договір про отримання комунальних послуг, які є результатом звичайної діяльності Підприємства, в обмін на компенсацію;

- п. 9: Веде облік за кожним Договором з Клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

1) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

2) Підприємство може визначити права кожної сторони відносно комунальних послуг, які будуть надаватися;

3) Підприємство може визначити умови оплати за комунальні послуги, які будуть надаватися;

4) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміниться внаслідок договору); та

5) цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на послуги, які будуть надані Клієнту.

Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації (а відповідно і можливості ведення обліку та визнання доходу у поточному звітному періоді за таким договором з цим клієнтом) Підприємство розглядає здатність Клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Підприємства, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші операційні доходи кваліфікуються таким чином:

***Доходи від реалізації запасів та інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій)*** визнаються в момент передачі права власності на активи відповідно до умов договору;

***Доходи від операційної оренди активів*** визнаються в момент отримання права на орендну плату відповідно умовам договору оренди. Суми орендної плати, отримані наперед, відображаються у складі «Доходів майбутніх періодів», а потім відносяться до доходів поточного періоду відповідно умовам договору;

***Доходи від операційної курсової різниці*** визнаються в момент отримання (вибуття) грошових коштів чи заборгованості та при перерахунку статей на звітну дату;

***Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки*** визнаються в момент отримання на них права за умови договору або після набуття чинності судового рішення;

***Відшкодування раніше списаних активів*** здійснюється після відновлення в обліку оборотних активів, раніше списаних, так як вони не відповідали критеріям визнання активу;

***Доходи від списання кредиторської заборгованості*** відбувається у момент підтвердження припинення дії зобов'язань перед кредиторами (за наказом);

Списання кредиторської заборгованості здійснюється у разі, якщо раніше визнане зобов'язання на дату балансу визнається таким, що не підлягає погашенню, згідно з одним з критеріїв, зазначених в п.7.12.3;

***Доходи від безоплатно отриманих активів*** визнаються в момент оприбуткування;

***Інші доходи від операційної діяльності***, які відображаються на нетто основі.

***Інші доходи*** включають доходи від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; дохід від неопераційних курсових різниць; дохід від безоплатно отриманих активів та інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Підприємства.

Інші доходи визнаються в момент отримання на них права згідно умов договору, після набуття чинності судового рішення чи Закону; а також шляхом рівномірного нарахування.

Порядок визначення моменту визнання в бухгалтерському обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходять фінансування, згідно МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

До складу доходів майбутніх періодів включається сума доходів, отриманих протягом поточного періоду, які належать до наступних періодів.

Визнання витрат

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Підприємство класифікує витрати за наступними групами:

- Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) :
- Адміністративні витрати;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Витрати від участі в капіталі;
- Інші витати.

Собівартість реалізації продукції в бухгалтерському обліку враховують на рахунку «Виробництво» з відображенням на окремих субрахунках по кожному із основних видів діяльності, а саме:

- Собівартість виробництва теплової енергії;
- Собівартість транспортування теплової енергії;
- Собівартість постачання теплової енергії;
- Собівартість абонентського обслуговування;

Собівартість обліковується за формулою середньозваженої собівартості.

Здійснені витрати класифікують відповідно затвердженому переліку статей виробничої собівартості, загальновиробничих витрат, адміністративних витрат.

Розподіл загальновиробничих витрат та адміністративних витрат здійснюється відповідно до бази розподілу - фонду оплати праці.

До складу ***інших операційних витрат*** включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не відповідають критеріям визнання активів;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума списаної безнадійної дебіторської заборгованості та нарахувань до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (від зміни курсу валюти за операціями, активами та зобов'язаннями, які пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі та витрати від псування цінностей;

- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

До складу ***фінансових витрат*** відносяться витрати за відсотками (за отриманими позиками, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою), витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю, витрати від амортизації дисконту та інші витрати Підприємства, пов'язані з залученням капіталу, окрім витрат за відсотками, визнаними у вартості кваліфікованого активу.

До складу ***інших витрат*** включаються витрати, які виникли під час звичайної діяльності (окрім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До таких витрат відносяться:

- собівартість реалізованих необоротних активів;
- сума уцінки необоротних активів та фінансових інвестицій;
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- витрати на ліквідацію необоротних активів, та їх залишкова вартість;
- збитки від неопераційних курсових різниць;
- витрати на благодійництво, культурно-оздоровчі заходи, розвиток інфраструктури та на обслуговування соціальних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, розподілених змінних та постійних загальновиробничих витрат, а також технологічних та понаднормативних виробничих втрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:
- прямі матеріальні витрати;
- заробітна плата прямих виробничих витрат;
- нарахування на фонд заробітної плати прямих виробничих витрат;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів;
- інші прямі витрати;
- змінні та розподілені постійні загальновиробничі витрати.

До витрат майбутніх періодів відносяться наперед сплачена орендна плата,сплачені рекламні послуги, суми за підписку періодичних видань і всі інші витрати,які стосуються наступного облікового періоду.

***Витрати з податку на прибуток***

Витрати з податку на прибуток складаються із визнаних сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за виключенням сум податку, що стосуються статей, які наводять у складі Іншого сукупного прибутку; за таких умов і пов'язані суми податку на прибуток також визнаються за статтями власного капіталу.

Витрати з ***поточного податку на прибуток*** розраховуються із застосуванням ставки оподаткування, яка встановлена або передбачена для застосування на кінець звітного періоду законодавством країни, у якій Підприємством проводиться діяльність та отримуються оподатковувані доходи.

Керівництво періодично здійснює індивідуальні оцінки за тими статтями у податковій звітності, щодо яких існують ситуації/обставини, коли норми застосовуваних нормативно-правових актів припускають неоднозначність їх інтерпретації. Це зумовлює необхідність визнання за нарахуванням додаткових очікуваних сум податку до сплати контролюючим органам.

***Відстрочений податок на прибуток*** визнається від сум тимчасових різниць між оподатковуваними та наведеними у складеній фінансовій звітності сумами (базами) активів та зобов'язань.

Проте, відстрочені податкові зобов'язання можуть ***не визнаватися*** від сум первинно визнаного гудвілу;

Відстрочений податок на прибуток не визнається, якщо він виникає при первинному визнанні активу або зобов'язання (крім ситуації, коли має місце об'єднання підприємств), якщо виникаюча різниця не впливає як на оподатковуваний, так і визначений у бухгалтерському обліку прибуток або збиток.

Сума відстроченого податку на прибуток розраховується із застосуванням ставок оподаткування, які встановлені або передбачені для застосування на кінець звітного періоду та, як очікується, будуть застосовуватися на дату, коли відповідний відстрочений податковий актив буде реалізовано, а відповідне відстрочене податкове зобов'язання виконане.

***Відстрочені податкові зобов'язання*** визнаються відносно оподатковуваних тимчасових різниць, крім випадків, коли не очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому.

***Відстрочені податкові активи*** визнаються відносно розрахованих тимчасових різниць і тільки у сумі, в якій очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому, а також у разі отримання достатнього розміру прибитку для покриття сум таких різниць при їх покритті/погашенні.

Відносно сум відстрочених податкових активів та зобов'язань може бути визнаний ***взаємозалік***, якщо існує відповідна законодавча норма, що дозволяє залік, та коли відстрочений податковий актив і зобов'язання стосуються податків, що стягуються одним і тим же податковим органом.

Поточний податок на прибуток – це податок, відображений у Податковій декларації з податку на прибуток і який потрібно буде сплатити у податковий орган, а так, як підприємство є збитковим і в подальшому не є ймовірним що отримає оподаткований прибуток, тому у фінансовій звітності не враховується.

В подальшому якщо підприємство за наявності податкових збитків, оцінивши ймовірність отримання надалі прибутку, достатнього для погашення попередніх збитків, буде нараховувати:

Відстрочені податкові зобов'язання які визначатимуться по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

Не визнані раніше Відстрочені податкові активи визначатимуться по всіх оподатковуваних тимчасових різницях і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку.

Відстрочений податок оцінюється за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Інші податки, окрім податку на прибуток, представлені як компонент операційних витрат.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

***Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів***

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Підприємство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором

потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Підприємство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

***Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, підприємство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

***Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід***

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Станом на 30 вересня 2026 та 2025 років дана категорія у Підприємства відсутня.

***Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток***

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 30 вересня 2026 та 2025 років у Підприємства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Підприємство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

***Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток***

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії пере оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (і) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (іі) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (ііі) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов’язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 30 вересня 2026 та 2025 років Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

***Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю***

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

***Зменшення корисності фінансових активів***

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

фінансові активи, що є борговими інструментами;

дебіторська заборгованість за договорами оренди;

зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

***Припинення визнання і модифікація договору***

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов’язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчилися.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов’язання (або частини фінансового зобов’язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

***Процентні доходи***

Підприємство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Сегменти фінансової звітності

Положення МСФЗ 8 "Операційні сегменти" застосовується підприємством при формуванні інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначено наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

- Виробництво теплової енергії;

- Транспортування теплової енергії;

- Постачання теплової енергії;

- Абонентське обслуговування;

## 4. Виправлення помилок

За 9 місяців 2026 року були внесені зміни до балансу на початок 2026 року в результаті виправлення помилок минулих періодів, а саме:

| Зміст помилки | Стаття фінзвітності, що була помилковою | Вплив на нерозподілений прибуток Ф-1 |
|---|---|---|
| Коригування доходу від реалізації - проведенням перерахунків за надані послуги споживачам у відповідності до Методики розподілу між споживачами обсягів спожитих у будівлі комунальних послуг, затвердженої Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 22 листопада 2018 року № 315 | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд 1125) | **+ 42 521** |
| Списання дооцінки при списанні приміщення насосної станції за адресою вул. Гетманська, 78, згідно наказу від 24.03.2026 №272 та списання крадіжки вузла обліку теплової енергії інв. № 1049638 | Капітал у дооцінках (ряд 1405) | **+ 1 007** |
| Відображення рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 15.06.2026 № 904/2165/26 (поновлення списаної у зв'язку із спливом терміну позовної давності кредиторської заборгованості за природний газ, відібраний без номінацій в 2017 році) | Поточна кредиторська заборгованість за товари,роботи, послуги (ряд 1615) | **- 214 534** |
| Проведення коригування на підставі первинних документів, отриманим із запізненням | Поточна кредиторська заборгованість за товари,роботи, послуги (ряд 1615) | **- 7** |
| Донарахування податкових зобов'язань з ПДВ (строк сплати яких не настав) в наслідок проведення перерахунків за надані послуги споживачам у відповідності до Методики розподілу між споживачами обсягів спожитих у будівлі комунальних послуг, затвердженої Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 22 листопада 2018 року № 315 | Інші поточні зобов'язання (ряд. 1690) | **-7 087** |
| РАЗОМ | | **- 178 099** |

## 5. Необоротні активи

### *5.1 Нематеріальні активи та Незавершені капітальні інвестиції.*

У статті "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». У цій статті наводяться окремо первісна та балансова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається балансова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації.

Нематеріальні активи оцінюються Підприємством за собівартістю.

Всі нематеріальні активи, що обліковуються на балансі Підприємства мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюється комісією виходячи із очікуваних строків використання.

Амортизація нематеріальних активів включена у наступні статті Звіту про сукупні доходи за 9 місяців 2026 року:

| Стаття звіту про сукупні доходи | Сума ти.грн. |
|---|---|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | **156** |
| Адміністративні витрати | **213** |
| Інші операційні витрати | **1** |
| РАЗОМ | **370** |

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі, необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу).

| | Право постійного користування земельними ділянками | Інші нематеріальні активи | Разом | Незавершені капітальні інвестиції |
|---|---|---|---|---|
| | *тис. грн.* | *тис. грн.* | *тис. грн.* | *тис. грн.* |
| **Первісна вартість:** | | | | |
| **На 1 січня 2025 року** | **12 193** | **4 976** | **17 169** | **612 484** |
| Надходження | 75 | 117 | 192 | 282247 |
| Вибуття | (0) | (8) | (8) | (247 405) |
| Рекласифікація | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **На 30 вересня 2025 року** | **12 268** | **5 085** | **17 353** | **647 326** |
| **На 1 січня 2026 року** | **12 268** | **6 027** | **18 295** | **447 371** |
| Надходження | 58 | 430 | 488 | 408 531 |
| Вибуття | (0) | (183) | (183) | (286 708) |
| Рекласифікація | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **На 30 вересня 2026 року** | **12 326** | **6 274** | **18 600** | **569 194** |
| **Амортизація та знецінення:** | | | | |
| **На 1 січня 2025 року** | **0** | **(3 329)** | **(3 329)** | **0** |
| Амортизація за рік | 0 | (373) | (373) | 0 |
| Вибуття | 0 | 4 | 4 | 0 |
| Рекласифікація | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **На 30 вересня 2025 року** | **0** | **(3 698)** | **(3 698)** | **0** |
| **На 1 січня 2026 року** | **0** | **(3 808)** | **(3 808)** | **0** |
| Амортизація за рік | 0 | (370) | (370) | 0 |
| Інше | 0 | (70) | (70) | 0 |
| Вибуття | 0 | 182 | 182 | 0 |
| Рекласифікація | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **На 30 вересня 2026 року** | **0** | **(4 066)** | **(4 066)** | **0** |
| Чиста балансова вартість: | | | | |
| **На 1 січня 2025 року** | **12 193** | **1 647** | **13 840** | **612 484** |
| **На 30 вересня 2025 року** | **12 268** | **1 387** | **13 655** | **647 326** |
| **На 1 січня 2026 року** | **12 268** | **2 219** | **14 487** | **447 371** |
| **На 30 вересня 2026 року** | **12 326** | **2 208** | **14 534** | **569 194** |

На балансі підприємства станом на 30.09.2026 знаходяться 180 земельних ділянок загальною площею 55,7296 га.

З загальної кількості земельних ділянок:

- 159 земельних ділянок (54,2615 га) – зареєстровані в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно;

• 3 земельні ділянки (0,7970 га) – документ, що встановлює право користування земельною ділянкою – державний акт № 523 від 15.08.01;

• 18 земельних ділянок (0,6711 га) – не зареєстровані в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та не мають документу, що встановлює право користування земельною ділянкою (вбудовані та підвальні приміщення, земельні ділянки, які перебувають в постійному користуванні інших юридичних осіб, земельні ділянки КПТМ "Криворіжтепломережа" під об'єктами, які знаходяться в аварійному стані та готуються до списання, після чого буде оформлено припинення права постійного користування).

У Підприємства відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння.

Станом на 30 вересня 2026 та 2025 років нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

Договірні зобов'язання з придбання нематеріальних активів складають:

Станом на 30.09.2026 – 15 тис. грн;

Станом на 30.09.2025 – 369 тис. грн.

Агресія з боку російської федерації не мала впливу на нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, втрат нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій.

### *5.2 Основні засоби.*

У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних об'єктів, які віднесені до складу основних засобів, згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби", а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління. Основні засоби оцінюються Підприємством за моделлю переоцінки, амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. У цій статті також наводиться балансова вартість інших необоротних матеріальних активів.

| | **Будинки, споруди та передавальні пристрої** | **Машини та обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інструменти, прилади, інвентар** | **Інші необоротні матеріальні активи** | **Разом** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| **Первісна вартість або оцінка:** | | | | | | |
| **На 1 січня 2025** | **978 495** | **418 373** | **62 981** | **7 765** | **0** | **1 467 614** |
| Надходження | 193 145 | 41 177 | 7152 | 3407 | 0 | 244 881 |
| Вибуття | (59) | (29) | (2 424) | (0) | 0 | (2512) |
| Рекласифікація | (0) | (0) | (0) | (0) | 0 | (0) |
| **На 30 вересня 2025** | **1 171 581** | **459 521** | **67 709** | **11 172** | **0** | **1 709 983** |
| **На 1 січня 2026** | **1 753 241** | **568 614** | **67 709** | **11 230** | **0** | **2 400 794** |
| Надходження | 174 110 | 52 570 | 17 500 | 2 440 | 0 | 176 433 |
| Вибуття | (1002) | (25) | (0) | (0) | 0 | (1027) |
| Рекласифікація | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **На 30 вересня 2026** | **1 926 349** | **621 159** | **85 209** | **13 670** | **0** | **2 646 387** |
| **Амортизація:** | **(19 417)** | **(7 951)** | **(1 824)** | **(400)** | **0** | **(29 592)** |
| **На 1 січня 2025** | (69 099) | (33 475) | (5 578) | (1 319) | (0) | (109 471) |
| Амортизація | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Надійшов знос | 3 | 0 | 141 | 0 | 0 | 143 |
| Рекласифікація | **(88 513)** | **(41 426)** | **(7 261)** | **(1 719 )** | **0** | **(138 919)** |
| **На 30 вересня 2025** | | | | | | |
| **На 1 січня 2026** | **(113 164)** | **(53 118)** | **(9 204)** | **(2 207)** | **0** | **(177 693)** |
| Амортизація | (96 682) | (39 467) | (7 075) | (1 584) | (0) | (144 808) |
| Інші (КГУ) | (3 566) | (5 557) | | (5) | (0) | (9 128) |
| Вибуття | 297 | 4 | 0 | 0 | 0 | 301 |
| **На 30 вересня 2026** | **(213 115)** | **(98 138)** | **(16 279)** | **(3 796)** | **0** | **(331 328)** |
| **Чиста балансова вартість:** | | | | | | |
| **На 1 січня 2025** | **959 078** | **410 422** | **61 157** | **7365** | **0** | **1 438 022** |
| **На 30 вересня 2025** | **1 083 068** | **418 095** | **60 448** | **9453** | **0** | **1 571 064** |
| **На 1 січня 2026** | **1 640 077** | **515 496** | **58 505** | **9023** | **0** | **2 223 101** |
| **На 30 вересня 2026** | **1 713 234** | **523 021** | **68 930** | **9874** | **0** | **2 315 059** |

Амортизація основних засобів включена у наступні статті Звіту про сукупні доходи За 9 місяців 2026 року:

| **Стаття звіту про сукупні доходи** | **Сума ти.грн.** |
|---|---|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | **139 568** |
| Адміністративні витрати | **1 361** |
| Інші операційні витрати | **3 879** |
| РАЗОМ | **144 808** |

Оцінку необоротних активів станом на 30.09.2024 було проведено незалежним оцінювачем ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт». Переоцінка вартості необоротних активів здійснювалась на підставі договору № 533-24 від 31.12.2024. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 235/2024 от 21.05.2024, виданий ФДМУ. Звіт про оцінку 24.01.2025, оцінка проводилась станом на 30.09.2024, мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

Після первинного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Підприємство використовує модель обліку по переоцінці для всіх основних засобів.

У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Договірні зобов'язання Підприємства з придбання основних засобів складають:

Станом на 30.09.2026 – 17 841 тис. грн.

Станом на 30.09.2025 – 33 480 тис. грн.

***Обтяження майна***

Вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 30 вересня 2026 року складає 2 646 387 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) та не класифіковані як утримувані для продажу на 30 вересня 2026 року складає 100 788 тис. грн., валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують складає 0 тис. грн., оформлені у заставу як забезпечення зобов'язань основні засоби відсутні.

Агресія з боку російської федерації не мала впливу на основні засоби, втрат основних засобів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості основних засобів.

## 6. Запаси

У статті "Запаси" відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності 2 "Запаси" (далі –МСФЗ 2), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. На підприємстві затверджено декілька власних Положень щодо обліку запасів на основі вищевказаних нормативних актів та із урахуванням специфіки діяльності.

| | | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|---|
| | | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| 201 | Сировина і матеріали | 73 695 | 45 291 |
| 203 | Паливо | 7 654 | 3 614 |
| 204 | Тара та тарні матеріали | 446 | 120 |
| 206 | Матеріали, передані в переробку | 14 671 | 47 435 |
| 207 | Запасні частини | 5 851 | 6 233 |
| 209 | Транспортно-заготівельні витрати | 60 | 18 |
| 22 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | 4 602 | 828 |
| 26 | Готова продукція | 15 030 | 10 585 |
| 281 | Товари на складі | 0 | 0 |
| | **ВСЬОГО** | **122 009** | **114 124** |
| | | | |
| | Вартість запасів | 124 685 | 116 603 |
| | Резерв знецінення на запаси | - 2 676 | -2 479 |
| | **Запаси разом** (рядок 1100) | **122 009** | **114 124** |

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Запаси використовуються у виробництві по мірі виникнення виробничої потреби і не підпадають під категорію залежалих запасів, які не використовуються більше року. Стан таких ТМЦ регулярно переглядається.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду складає 1 221 259 тис. грн, з них енергоносії – 1 097 672 тис. грн, списання непридатних до використання – 13 тис. грн.

Агресія з боку російської федерації не мала впливу на запаси, втрат запасів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

На 30 вересня 2026 та 2025 років запаси Підприємства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

## 7. Поточна дебіторська заборгованість

### *7.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.*

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість замовників за реалізовані їм послуги, скориговану на резерв очікуваних кредитних збитків (нетто).

| | **Станом на 30.09.2026** | **Станом на 30.09.2025** |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за послуги | **685 982** | **641 510** |
| Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7) | *-490 943* | *-442 842* |
| **Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)** | **195 039** | **198 668** |

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2025** (тис. грн.)

| Назва статті балансу | Сальдо на 31.12.2025 | Коригування | | Сальдо на 01.01.2026 |
|---|---|---|---|---|
| | | + | - | |
| 1125. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 273 058 | 42 521 | | 315 579 |

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2026 на суму 42 521 тис. грн за рахунок проведення перерахунків за надані послуги споживачам у відповідності до Методики розподілу між споживачами обсягів спожитих у будівлі комунальних послуг, затвердженої Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 22 листопада 2018 року № 315 та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 42 521 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Далі наведено аналіз по термінах виникнення торговельної дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2026 та 2025 років:

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Поточна | 2 691 | 2 482 |
| Прострочена всього, з неї: | 683 291 | 639 028 |
| *Від 1 до 12 місяців* | *187 268* | *176 688* |
| *Від 12 до 18 місяців* | *1 277* | *1 394* |
| *Від 18 до 36 місяців* | *154 772* | *172 159* |
| *Від 36 місяців та більше* | *339 974* | *288 787* |
| Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 7) | -490 943 | -442 842 |
| **Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом** (рядок 1125) | **195 039** | **198 668** |

Ефективна процентна ставка щодо дебіторської заборгованості за надані послуги на звітні дати дорівнює нулю.

Основна дебіторська заборгованість обліковується по групі споживачів «Населення», серед «Інших споживачів» основними дебіторами є: ПрАТ «Інгулецький ГЗК», ПрАТ «Північний ГЗК», ПрАТ «Центральний ГЗК», ПАТ «Кривбасзалізрудком», КП «Парковка та реклама».

За 9 місяців 2026 року списана безнадійна дебіторська заборгованість складає 193 тис. грн.

Дані активи не перебувають у заставі як забезпечення зобов'язань.

Агресія з боку російської федерації не мала впливу на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, втрат не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

### *7.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.*

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

| | Станом на 30.09.2026 | Станом на 30.09.2025 |
|---|---|---|
| **РАЗОМ** | **33 863** | **2 923** |
| *По ПДФО* | *0* | 0 |
| *По ПДВ* | *32 251* | *1 308* |
| *По місцевим податкам* | *3* | *6* |
| *По військовому збору* | *0* | *0* |
| *По частині чистого прибутку* | *1 609* | *1 609* |

Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по ПДВ станом на 30.09.2026 відображено згорнуто, а саме декларацію з позитивним значенням різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту в сумі 2 987 тис. грн. за вересень 2026 року погашено декларацією з від'ємним значенням за грудень 2025 в сумі 33 772 тис. грн, оскільки декларація за вересень 2026 подається до ДПС в жовтні 2026 та відображається в електронному кабінеті платника податків із запізненням.

***7.3 Інша поточна дебіторська заборгованість.***

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, скоригована на резерв очікуваних кредитних збитків (нетто) та яка відображається у складі оборотних активів.

| | Станом на 30.09.2026 | Станом на 30.09.2025 |
|---|---|---|
| **Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)** | **312 588** | **262 680** |
| *По судовим рішенням* | *269 869* | *258 428* |
| *Інша* | *43 691* | *5 307* |
| *Витрати майбутніх періодів* | *246* | *267* |
| Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 8) | *1 218* | *1 322* |

Дані активи не перебувають у заставі як забезпечення зобов'язань.

Агресія з боку російської федерації не мала впливу на іншу поточну дебіторську заборгованість, втрат не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості іншої поточної дебіторської заборгованості.

## 8. Резерв очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

| | 30.09.2026 | 30.09.2025 |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 6.1) | **490 943** | **442 842** |
| в тому числі: | | |
| *По групі споживачів " Населення"* | *429 308* | *406 080* |
| *По групі споживачів " Бюджетні споживачі"* | *3 187* | *1 818* |
| *По групі споживачів " Інші споживачі"* | *58 448* | *34 944* |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.3) | **1 218** | 1 322 |
| **Резерв очікуваних кредитних збитків разом** | **492 161** | **444 164** |

Інформація про узгодження змін суми резерву очікуваних кредитних збитків протягом звітного періоду (в порівнянні з 9 місяцями 2025 року):

| **Показник** | **9 міс. 2026** | **9 міс. 2025** |
|---|---|---|
| Залишок забезпечення на початок року | 492 357 | 453 083 |
| Збільшення за звітний період (нараховано) | - | - |
| Використано у звітному періоді | 196 | 8 919 |
| Сторновано невикористану суму у звітному періоді | - | - |
| Залишок на кінець звітного періоду | 492 161 | 444 164 |

## 9. Грошові кошти та їх еквіваленти

У статті "Гроші та їх еквіваленти" відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Рахунки в банках | 8 | 12 |
| Грошові кошти в касі | 0 | 0 |
| Рахунки із спеціальним режимом використання | 10 148 | 983 |
| **Гроші та їх еквіваленти разом** (рядок 1165) | **10 156** | **995** |

Звіт про рух грошових коштів За 9 місяців 2026 року складений прямим методом.

Розшифровка статті Інші надходження (р.3095) тис.грн.

| **Показник** | **9 міс. 2026** | **9 міс. 2025** |
|---|---|---|
| Надходження від претензійно- позовної роботи | 15 442 | 16 423 |
| Компенсація земельного податку | 148 | 145 |
| Доходи від іншої діяльності | 1901 | 8998 |
| Розрахунки з виконавчими службами | - | 24 258 |
| Інші надходження | 2 | 261 |
| РАЗОМ | **17 493** | **50 085** |

Розшифровка статті Інші витрачання (р.3190) тис.грн.

| Показник | **9 міс. 2026** | **9 міс. 2025** |
|---|---|---|
| Витрати на службові відрядження | 186 | 249 |
| Повернення | 247 | 115 |
| Повернення невикористаних бюджетних коштів | | 371 |
| Погашення заборгованості за рішеннями судів | 5 560 | 959 |
| РАЗОМ | **5 993** | **1 694** |

Станом на 30 вересня 2026 року та 30 вересня 2025 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках в АТ «Ощадбанк» та АТ «АКЦЕНТ-БАНК», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих не грошових операцій.

Станом на 30 вересня 2026 та 2025 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань.

На кошти, розміщені на рахунках в банках, крім рахунків із спеціальним режимом використання, накладено арешт Відділом примусового виконання рішень департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України на підставі зведеного виконавчого впровадження 40405192. Але на період дії воєнного стану зазначені кошти можливо використовувати на виплату заробітної плати та сплату податків у відповідності до Розпорядження Кабінету міністрів України від 11.03.2022 № 212-р «Про забезпечення здійснення розрахунків підприємств, установ, організацій в умовах воєнного стану».

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

## 10. Інші оборотні активи.

У статті "Інші оборотні активи" наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу "Оборотні активи".

Згідно діючого ПКУ, а саме п.44. підрозділу II розділу XX Перехідних положень: тимчасово, до 1 січня 2028 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Нереалізований податковий кредит з ПДВ | 1 166 523 | 968 589 |
| **Інші оборотні активи разом** (рядок 1190) | **1 166 523** | **968 589** |

## 11. Власний капітал

### *11.1 Зареєстрований (пайовий) капітал.*

У статті "Зареєстрований (пайовий) капітал" наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства. Підприємства, для яких не передбачена фіксована сума статутного капіталу, відображають у цій статті суму фактичного внеску власників до статутного капіталу підприємства. Власником майна підприємства є територіальна громада міста Кривого Рогу.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400) | **322 504** | **322 504** |

### *11.2 Капітал у дооцінках*

У статті «Капітал у дооцінках» відображаються результати дооцінки необоротних активів. Оцінку необоротних активів станом на 30.09.2014 було проведено незалежним оцінювачем ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт». Переоцінка вартості необоротних активів здійснювалась на підставі договору № 533-24 від 31.12.2025. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 235/2025 от 21.05.2025, виданий ФДМУ. Звіт про оцінку 24.01.2025, оцінка проводилась станом на 31.12.2025, мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | **тис. грн.** | **тис. грн.** |
| Капітал у дооцінках (рядок 1405) | **879 273** | **880 297** |

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам**
**станом на 01.01.2026 р.**

тис.грн.

| Назва статті балансу | Сальдо на 31.12.2025 | Коригування за МСФЗ | | Сальдо на 01.01.2026 |
|---|---|---|---|---|
| | | + | - | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1405. Капітал у дооцінках | 880 280 | | 1 007 | 879 273 |

Коригування: Списання дооцінки на суму 1 007 тис.грн при списанні приміщення насосної станції по вул.. Гетьманська, 78 згідно наказу №272 від 24.03.2026, списання дооцінки в наслідок крадіжки вузла обліку теплової енергії інв. № 1049638 та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 007 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

### *11.3 Додатковий капітал.*

У статті "Додатковий капітал"відображається вартість безкоштовно отриманих від власника необоротних активів та переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою.

| | 30.09.2026 | 30.09.2025 |
|---|---|---|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Додатковий капітал (рядок 1410) | **16 433** | **14 042** |

Рух додаткового капіталу За 9 місяців 2026 року

| Станом на 01.01.2026 | Збільшення (тис.грн.) | Зменшення (тис.грн.) | Станом на 30.09.2026 | Примітки |
|---|---|---|---|---|
| | 156 | | | Отримання безкоштовно ОЗ (договір пожертви колісного транспортного засобу) |
| | | 751 | | Відображення зносу безкоштовно отриманих основних засобів |
| 17 028 | 156 | 751 | 16 433 | |

### *11.4 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).*

У статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

| | 30.09.2026 | 30.09.2025 |
|---|---|---|
| | *тис. грн.* | *тис. грн.* |
| Непокритий збиток (рядок 1420) | -8 362 898 | -6 068 725 |
| **Всього власний капітал (рядок 1495)** | **-7 144 688** | **-4 851 882** |

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам**
**станом на 01.01.2026 р.**

тис.грн.

| Назва статті балансу | Сальдо на 31.12.2025 | Коригування за МСФЗ | | Сальдо на 01.01.2026 |
|---|---|---|---|---|
| | | + | - | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1420. Непокритий збиток | (6 489 224) | | 178 099 | (6 667 323) |
| 1495. Власний капітал | (5 269 412) | | 179 106 | (5 448 518) |

Коригування за МСФЗ:

Непокритий збиток збільшено на 178 099 тис. грн за рахунок відображення подій після звітної дати, а саме: проведення документів, отриманних із запізненням, та проведенням перерахунків за надані послуги споживачам у відповідності до Методики розподілу між споживачами обсягів спожитих у будівлі комунальних послуг, затвердженої Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 22 листопада 2018 року № 315, відновлення списаної по термінам позовної давності кредиторської заборгованості за природний газ, відібраний без номінацій в 2017 році, згідно рішення суду від 04.06.2026 № 904/2165/26.

## 12. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

### *12.1 Пенсійні зобов'язання*

Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, які зайняті на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці.

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах (далі — пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, передбаченою законодавством. Сукупність пенсійних зобов'язань компанії є планом з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються щорічно Пенсійним фондом України без створення спеціальних резервів. Зазначимо, що законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» передбачається пенсійне забезпечення осіб, які мають право на пільгову пенсію, через професійні та корпоративні фонди відповідно до окремих актів законодавства. До впровадження пенсійного забезпечення через професійні та корпоративні фонди роботодавці повинні фінансувати виплати цих пенсій. Щомісяця компанія здійснює відшкодування у Пенсійний фонд та має накопичувати зобов'язання перед поточними працівниками.

Компанія бере участь у вищенаведеному державному плані з визначеною виплатою. Зобов'язання підприємства за цим планом накопичуються протягом трудової діяльності працівника та починають погашатися лише після призначення пільгової пенсії Пенсійним фондом. Щомісячно компанія виплачує кошти Пенсійному фонду, які відповідають його фактичним витратам на виплату та доставку пенсій пенсіонерам.

Програма Підприємства складається з пенсійних пільг.

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Програма з визначеною виплатою ( пільгова пенсія) | 9 342 | 11 048 |
| **Пенсійні зобов'язання разом** (рядок 1505) | **9 342** | **11 048** |

Проведена Актуарна оцінка довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам по закінченні трудової діяльності за період з 01.01.2025 по 31.12.2025 відповідно до МСБО.

Актуарна оцінка була виконана ТОВ «КОНСОРІС КОНСАЛТІНГ» в особі актуарія Тюпи О.В., диплом № 26 від 17.09.1999 згідно договору № 3-26 від 02.01.2026. Актуарна оцінка проведена з використанням методу прогнозних одиниць.

За 9 місяців 2026 року сплачені винагороди по програмі з визначеною виплатою ( пільгова пенсія) складають 505 тис.грн.

### *12.2 Інші довгострокові зобов'язання*

Розділ "Інші довгострокові зобов'язання" призначено для узагальнення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточним зобов'язанням.

Відображено довгострокова кредиторська заборгованість перед:

- ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» по договору реструктуризації строком на 20 років заборгованості за природний газ № 14/12-220 від 28.05.2012 року.

- КП «Кривбасводоканал» по договору реструктуризації строком на 72 календарних місяці заборгованості за послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення № 01/2026 від 10.06.2026

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України" | 10 376 | 12 321 |

| | | |
|---|---|---|
| КП «Кривбасводоканал» | 577 | - |
| **Інші довгострокові зобов'язання разом** (рядок 1515) | **10 953** | **12 321** |

### *12.3 Цільове фінансування і цільові надходження*

Стаття Балансу "Цільове фінансування і цільові надходження" призначено для узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Поповнення статутного капіталу на придбання дизельних генераторів | 12 523 | 12 524 |
| Благодійна допомога ЮНІСЕФ (труба) | | 908 |
| Фінансування капітальних трансфертів (реконструкція та капітальний ремонт теплових мереж | 45 950 | |
| | **58 463** | **13 432** |

## 13. Поточні зобов’язання і забезпечення

### *13.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями*

Рядок "Поточна кредиторська заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями " призначено для узагальнення інформації про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Відображено заборгованість перед:

- ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» по договору реструктуризації на 20 років заборгованості № 14/12-220 від 28.05.2012 року. (Дисконтування не застосовується оскільки відсутній факт сплати (невиконання умов договору Підприємством).
- КП «Кривбасводоканал» по договору реструктуризації строком на 72 календарних місяці заборгованості за послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення № 01/2026 від 10.06.2026 року.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України" | 9 976 | 8 030 |
| КП «Кривбасводоканал» | 27 | - |
| **Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом** (рядок 1610) | **10 003** | **8 030** |

### *13.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.*

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

Основними кредиторами Підприємства є постачальники енергоресурсів, а саме: НАК «Нафтогаз України», ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдінг», АТ «Укртрансгаз», АТ «Криворізька теплоцентраль», ДПЗЕД «Укрінтеренерго», КП «Кривбасводоканал», КФ та ДФ ТОВ «Газорозподільні мережі України».

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Електроенергія | 53 770 | 53 401 |
| Газ | 6 924 770 | 5 598 804 |
| Покупна вода | 135 026 | 71 245 |

| | | |
|---|---|---|
| Покупне тепло | 520 835 | 519 236 |
| Штрафні санкції за рішенням суду | 2 106 481 | 1 127 210 |
| Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги | 260 084 | 251 754 |
| **Всього рядок 1615** | **10 000 966** | **7 621 650** |

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2026**

(тис. грн.)

| **Назва статті балансу** | **Сальдо на 31.12.2025** | **Коригування** | | **Сальдо на 01.01.2026** |
|---|---|---|---|---|
| | | + | - | |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** |
| 1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 8 220 677 | 214 541 | | 8 435 218 |

Коригування:

Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» :
- збільшено на 7 тис. грн. – коригування зобов'язань згідно отриманих із запізненням первинних документів;
- збільшено на 214 534 тис.грн. - відновлення списаної по термінам позовної давності кредиторської заборгованості за природний газ, відібраний без номінацій в 2017 році, згідно рішення суду від 04.06.2026 № 904/2165/26 та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 214 541 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

***13.3 Зобов'язання перед бюджетом***

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку на доходи фізичних осіб з працівників підприємства.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування" відображається сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Податок з доходу фізичних осіб до сплати | 5 925 | 3 194 |
| Податок на додану вартість | - | - |
| Військовий збір | 1 643 | 870 |
| Збір за забруднення природного середовища | - | 18 |
| Земельний податок | 1422 | 1 292 |
| Єдиний соціальний внесок до сплати | 6 894 | 3 525 |
| **Зобов'язання перед бюджетом разом** (рядки 1620+1625) | **15 884** | **8 899** |

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по ПДВ станом на 30.09.2026 відображено згорнуто, а саме декларацію з позитивним значенням різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту в сумі 2 987 тис. грн. за вересень 2026 року погашено декларацією з від'ємним значенням за грудень 2025 в сумі 33 772 тис. грн, оскільки декларація за вересень 2026 подається до ДПС в жовтні 2026 та відображається в електронному кабінеті платника податків із запізненням.

***13.4 Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.***

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630) | **32 409** | **13 502** |

***13.5 Поточні забезпечення***

У статті "Поточні забезпечення" відображається:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи. Резерв відпусток створюється за методикою, установленою чинним законодавством та Обліковою політикою;

- забезпечення за судовими позовами.

Згідно п. 14. «Забезпечення» МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Резерв створюється за методикою, установленою чинним законодавством та Обліковою політикою.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Забезпечення виплат відпусток | 22 835 | 30 715 |
| Забезпечення за судовими позовами | 1 293 | 740 |
| **Поточні забезпечення разом** (рядок 1660) | **24 128** | **31 455** |

**Інформація про узгодження змін сум резервів протягом звітного періоду (в порівнянні з 9 місяцівом 2025 року):**

| **Показник** | Забезпечення виплат відпусток | | Забезпечення за судовими позовами | |
|---|---|---|---|---|
| | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
| Залишок забезпечення на початок року | **19 316** | **32 132** | **9 198** | **1 144** |
| Збільшення за звітний період (нараховано) | **36 615** | **23 086** | **-** | **-** |
| Використано у звітному періоді | **33 096** | **24 503** | **7 334** | **335** |
| Сторновано невикористану суму у звітному періоді | **-** | **-** | **571** | **69** |
| Залишок на кінець звітного періоду | **22 835** | **30 715** | **1 293** | **740** |

**14. Доходи майбутніх періодів.**

У статті "Доходи майбутніх періодів" відображаються доходи, отримані протягом поточного, або попередніх звітних періодів, що належать до наступних звітних періодів.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Доходи майбутніх періодів, рядок (1665) | **1 562 670** | **762 005** |

В складі доходів майбутніх періодів на 30.09.2026 та 30.09.2025 років враховуються доходи від безоплатно отриманих необоротних активів (за рахунок капітальних трансфертів з місцевого бюджету та благодійної допомоги).

**15. Інші поточні зобов'язання.**

У статті "Інші поточні зобов'язання" відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі "Поточна кредиторська заборгованість", зокрема податкові зобов'язання з ПДВ. Сума податкових зобов'язань з ПДВ, відображена від нарахованих доходів, строк сплати яких не настав за касовим методом згідно ст. 187.10 Податкового кодексу України.

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав | 158 835 | 149 564 |
| **Інші поточні зобов'язання разом** (рядок 1690) | **158 835** | **149 564** |

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2026**

(тис. грн.)

| **Назва статті балансу** | **Сальдо на 31.12.2025** | **Коригування** | | **Сальдо на 01.01.2026** |
|---|---|---|---|---|
| | | + | - | |
| **1690. Інші поточні зобов'язнання** | **170 636** | **7 087** | | **177 723** |

Коригування за МСФЗ:

- збільшення за рахунок проведення коригування доходів від надання послуг та як наслідок коригування податкових зобов'язань з ПДВ на суму 7 087 тис. грн. та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 7 087 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

**16. Доходи**

***Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).***

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції,

| | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | (81дн., tзп= -1,1$^0$C) | (85дн., tзп=+2,0$^0$C) |
| | Тис.Гкал | Тис.Гкал |
| **Реалізовано т/енергії, в т.ч.** | **351,3** | **325,4** |
| Населенню | 269,7 | 250,0 |
| Бюджетним установам | 52,1 | 46,6 |
| Іншим споживачам | 29,5 | 28,8 |

***16.1 Чистий дохід від реалізації послуг***

| | Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ) | |
|---|---|---|
| | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
| | сума | сума |
| Всього доходів від реалізації теплової енергії, в т.ч. | **820 340** | **685 613** |
| населенню | 404 306 | 372 786 |
| бюджетним установам | 245 470 | 182 338 |
| іншим споживачам | 170 564 | 130 489 |

У складі загальної суми доходів від основної діяльності 820 340 тис. грн. – реалізовано послуг державним замовникам на суму 789 тис. грн.

Збільшення чистого доходу пояснюється: збільшенням обсягів реалізованої теплової енергії при зменшенні температури зовнішнього повітря в опалювальний період (при середній температурі повітря за 9 місяців 2026 року -1,1ºС, за 9 місяців 2025 року +2,0ºС), при збільшенні тарифів для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів, при зменшенні тривалості опалювального сезону - при тривалості опалювального періоду за 9 місяців 2026 рік – 81 день та за 9 місяців 2025 року – 85 днів.

***16.2 Інші операційні доходи.***

У статті "Інші операційні доходи" відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від безоплатно отриманих оборотних активів, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

тис.грн.

| **Показник** | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | сума | сума |
| Інші операційні доходи - всього, у т.ч. | **327 338** | **161 977** |
| - реалізація оборотних активів | 3 569 | 5 076 |
| - оренда активів | 1 453 | 1 219 |
| - пені,штрафи, неустойки нараховані | 3 389 | 3 113 |
| - відшкодування раніш списаних активів | - | - |
| - дохід від списання кредиторської заборгованості | 3 | 42 642 |
| - дохід від безоплатно отриманих активів | 75397 | 41 757 |
| - інші доходи операційної діяльності | 243 527 | 68 170 |

***Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис. грн.***

| **Показник** | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | сума | сума |
| **Всього інші доходи операційної діяльності** | **243 527** | **68 170** |
| Фінансова підтримка місцевого бюджету | 40 000 | 60 000 |
| Субвенція з різниці в тарифах з місцевого бюджету | 200 296 | - |
| Компенсація з державного бюджету витрат на оплату додаткової відпустки ліквідаторам аварії на ЧАЕС | 41 | - |

| | | |
|---|---|---|
| Компенсація з державного бюджету витрат на оплату праці за працевлаштування ВПО | 173 | 288 |
| Доходи від платних послуг та інші доходи | 3 017 | 7 882 |

***Дохід від операційної оренди***

Станом на 30.09.2026 між Управлінням комунальної власності міста та орендарями укладено 39 договір операційної оренди. Підприємство виступає Балансоутримувачем. Договори укладені на підставі Закону України від 03.10.2019 № 157 «Про оренду державного і комунального майна» та Порядку передачі в оренду державного та комунального майна, затвердженого Постановою КМУ від 03.06.2020 № 483. Об'єктами оренди в 29 договорах виступають частини покрівлі та частини димових труб для розташування вишок та іншого обладнання для забезпечення мобільного зв'язку та інтернету, 8 договорів укладено на оренду вбудованих приміщень, 1 договір укладено на оренду теплових мереж та 1 договір укладено на оренду окремо визначеного майна. Договори укладені на строк 5 років.

У відповідності до Порядку розподілу орендної плати, затвердженого рішенням Криворізької міської ради від 30.06.2021 № 570, Балансоутримувач перераховує 30% орендної плати в дохід місцевого бюджету, 70% орендної плати залишаються Підприємству.

За умовами договорів розмір орендної плати щомісячно коригується на індекс інфляції.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Сукупна орендна плата з недержавними замовниками, визнана як дохід за 9 місяців 2026 року, становила 1 453 тис. грн, при нарахуванні 290 тис. грн зносу. З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду 2026 року, та у 2025 році не відбувалось взаємовідносин.

Дебіторська заборгованість за договорами оренди станом на 30.09.2026 складає 236,5 тис.грн.

***16.3 Інші доходи.***

У статті "Інші доходи" відображається доходи від безоплатно отриманих необоротних активів; та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Тис.грн.

| **Показник** | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | сума | сума |
| **Всього інші доходи** | **57 726** | **16 712** |
| Оприбуткування ОЗ, ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів та інш. | 5 470 | 3 329 |
| Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів | 52 256 | 13 383 |

Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів - амортизація безоплатно отриманої за рішенням Криворізької міської ради спец.техніки та отриманих за рахунок фінансування капітальних трансферів основних засобів (водопідігрівачів, теплолічильників та пальників з частотними перетворювачами) та тепломереж, яким зроблено капітальний ремонт за рахунок обласної субвенції в рамках заходів з енергозбереження.

## 17 Витрати

### *17.1 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).*

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображена виробнича собівартість реалізованих послуг, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та Облікової політики.

Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Порядок визначення об'єкту оподаткування ґрунтується на принципі нарахування та відповідності доходів і витрат.

Тис.грн.

| Показник | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | сума | сума |
| **Собівартість Всього, у т.ч.:** | **1 781 694** | **1 328 736** |
| Собівартість теплової енергії | 1 751 339 | 1 309 061 |
| Собівартість послуг з абонентського обслуговування | 30 355 | 19 675 |

**Собівартість теплової енергії**

| Найменування статей | Витрати підприємства, без ПДВ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 9 міс. 2026 | | 9 міс. 2025 | |
| | тис. грн. | % | тис. грн. | % |
| **Енергоносії** | **1 093 693,5** | **62,45** | **872 634,1** | **66,66** |
| в тому числі: | | | | |
| - природний газ, його транспортування та розподіл | 798 779,5 | **45,61** | 614 995,2 | 46,98 |
| - електроенергія | 224 121,0 | **12,80** | 188 288,5 | 14,38 |
| - покупн а т/енергія | 1 905,2 | **0,11** | 4 267,4 | 0,33 |
| - вода | 68 887,8 | **3,93** | 65 083,0 | 4,97 |
| **Матеріали** | **94 627,5** | **5,40** | **61 555,5** | **4,70** |
| **ФОП з нарахуваннями** | **280 807,1** | **16,03** | **187 357,0** | **14,31** |
| **Амортизація** | **137 337,4** | **7,84** | **103 641,4** | **7,92** |
| **Інші витрати** | **89 280,4** | **5,10** | **42 790,4** | **3,27** |
| **Теплова енергія, вироблена КГУ** | **6 645,0** | **0,38** | | |
| **Електроенергія, вироблена КГУ** | **7 536,0** | **0,43** | | |
| **Разом прямі витрати** | **1 709 926,9** | **97,64** | **1 267 978,4** | **96,86** |
| **Разом розподілені загально-виробничі витрати** | **41 412,6** | **2,36** | **41 082,5** | **3,14** |
| **Виробнича собівартість продукції теплової енергії** | **1 751 339,5** | **100,00** | **1 309 060,9** | **100,00** |
| **Виробнича собівартість 1 Гкал (грн.)** | **4 985,50** | | **3 918,37** | |

***17.2 Адміністративні витрати.***

У статті «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

| Склад витрат | Сума (тис. грн.) | |
|---|---|---|
| | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
| Витрати на оплату праці | 44 126 | 29 421 |
| Єдиний соціальний внесок | 9 552 | 6 407 |
| Амортизація | 1 840 | 1 786 |
| Матеріали | 1 977 | 1 635 |
| Відрядження | 75 | 80 |
| Податки, збори, платежі | 297 | 275 |

| | | |
|---|---|---|
| Утримання основних фондів | 633 | 262 |
| Послуги зв'язку | 169 | 172 |
| Послуги інформатизації | 310 | 279 |
| Послуги банка | 56 | 58 |
| Консультаційно-інформаційні витрати | 39 | 92 |
| Підвищення кваліфікації, навчання | 69 | 22 |
| Інші *(обов'язковий аудит, підписка, рекламні, судові витрати, страховка,інші)* | 857 | 770 |
| **Всього** | **60 000** | **41 259** |

***17.2 Інші операційні витрати.***

У статті «Інші операційні витрати» відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; визнані економічні (фінансові) санкції; а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)).

| Склад витрат | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | Сума Тис.грн. | Сума Тис.грн. |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | 2 111 | 2 950 |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | 972 981 | 7 158 |
| Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості | 5 481 | 4 661 |
| Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості | 2 417 | 2 048 |
| Відрахування профспілці згідно з колективним договором | 12 948 | 9 364 |
| Амортизація невиробничих фондів | 3 469 | 2 270 |
| ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, нарахування зобов'язання на безоплатно отримані активи за рахунок гуманітарної допомоги ЮНІСЕФ та коригування по неплатникам ПДВ) | 14 617 | 17 352 |
| Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності, інші) | 6 105 | 9 251 |
| **Всього** | **1 020 129** | **55 054** |

***17.4 Інші витрати.***

У статті «Інші витрати» відображаються собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

| Склад витрат | 9 міс. 2026 | 9 міс. 2025 |
|---|---|---|
| | сума | сума |
| Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію | 39 156 | 3 556 |
| **Всього** | **39 156** | **3 556** |

18 **Чистий фінансовий результат.**

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Результатом діяльності підприємства за 9 місяців 2026 року є збиток в сумі 1 695 575 тис. грн, у порівнянні з 9 місяцями 2025 року, коли було отримано збиток в сумі 564 303 тис. грн збитковість збільшилась на 1 131 272 тис. грн.

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом військової агресії російської федерації проти України та безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні.

Здатність сталого функціонування підприємства визиває сумніви, оскільки існують фактори, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- Застосування необґрунтованих тарифів:

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року №1189 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії. Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року №1189 тарифи, що встановлені для категорії споживачів «Населення» застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Тому в опалювальному сезоні 2025/2026 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року № 1189 обґрунтований тариф для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів і недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф – 4 081,44 грн./Гкал. з ПДВ), та з 29.01.2026 тариф, затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 23.01.2026 № 102 для групи споживачів «Населення» застосовується тариф – 1 701,19 грн/Гкал з ПДВ (економічно обґрунтований тариф – 4 348,96 грн/Гкал з ПДВ).

Крім того, в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи.

Як наслідок за 9 місяців 2026 року склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 44,18 % (по групі споживачів «Населення» - 29,95 %, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 81,43 %, по групі споживачів «Інші» - 74,64 %, по групі споживачів «Релігійні установи» - 86,4 %).

На даний час відсутнє відшкодовування витрат з державного бюджету по всім категоріям споживачів у розмірі різниці між фактичними витратами та нарахуваннями за надані послуги відповідно до діючих тарифів - різниця в тарифах, яка виникла з 01.06.2021 по 30.06.2026 року та узгоджена територіальною комісією в сумі 1 969 160,2 тис. грн.

- Відсутність в достатньому обсязі обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;

- Недостатність обігових коштів у підприємства на своєчасну оплату за спожиті енергоносії, матеріали, послуги та як наслідок нарахування неустойок та штрафних санкцій;

- У зв'язку з технологічною катастрофою, через підрив Каховської ГЕС, було обмежено водопостачання (частково або повністю) для технологічних потреб КПТМ «Криворіжтепломережа», що призвело до спустошення трубопроводів теплових мереж. Як наслідок – посилена корозія трубопроводів та необхідність проведення невідкладних ремонтів. Хімічний склад води, яку надає виробник, став більш агресивний через підвищення жорсткості води, яка пов'язана з великим вмістом хлориду натрію, а також через багаторічне використання трубопроводів, що в значній мірі збільшило кількість аварійних витоків теплоносія.

Підприємство змушене приділяти велику увагу ХВП (хімводопідготовці), як наслідок – збільшення об'ємів водоспоживання та водовідведення в три рази, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства.

Однак збитки могли б бути меншими в разі збільшення платоспроможності підприємства по розрахункам з кредиторами та зменшенням нарахованих сум штрафних санкцій та інфляційних витрат за несвоєчасну сплату енергоносіїв, матеріалів, послуг. Також на розмір отриманих збитків вплине зменшення понаднормативних втрат енергоносіїв, та інше.

## 19 Розкриття інформації за сегментами

На виконання Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання та Постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» забезпечено ведення окремого обліку доходів та витрат з розподілом на виробництво, постачання, транспортування, та абонентське обслуговування.

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 9 місяців 2026 року (тис.грн.)

| **Найменування показника** | **Найменування звітних сегментів** | | | | **Нерозподілені статті** | **Усього** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Виробництво | Транспортування | Постачання | Абонентське обслуговування | | |
| **1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів** | **619 753** | **408 290** | **10 301** | **23 492** | **85 842** | **1 147 678** |
| з них:<br>доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):<br>зовнішнім покупцям | 461 922 | 328 250 | 7 697 | 22 471 | | 820 340 |
| інші операційні доходи | 157 831 | 80 040 | 2 604 | 1 021 | 85 842 | 327 338 |
| Інші доходи | | | | | 57 726 | 57 726 |
| **Усього доходів звітних сегментів** | **619 753** | **408 290** | **10 301** | **23 492** | **143 568** | **1 205 404** |
| **2. Витрати операційної діяльності** | **1 167 361** | **569 742** | **14 236** | **30 355** | **0** | **1 781 694** |
| з них:<br>собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):<br>зовнішнім покупцям | 1 167 361 | 569 742 | 14 236 | 30 355 | | 1 781 694 |
| Адміністративні витрати | 33 308 | 20 603 | 731 | 3 988 | 1 370 | 60 000 |
| Інші операційні витрати | | | | | 1 020 129 | 1 020 129 |
| Фінансові витрати звітних сегментів | | | | | | 0 |
| Інші витрати | | | | | 39 156 | 39 156 |
| **Усього витрат звітних сегментів** | **1 200 669** | **590 345** | **14 967** | **34 343** | **1 060 655** | **2 900 979** |
| **3. Фінансовий результат діяльності сегмента** | **-580 916** | **-182 055** | **-4 666** | **-10 851** | **-917 087** | **-1 695 575** |

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 9 місяців 2025 року (тис. грн.)

| **Найменування показника** | **Найменування звітних сегментів** | | | | **Нерозподілені статті** | **Усього** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Виробництво | Транспортування | Постачання | Абонентське обслуговування | | |
| **1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів** | **491 780** | **271 163** | **6 873** | **20 069** | **57 705** | **847 590** |
| з них:<br>доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):<br>зовнішнім покупцям | 406 451 | 254 422 | 5 896 | 18 844 | | 685 613 |
| інші операційні доходи | 85 329 | 16 741 | 977 | 1 225 | 57 705 | 161 977 |
| Інші доходи | | | | | 16 712 | 16 712 |
| **Усього доходів звітних сегментів** | **491 780** | **271 163** | **6 873** | **20 069** | **74 417** | **864 302** |
| **2. Витрати операційної діяльності** | **882 369** | **416 100** | **10 592** | **19 675** | **0** | **1 328 736** |
| з них:<br>собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):<br>зовнішнім покупцям | 882 369 | 416 100 | 10 592 | 19 675 | | 1 328 736 |
| Адміністративні витрати | 22 052 | 14 248 | 546 | 2 766 | 1 647 | 41 259 |
| Інші операційні витрати | | | | | 55 054 | 55 054 |
| Фінансові витрати звітних сегментів | | | | | | 0 |
| Інші витрати | | | | | 3 556 | 3 556 |
| **Усього витрат звітних сегментів** | **904 421** | **430 348** | **11 138** | **22 441** | **60 257** | **1 428 605** |
| **3. Фінансовий результат діяльності сегмента** | **-412 641** | **-159 185** | **-4 265** | **-2 372** | **14 160** | **-564 303** |

## 20. Розкриття інформації про пов’язаних осіб та операції з ними

Відповідно до визначення наведеного в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», пов’язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство є комунальним унітарним і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на комунальній власності та підпорядковане і підзвітне департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради. Згідно Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків.

Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, та послуги з централізованого опалення для населення) застосовує тарифи, встановлені регулятором – до 07.07.2021р. - Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, після 08.07.2021 органом місцевого самоврядування в особі Криворізької міської ради та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги. Тобто, Підприємство не знаходиться під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також не має можливостей контролювати іншу особу або суттєво впливати на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою особою.

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора, а за його відсутністю – головного інженера, господарських операцій з даними особами, відмінних від заробітної плати, не проводилось.

Серед юридичних осіб – пов'язаними особами є комунальні підприємства м. Кривого Рогу, які пов'язує один засновник – Криворізька міська рада.

Інформація щодо дебіторів – пов'язаних осіб:

Предметом договорів є надання послуг з постачання теплової енергії для потреб опалення, гарячого водопостачання і пари. Постачання теплової енергії здійснюється по регульованим тарифам, які встановлювались органом місцевого самоврядування, а саме Криворізькою міською радою. За 9 місяців 2026 року поставка здійснена на суму 87 510,3 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 14 585,1 тис. грн.). В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 8,9%.

Сума дебіторської заборгованості за теплову енергію із пов'язаними особами складає:

станом на 30.09.2026 – 8 095,4 тис. грн;

станом на 30.09.2025 – 10 912,9 тис. грн.

**Інформація про загальні суми операцій та заборгованості з пов'язаними сторонами стосовно реалізації теплової енергії за 9 місяців 2026 та 9 місяців 2025 років**

**тис.грн**

| № з/п | № дог. | Контрагент | Продажі пов'язаним сторонам за 1півріччя 2026 | Продажі пов'язаним сторонам за 9 місяців 2025 | Загальний борг на 30.09.2026 | Загальний борг на 30.09.2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 група** | | | **4,6** | **4,5** | **1 476,6** | **1 476,7** |
| 1 | 614 | ЖЕО №20 КП | 0,0 | 0,0 | 488,0 | 488,0 |
| 2 | 617 | ЖЕО №35 КП | 0,0 | 0,0 | 209,4 | 209,4 |
| 3 | 649 | ЖЕО №20 КП | 0,0 | 0,0 | 779,3 | 779,3 |
| 4 | 1162 | КП "КАМТДМК ім.Тараса Шевченка " | 4,6 | 4,5 | 0,0 | 0,0 |
| **2 група** | | | **85 128,2** | **62 798,4** | **2 298,6** | **4 857,7** |
| 5 | 412 | КНП "Криворізька міська лікарня №16" КМР" | 13 721,2 | 4 541,5 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | 483 | КНП Криворізька МЛ №3 КМР | 5 583,7 | 3 674,7 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | 489 | КНП"Криворізька міська лікарня №7"КМР | 6 773,5 | 5 121,6 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | 493 | КНП "Криворізька міська дитяча лікарня № 4" КМР | 3 847,7 | 3 076,8 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | 495 | КП "Криворізька МКЛ №2" КМР | 13 728,7 | 12 822,8 | 1074,95 | 0,0 |
| 10 | 547 | КП "Криворізька МЛ №1" КМР | 21 076,3 | 12 768,0 | 413,96 | 0,0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 11 | 567 | КНП "Криворізька інфекційна лікарня №1"КМР | 0,0 | 2 469,4 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | 585 | КНП "Криворізька МЛ №17" КМР | 3 590,9 | 2 604,6 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | 1413 | КП "Криворізький міський театр ляльок " КМР | 284,9 | 226,1 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | 1442 | КНП"ЦПМСД №3" КМР | 230,1 | 236,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | 1446 | КНП"ЦПМСД №2" КМР | 2 156,1 | 684,1 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | 1447 | КНП"ЦПМСД №1" КМР | 1 423,9 | 971,7 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | 1448 | КНП"ЦПМСД №7" КМР | 1 395,2 | 971,9 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | 1449 | КНП"ЦПМСД 6" КМР | 2 107,4 | 1 508,1 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | 1450 | КНП"ЦПМСД №5" КМР | 2 980,6 | 3 410,2 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | 1452 | КНП"ЦПМСД №4" КМР | 95,5 | 58,3 | 0,0 | 0,0 |
| 21 | 1534 | КП "Аварійно-рятувальна мобільна служба рятування на воді" КМР | 8,5 | 4,9 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | 1591 | КНП "Криворізький перинатальний центр зі стаціонаром" КМР | 3 959,9 | 2 710,1 | 0,0 | 0,0 |
| 23 | 20066 | КП "КАМТДМК ім.Тараса Шевченка" | 1 270,4 | 952,5 | 0,0 | 0,0 |
| 24 | 20072 | КНП"ЦПМСД 6" КМР | 671,7 | 509,4 | 0,0 | 0,0 |
| 25 | 20078 | КНП"ЦПМСД №5" КМР | 222,0 | 170,1 | 0,0 | 0,0 |
| 26 | 20087 | КНП "ТМО" Криворізька КС" КМР | 0,0 | 3 305,8 | 0,0 | 4 857,7 |
| 27 | 200871 | КП "Криворізька МЛ №1" КМР | 0,0 | 0,0 | 809,6 | 0,0 |
| **3 група** | | | **2 377,48** | **2 514,1** | **4 320,1** | **4 578,6** |
| 28 | 306 | КП ЖЕО №35 | 0,0 | 0,0 | 412,3 | 412,3 |
| 29 | 4429 | КП "Послуга" КМР | 98,3 | 48,6 | 0,0 | 0,0 |
| 30 | 5021 | КП "Міський тролейбус" | 104,9 | 64,1 | 0,0 | 0,1 |
| 31 | 8035 | КП ЖЕО №35 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 |
| 32 | 11065 | КП "Фармація" КМР | 261,3 | 513,8 | 290,2 | 1 266,5 |
| 33 | 11091 | КП "Сансервіс" КМР | 386,6 | 320,8 | 0,0 | 0,0 |
| 34 | 11129 | КП "Криворіжкнига" КМР | 70,5 | 53,8 | 126,5 | 102,2 |
| 35 | 11612 | КП "ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА " КМР | 109,0 | 75,9 | 104,3 | 68,0 |
| 36 | 11789 | КП "Ритуал Сервіс Плюс" КМР | 177,5 | 122,1 | 0,0 | 0,0 |
| 37 | 11964 | КП "ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА " КМР | 0,0 | 136,3 | 215,5 | 1 514,0 |
| 38 | 12009 | КП "Фармація" КМР | 0,0 | 126,3 | 0,0 | 183,4 |
| 39 | 12012 | КП "Послуга" КМР | 25,1 | 17,1 | 35,0 | 0,0 |
| 40 | 12016 | КП "Сансервіс" КМР | 119,8 | 76,9 | 0,1 | 0,1 |
| 41 | 13250 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 47,8 | 47,7 |
| 42 | 13251 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 41,7 | 28,5 | 102,8 | 28,5 |
| 43 | 13254 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 13,4 | 27,5 | 13,5 |
| 44 | 13255 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,8 |
| 45 | 13256 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 29,2 | 390,6 | 599,9 | 494,4 |
| 46 | 13258 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 25,1 | 25,4 | 25,1 |
| 47 | 13259 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 25,6 | 35,8 | 85,5 | 36,0 |
| 48 | 13260 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 21,7 | 1,0 |
| 49 | 13262 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 109,8 | 0,5 |
| 50 | 13263 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 6,1 | 0,2 |
| 51 | 13265 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 65,5 | 0,8 |
| 52 | 13266 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 15,1 | 7,4 |
| 53 | 13267 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 39,6 | 39,6 |
| 54 | 13268 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 47,6 | 35,4 | 123,8 | 35,5 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 55 | 13269 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 4,1 | 4,1 |
| 56 | 13270 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 31,4 | 27,3 | 85,5 | 27,5 |
| 57 | 13271 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 27,5 | 18,8 | 86,0 | 19,2 |
| 58 | 13272 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 10,7 | 8,3 | 25,7 | 9,2 |
| 59 | 13276 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 226,4 | 0,3 |
| 60 | 13277 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 24,5 | 13,8 | 55,6 | 13,9 |
| 61 | 13278 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 3,8 | 3,8 |
| 62 | 13279 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 62,9 | 44,6 | 232,6 | 45,3 |
| 63 | 13295 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 6,2 | 19,2 | 36,0 |
| 64 | 13298 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 16,2 | 13,1 | 59,7 | 35,5 |
| 65 | 13300 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 17,5 | 12,0 | 50,2 | 24,6 |
| 66 | 13301 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 9,3 | 4,1 | 24,9 | 10,8 |
| 67 | 13302 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 71,8 | 47,6 | 179,8 | 69,9 |
| 68 | 13345 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 20,9 | 0,1 | 33,8 | 0,1 |
| 69 | 13392 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 66,2 | 0,2 | 260,5 | 0,4 |
| 70 | 13402 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 16,9 | 0,0 | 24,7 | 0,0 |
| 71 | 13416 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 29,2 | 0,0 | 39,7 | 0,0 |
| 72 | 13439 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 27,3 | 0,0 | 41,3 | 0,0 |
| 73 | 13505 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 18,3 | 0,0 | 229,8 | 0,0 |
| 74 | 13522 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 12,4 | 0,0 | 12,4 | 0,0 |
| 75 | 13526 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 19,7 | 0,0 | 19,7 | 0,0 |
| 76 | 13528 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,0 | 0,0 | 16,9 | 0,0 |
| 77 | 13534 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 24,5 | 0,0 | 24,5 | 0,0 |
| 78 | 13535 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 39,2 | 0,0 | 39,2 | 0,0 |
| 79 | 13536 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 19,5 | 0,0 | 19,5 | 0,0 |
| 80 | 13537 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 47,4 | 0,0 | 47,4 | 0,0 |
| 81 | 13554 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 1,9 | 0,0 | 1,9 | 0,0 |
| 82 | 13573 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| 83 | 13577 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| 84 | 13620 | ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| 85 | 20026 | КП "ТРК Рудана" КМР | 230,6 | 231,2 | 0,0 | 0,0 |
| 86 | 20063 | Криворізька МЛ №16 КМР КНП | 26,3 | 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| 87 | 20126 | ЦПМСД №2 КМР КНП | 7,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Разом** | | | **87 510,3** | **65 317,0** | **8 095,4** | **10 912,9** |

Резерв сумнівних боргів по пов’язаним особам станом на 30.09.2026 року складає 5 329 тис. грн.

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін складають 0 тис. грн.

Крім того заключні інші договори з пов’язаними особами на компенсацію вартості спожитої електроенергії, на компенсацію земельного податку, виконання робіт по розпломбуванню та опломбуванню вузлів комерційного обліку. За 9 місяців 2026 року поставка здійснена на суму 370,8 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 61,8 тис. грн.).

Сума дебіторської заборгованості по іншим видам діяльності із пов’язаними особами складає:

станом на 30.09.2026 – 5,8 тис. грн.;

станом на 30.09.2025 – 4,7 тис. грн.

Інформація щодо кредиторів – пов’язаних осіб:

Основним кредитором є КП «Кривбасводоканал» - предметом договору є централізоване постачання питної води і водовідведення. Централізоване постачання питної води та водовідведення здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 9 місяців 2026 року закупка здійснена на суму 80 503, тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 13 417,2 тис. грн.).

В загальному обсязі витрат на придбання матеріальних ресурсів та послуг обсяги витрат від операцій з пов'язаними особами складають – 2,9%.

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:

станом на 30.09.2026 – 135 903,4 тис. грн;

станом на 30.09.2025 – 72 057,3 тис. грн.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за справедливою вартістю, що визначається згідно з відповідними міжнародними стандартами фінансової звітності.

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець кварталу є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

***Операції з провідним управлінським персоналом***

За 9 місяців 2026 року основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (директор, головний інженер) отримали короткострокову винагороду, основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати у розмірі 1 922 тис. грн.

- Поточні виплати у сумі – 1 922 тис. грн.;
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільнені – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились;
- Позики - не проводились.

***Виплати працівникам (крім провідного управлінського персоналу)***

Витрати на виплати працівникам (крім провідного управлінського персоналу) складають:

За 9 місяців 2026 року – 320 355 тис. грн.

За 9 місяців 2025 року – 229 654 тис. грн.

Станом на 30 вересня 2026 та 30 вересня 2025 років короткострокові зобов'язання з виплат персоналу та соціальних внесків включали наступне:

| | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| | ***тис.грн.*** | ***тис.грн.*** |
| Заробітна плата | 32 409 | 13 502 |
| Єдиний соціальний внесок | 6 894 | 3 525 |
| Забезпечення виплат відпусток | 18 601 | 25 094 |
| Забезпечення виплат відпусток ( ЄСВ) | 4 234 | 5 621 |
| **Всього** | **62 138** | **47 742** |

## 21. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 30 вересня 2026 року**

| | | **Оцінка справедливої вартості з використанням** | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Разом** | **Котирувань на активних ринках (Рівень 1)** | **Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)** | **Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)** |
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| **Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:** | | | | |
| Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості | **2 315 059** | - | - | 2 315 059 |
| Нематеріальні активи | **14 534** | - | - | 14 534 |
| Незавершені капітальні інвестиції | **569 194** | - | - | 569 194 |
| **Активи, справедлива вартість яких розкривається:** | | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | **195 039** | - | - | 195 039 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | **312 588** | - | - | 312 588 |
| **Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:** | | | | |
| Довгострокові зобов'язання | **20 956** | - | - | 20 956 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | **10 000 966** | - | - | 10 000 966 |
| Поточні забезпечення | **24 128** | - | - | 24 128 |

**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 30 вересня 2025 року**

| | | Оцінка справедливої вартості з використанням | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Разом** | **Котирування на активних ринках (Рівень 1)** | **Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)** | **Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)** |
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| **Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:** | | | | |
| Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості | **1 571 064** | - | - | 1 571 064 |
| Нематеріальні активи | **13 655** | - | - | 13 655 |
| Незавершені капітальні інвестиції | **647 326** | - | - | 647 326 |
| **Активи, справедлива вартість яких розкривається:** | | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | **198 668** | - | - | 198 668 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | **262 680** | - | - | 262 680 |
| **Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:** | | | | |
| Довгострокові зобов'язання | **20 351** | - | - | 20 351 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | **7 621 650** | - | - | 7 621 650 |
| Поточні забезпечення | **31 455** | - | - | 31 455 |

За звітний період переведення між Рівнем 3 та іншими Рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

## 22. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

| | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість *** | |
|---|---|---|---|---|
| | **30-09-2026** | **30-09-2025** | **30-09-2026** | **30-09-2025** |
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| *Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:* | | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 195 039 | 198 668 | 195 039 | 198 668 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 312 588 | 262 680 | 312 588 | 262 680 |
| **Фінансові активи разом** | **507 627** | **461 348** | **507 627** | **461 348** |
| *Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:* | | | | |
| Довгострокові зобов'язання | 20 956 | 20 351 | 20 956 | 20 351 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 10 000 966 | 7 621 650 | 10 000 966 | 7 621 650 |
| Поточні забезпечення | 24 128 | 31 455 | 24 128 | 31 455 |
| **Фінансові зобов'язання разом** | **10 046 050** | **7 673 456** | **10 046 050** | **7 673 456** |

## 23. Умовні активи та зобов’язання

**Операційне середовище.** Економіка України визнана ринковою, але вона продовжує демонструвати особливості перехідної економіки. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

В енергетичному секторі та взагалі в житлово-комунальному господарстві тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і її фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

**Оподаткування**

Податкове законодавство України постійно змінюються. Трапляються випадки непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Підприємства в наслідок необ’єктивного тлумачення та застосування норм законодавства контролюючими органами. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Підприємство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

**Юридичні аспекти**

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається вірогідним (ймовірність становить більше 50%) та сума такого вибуття може бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включає такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як можливий (ймовірність складає від 20% до 50%), або малоймовірний (ймовірність складає менше 20%), або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане ймовірним.

Станом на 30 вересня 2026 року та 30 вересня 2025 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливлюють надходження економічних вигід до Підприємства. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим.

Станом на 30 вересня 2026 року та 30 вересня 2025 року Підприємством не нараховувались умовні активи.

Оскільки Підприємство перебуває в складному фінансовому стані в наслідок застосування економічно необґрунтованого тарифу для населення, відсутністю відшкодування з державного бюджету різниці в тарифах, необхідністю в значних об'ємах проводити ремонти та відновлювальні роботи в наслідок пошкодження Каховської ГРЕС та значного погіршення якості води та інш., Підприємство відчуває значний дефіцит обігових коштів, в тому числі для розрахунків з постачальниками енергоносіїв. Та як наслідок Підприємство є відповідачем в судових справах.

## 24. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам:

- Ринкового ризику ( у т.ч. Валютного ризику);
- Кредитного ризику;
- ризику Ліквідності.

Система управління ризиками, що використовується Підприємством, зорієнтована на мінімізацію потенційних негативних впливів цих типів ризиків на результати її діяльності.

| | **30-09-2026** | **30-09-2025** |
|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| **Фінансові активи** | | |
| Гроші та їх еквіваленти | **10 156** | **995** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | **195 039** | **198 668** |
| Інша дебіторська заборгованість | **312 588** | **262 680** |
| **Фінансові зобов'язання** | | |
| Довгострокові та поточні зобов'язання | **20 956** | **20 351** |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | **10 000 966** | **7 621 650** |
| Поточні забезпечення | **24 128** | **31 455** |

***Ринковий ризик***

Ринковий ризик є ризиком зміни ринкових цін через зміни валютних курсів та процентних ставок, що вплине на доходи Підприємства та вартість фінансових інструментів у її розпорядженні.

Метою управління ринковим ризиком є керівництво та контроль/утримання негативних факторів у прийнятних межах, що дозволяє оптимізувати доходи та надходження у процесі ведення діяльності.

***Валютний ризик***

Підприємство не зазнає впливу валютного ризику за операціями продажу, розрахунки за якими номіновані у валюті, яка є відмінною від її функціональної валюти (гривні – UAH).

***Кредитний ризик***

Кредитний ризик є ризиком того, що замовник/покупець або інша договірна сторона за фінансовим інструментом виявиться нездатною виконати свої контрактні/договірні зобов'язання.

Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів у банках та інших фінансових інституціях, а також ризиків ненадходження коштів від сторонніх замовників (які не є пов'язаними особами), у т.ч. за існуючими сумами різних видів дебіторської заборгованості та укладеними/досягнутими домовленостями/узгодженими господарськими операціями.

Керівництво Підприємства є відповідальним за розгляд та аналіз кредитного ризику щодо кожного нового замовника/покупця, що передують визначенню та наданню йому стандартних умов платежу та надання послуг.

При встановлені відносин з банками та фінансовими інституціями перевага надається тим, щодо яких існує інформація про оцінку їх рейтингу зовнішніми спеціалізованими організаціями.

Якщо існує інформація про зовнішню незалежну оцінку рейтингу замовника/покупця, то вона також використовується керівництвом для управління кредитним ризиком.

Якщо немає можливості отримати дані про зовнішній незалежний рейтинг, керівництво оцінює кредитний ризик щодо окремого замовника/клієнта, приймаючи до уваги інформацію про:

- його фінансовий стан;
- досвід попередньої взаємодії та/або роботи з клієнтами з тієї ж/аналогічної галузі;
- інші значущі фактори.

Під час довгострокових контактів з існуючими та потенційними клієнтами керівництвом можуть встановлюватися окремі кредитні ліміти за кожною окремою господарською операцією або її частиною.

Упродовж звітного періоду, щодо якого складено цю фінансову звітність, ніякі кредитні ліміти керівництвом не встановлювались (через відсутність багатоетапних або довготермінових операцій із зовнішніми замовниками/покупцями).

Кредитний ризик Підприємства станом на 30.09.2026 складає 595 000 тис.грн. переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги. Підприємством здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Однак ефективність виконання судових рішень органами виконавчої служби дуже низька. Підприємство контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

***Ризик Ліквідності***

Ризик ліквідності є пов'язаним із неспроможністю Підприємства виконати власні прийняті нею зобов'язання з оплати на дату платежу та складає станом на 30.09.2026 – 10 046 050 тис. грн.

Підхід керівництва Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення наявності достатньої кількості ліквідних активів для виконання прийнятих зобов'язань на дату платежу (як у нормальних та і у несприятливих умовах) без понесення значних збитків та погіршення репутації Підприємства.

Керівництвом Підприємства застосовуються такі підходи до оцінки вартості послуг, що надаються нею, які дозволяють відстежувати та проводити моніторинг інформації про запит і використання коштів, а також оптимізацію грошових надходжень за здійсненими інвестиціями і розміщеннями.

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Але при наявності на протязі десятиліть економічно необґрунтованих тарифів, та відсутності механізму компенсації з державного бюджету різниці в тарифах по бюджетним установам та іншим споживачам, значної зношеності основних засобів при відсутності обігових коштів навіть на проведення планово-попереджувальних ремонтів, тим паче на проведення реконструкції та модернізації теплогенеруючого обладнання та з інших причин у керівного складу виникають сумніви

щодо безперервності роботи Підприємства. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складає дебіторська заборгованість за розрахунками зі споживачами.

За показниками абсолютної ліквідності підприємства станом на 30.09.2026 року цей показник є нижче нормативного, що вказує на ризики неможливості своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємством використовується практика застосування умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, але ці заходи не дозволяють досягати повного управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Підприємства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

| **30-09-2026** | **Менше 6 місяців** | **6 місяців – 1 рік** | **1 рік – 5 років** | **Більше 5 років** | **Разом** |
|---|---|---|---|---|---|
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Довгострокові та поточні зобов'язання | 10 003 | 1 026 | 8 208 | 1 719 | 20 956 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 10 000 966 | | | | 10 000 966 |
| Поточні забезпечення | 24 128 | | | | 24 128 |
| **Разом** | **10 0345 097** | **1 026** | **8 208** | **1 719** | **10 046 050** |
| **30-09-2025** | **Менше 6 місяців** | **6 місяців – 1 рік** | **1 рік – 5 років** | **Більше 5 років** | **Разом** |
| | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** | ***тис. грн.*** |
| Довгострокові та поточні зобов'язання | 8030 | 973 | 7 782 | 3 566 | 20 351 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 7 621 650 | | | | 7 621 650 |
| Поточні забезпечення | 31 455 | | | | 31 455 |
| **Разом** | **7 661 135** | **973** | **7 782** | **3 566** | **7 673 456** |

## 25. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом військової агресії зі сторони російської федерації та безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

З метою економічної стабілізації на початку звітного року був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2026 році. Розроблені заходи передбачають економію фонду оплати праці за рахунок встановлення 4-денного робочого тижня в міжопалювальний період, економію паливно-енергетичних ресурсів, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.

Здатність сталого функціонування підприємства визиває сумніви, оскільки існують фактори, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- Застосування необґрунтованих тарифів:

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року №1189 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії. Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року №1189 тарифи, що встановлені для категорії споживачів «Населення» застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Тому в опалювальному сезоні 2025/2026 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.09.2025 року № 1189 обґрунтований тариф для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів і недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф – 4 081,44 грн./Гкал. з ПДВ), та з 29.01.2026 тариф, затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 23.01.2026 № 102 для групи споживачів «Населення» застосовується тариф – 1 701,19 грн/Гкал з ПДВ (економічно обґрунтований тариф – 4 348,96 грн/Гкал з ПДВ).

Крім того, в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи.

Як наслідок за 9 місяців 2026 року склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 44,18 % (по групі споживачів «Населення» - 29,95 %, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 81,43 %, по групі споживачів «Інші» - 74,64 %, по групі споживачів «Релігійні установи» - 86,4 %).

На даний час відсутнє відшкодовування витрат з державного бюджету по всім категоріям споживачів у розмірі різниці між фактичними витратами та нарахуваннями за надані послуги відповідно до діючих тарифів - різниця в тарифах, яка виникла з 01.06.2021 по 30.06.2026 року та узгоджена територіальною комісією в сумі 1 969 160,2 тис. грн.

- Відсутність в достатньому обсязі обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;

- Недостатність обігових коштів у підприємства на своєчасну оплату за спожиті енергоносії, матеріали, послуги та як наслідок нарахування неустойок та штрафних санкцій;

- У зв'язку з технологічною катастрофою, через підрив Каховської ГЕС, було обмежено водопостачання (частково або повністю) для технологічних потреб КПТМ «Криворіжтепломережа», що призвело до спустошення трубопроводів теплових мереж. Як наслідок – посилена корозія трубопроводів та необхідність проведення невідкладних ремонтів. Хімічний склад води, яку надає виробник, став більш агресивний через підвищення жорсткості води, яка пов'язана з великим вмістом хлориду натрію, а також через багаторічне використання трубопроводів, що в значній мірі збільшило кількість аварійних витоків теплоносія.

Підприємство змушене приділяти велику увагу ХВП (хімводопідготовці), як наслідок – збільшення об'ємів водоспоживання та водовідведення в три рази, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний влив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на бізнес Підприємства.

**26. Події після звітної дати**

До дати підписання цієї фінансової звітності За 9 місяців 2026 року Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. № 64/2022 в зв`язку з військовою агресією російської федерації проти України, в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, який подовжено до 29 січня 2027 року.

Крім того, Торгово-промислова палата України підтвердила, що військова агресія російської федерації проти України – форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) і ці обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

У зв'язку з цим, Керівництво Підприємства очікує збільшення кредиторської заборгованості Підприємства.

**Судові справи до КПТМ "Криворіжтепломережа" за 2026 рік**

| № справи | Позивач | Разом | Основний борг | Пеня, штрафи, 3% річних, інфляційні | Судовий збір | Інші стягнення ( витрати на правничу допомогу) | Коментар |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 904/4123/26 | **АТ "Криворізька Теплоцентраль"** | **630 376,37** | 513 927,49 | 107 132,97 | 9 315,91 | | Рішення від 18.09.26 Ріш.не набрало закон.сили |
| 904/4159/26 | **АТ "Криворізька Теплоцентраль"** | **1 327 182,92** | 1 084 449,86 | 223 119,52 | 19 613,54 | | Рішення від 16.09.26 Ріш.не набрало закон.сили |
| 904/4696/26 | **ТОВ "Газорозподільні мережі України" в особі Дніпропетровської філії ТОВ "Газорозподільні мережі України"** | **1 309 572,77** | 1 294 044,25 | 0,00 | 15 528,52 | | Триває розгляд справи |
| 904/5480/26 | **ТОВ "Газорозподільні мережі України" в особі Дніпропетровської філії ТОВ "Газорозподільні мережі України"** | **5 477 275,70** | 5 293 974,80 | 118 352,97 | 64 947,93 | | Триває розгляд справи |
| 904/5882/26 | **ПАТ "МАКРОХІМ"** | **316 872,27** | 278 142,00 | 18 174,47 | 3555,8 | 17 000,00 | Триває розгляд справи |
| 904/5837/26 | **ФОП Кірдяєв Олег Петрович (дог.№ 369-25 від 22.08.25)** | **299 650,53** | 134 260,64 | 84 889,64 | 20500,25 | 60 000,00 | Триває розгляд справи |
| | **ФОП Кірдяєв Олег Петрович (дог.445-25 від 18.09.25)** | **1 489 204,00** | 1 266 344,68 | 222 859,32 | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 904/5889/26 | **ПАТ "МАКРОХІМ"** | **1 394 122,62** | 1 332 000,00 | 28 793,10 | 16 329,52 | 17000,00 | Триває розгляд справи |
| 904/5460/26 | **ТОВ "Газорозподільні мережі України" в особі Криворізької філії ТОВ "Газорозподільні мережі України"** | **29 213 125,22** | 27 264 280,01 | 1 602 444,52 | 346 400,69 | | Триває розгляд справи |
| 904/5707/26 | **ТОВ "Шелтер Україна"** | **210 620,29** | 195 376,00 | 8 916,29 | 3 328,00 | 3000,00 | Триває розгляд справи |
| **Всього:** | | **41 668 002,69** | **38 656 799,73** | **2 414 682,80** | **499 520,16** | **97 000,00** | |

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ці події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансової звітності, тому що відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Необхідно зазначити, що в осяжному майбутньому може відбутися суттєве зниження обсягів реалізації послуг та погіршення платоспроможності споживачів, що спричинить воєнний стан в Україні. Ця подія може мати суттєвий вплив на фінансовий стан підприємства в наступному звітному періоді.

Підприємство оцінило вплив агресії російської федерації на діяльності Підприємства в цілому (в т.ч. на активи Підприємства, платоспроможність Підприємства виконувати свої зобов'язання тощо) та відобразило інформацію в окремих розділах цих приміток. Інших подій, які викладені у відповідних розділах цих приміток, не відбувалося.

Інші події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань цієї фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Фінансова звітність За 9 місяців 2026 року була схвалена керівництвом Підприємства 28 жовтня 2026 року.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 28 жовтня 2026 року.

Від імені Підприємства:

Директор

Сергій Миколайович МІТІН

Заступник головного бухгалтера

Ірина Олександрівна ЮРКОВА