

вулиця Сверстюка Євгена, будинок 6є, офіс А3
Київ, Україна, 02147
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

за 2025 рік

Адресати: Уповноваженому органу управління
Криворізькій міській раді, іншим користувачам
Керівництву Комунального підприємства
теплових мереж «Криворіжтепломережа»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» (далі – КПТМ «Криворіжтепломережа» або Підприємство), складеної за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, і складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025р., Звіту про власний капітал за 2025р., Приміток до річної фінансової звітності за 2025р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р. внутрішньої обліковою політикою Підприємства та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року балансова вартість основних засобів складає 2 223 101 тисяч гривень та 1 438 022 тисяч гривень відповідно. Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, станом на ці дати, у Підприємства існували фактори, які вказують на це, зокрема, значне погіршення операційних результатів (збільшення збитку у порівнянні з минулим звітним періодом); суттєві негативні політичні та економічні фактори; триваюча військова агресія. Підприємство мало провести оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити та визнати суму можливого збитку від зменшення корисності. Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості таких активів та оцінити суму можливого збитку від зменшення корисності, оскільки не мали даних для визначення цих сум, отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Відстрочені податкові зобов'язання

Підприємство не здійснило оцінку, нарахування та відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових зобов'язань. З урахуванням відсутності проведених розрахунків, ми не змогли оцінити вплив на фінансову звітність та необхідність проведення коригувань.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової діяльності» нашого звіту. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Підприємства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Звертаємо увагу на Примітку 2 «Припущення щодо безперервності діяльності» до цієї фінансової звітності, в якій зазначено, що Підприємство має суму непокритого збитку у сумі 6 489 224 тис.грн., що закінчився 31 грудня 2025 року, станом на цю дату її поточні зобов'язання перевищували поточні активи на суму 7 909 128 тис.грн. Підприємство також мало непокритий збиток за попередні звітні періоди – 2024 рік у сумі 5 500 364 тис.грн., та 2023 рік - у сумі 4 697 704 тис.грн. Також описано про вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 20 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними» яка свідчить про значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо даного питання.

Після звітної дати в період з січня по березень 2026 року Підприємство отримало позов на стягнення заборгованості за послуги з розподілу та постачання природного газу від АТ «НАК «Нафтогаз України», ТОВ «Газорозподільні мережі України» в особі Дніпропетровської філії ТОВ «Газорозподільні мережі України» та ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» на загальну суму 948 706 тис.грн.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації 1 029 887 тисяч гривень <i>Дивіться Примітку 15.</i> Виручка від виробництва та реалізації теплової енергії є одним з ключових показників діяльності Підприємства. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Підприємством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги. За результатами наших процедур виявлено, що виручка за 2025 рік від виробництва теплової енергії становила 1 029 887 тис.грн, з яких населенню реалізовано 553 795 тис.грн., бюджетним установам – 287 179 тис.грн., іншим споживачам 188 913 тис.грн. Основними споживачами є фізичні та юридичні особи у т.ч. і пов'язані. Теплова енергія переходять у власність споживачів по даті поставки, відстрочки з оплати становлять не більше 20 календарних днів, тому компонент фінансування у виручці не визнається. Основними постачальниками є ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», ТОВ «ЕЛ-ЕЛЕКТРО», ТОВ «Газорозподільні мережі» (Криворізька та Дніпровська філія), АТ «УКРТРАНСГАЗ», АТ «ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» та інші. За 2025 рік відбулось зменшення виручки у порівнянні з 2024 роком на 3%.	
	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Підприємства з визнання виручки від реалізації, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації у тому числі зв'язок біллінгової обліку з ; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Підприємства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації; - проведення перевірки розкриття інформації стосовно виручки (доходу) і Примітка до фінансової звітності у т.ч. щодо операцій з пов'язаними сторонами.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з:

- Звіту про управління за 2025 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2025 рік

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2025 рік. У цьому Звіті про управління за 2025 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р., що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, за внутрішній контроль, який керівництво Підприємства визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо

окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ІНШІ ПИТАННЯ

Звітвання у електронному форматі XBRL

Відповідно до чинних законодавчих та нормативних вимог України, Підприємство зобов'язане подавати свою фінансову звітність в єдиному електронному форматі (XBRL), складену на основі таксономії UA IFRS XBRL, через Центр збору фінансової звітності. Наша аудиторська думка

стосується фінансової звітності. Ми не виконували окреме завдання з надання впевненості щодо технічних аспектів файлу XBRL (включаючи вибір та застосування тегів XBRL, розширень таксономії та технічної структури файлу) і, відповідно, ми не надаємо окремих висновків щодо надання впевненості стосовно цих технічних аспектів.

Попередній аудит

Попередня фінансова звітність за 2024 рік перевірялась – ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП». Думка аудитора видана без застереження.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Повне найменування юридичної особи

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа»

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Згідно процедури публічних закупівель (UA-2025-11-27-012569-a) та рішення Аудиторського комітету (Протокол №4 від 08.12.2025 р. №4) ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено у якості аудитора фінансової звітності за 2025 рік.

Це перший рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа».

Загальна тривалість, без перерв та з урахуванням продовжень, виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 1 рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські ризики

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Підприємства, обліковий ризик та ризик шахрайства.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Підприємства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічній та політичній невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Підприємства.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;

- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Підприємства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснили розробку та виконання аудиторських процедур відповідно на наших обов'язків, зазначених в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виявлення випадків недотримання законодавчих та нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом аудиторському комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність», який ми випустили 17 квітня 2026 року.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Підприємству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту.

Обсяг аудиту та аудиторські обмеження

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Комунального підприємства теплових

мереж «Криворіжтепломережа» процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Узгодженість Звіту з управління з фінансовою звітністю

У відповідності до ст.14 Закону України від 21.12.2017 р. №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон №2258) та ґрунтуючись на результати нашої проведеної роботи повідомляємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена у Звіті з управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту;
- Ми маємо звітувати у разі, якщо доходимо висновку, що Звіт з управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити з цього приводу.

Звітування у відповідності ч.4 ст.14 Закону №2258 та з урахуванням вимог Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, що затверджені Наказом Міністерства фінансів від 07.12.2018 № 982.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

Оксана КУЛІЧЕНКО



(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

ТОВ «АК «ДІВАЙС - ГРУП»

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3616.

ЄДРПОУ 33498239

Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.

Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту Договір №602-25 від 19 грудня 2025 року.

Дата початку проведення аудиту: 16 лютого 2026 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 20 квітня 2026 року.

Київ, Україна

20 квітня 2026 року

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

Фінансова звітність згідно МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	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	35
5	Необоротні активи	36
5.1	Нематеріальні активи.	36
5.1	Незавершені капітальні інвестиції.	36
5.2	Основні засоби.	38
6	Запаси.	40
7	Поточна дебіторська заборгованість	41
7.1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.	41
7.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	42
7.3	Інша поточна дебіторська заборгованість.	42
8	Резерв очікуваних кредитних збитків	43
9	Грошові кошти та їх еквіваленти.	44
10	Інші оборотні активи.	44
11	Власний капітал	45
11.1	Зареєстрований капітал.	45
11.2	Капітал у дооцінках	45
11.3	Додатковий капітал	45
1.4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	46
2	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	46
2.1	Пенсійні зобов'язання	46
2.2	Інші довгострокові зобов'язання.	48
2.3	Цільове фінансування	48
3	Поточні зобов'язання і забезпечення	49
3.1	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	49
3.2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	49
3.3	Зобов'язання перед бюджетом.	50
3.4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	50
3.5	Поточні забезпечення.	50
4	Доходи майбутніх періодів.	51
5	Інші поточні зобов'язання.	51
6	Доходи	52
6.1	Чистий дохід від реалізації послуг.	52
6.2	Інші операційні доходи.	53
6.3	Інші доходи.	54
	Витрати	55
7.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	55
7.2	Адміністративні витрати.	56
7.3	Інші операційні витрати.	56
7.4	Фінансові витрати	57
7.5	Інші витрати.	57
	Чистий фінансовий результат.	57
	Інший сукупний дохід	58
	Розкриття інформації за сегментами	59
	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	61
	Оцінка за справедливою вартістю.	64
	Справедлива вартість фінансових інструментів.	66
	Умовні активи та зобов'язання.	67
	Управління фінансовими ризиками.	69
	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	71
	Події після звітної дати.	73

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 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, 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 2025 рік та було прийнято що вплив цієї війни не є істотним на показники фінансової звітності за 2025 рік. 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", затвердженням 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 складала 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 підприємстві і її фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 20 лютого 2026 року.



Сергій Миколайович МІТІН

Головний бухгалтер

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Територія Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Середня кількість працівників 1330
Адреса, телефон: провул. ЦЕСИК Квітки, буд. 9, м.Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
120601700100
150
35.30

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

		31 грудня 2025	31 грудня 2024
АКТИВ	Код рялка 2	На кінець звітнього 4	На початок звітнього 3
I			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 487	13 840
первісна вартість	1001	18 295	17 169
накопичена амортизація	1002	(3 808)	(3 329)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	447 371	612 484
Основні засоби	1010	2 223 101	1 438 022
первісна вартість	1011	2 400 794	1 467 614
знос	1012	(177 693)	(29 592)
Усього за розділом I	1095	2 684 959	2 064 346
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	108 335	93 916
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	273 058	353 274
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	56 375	40 650
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 609	2 562
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	273 312	277 705
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 132	4 520
Інші оборотні активи	1190	1 070 311	886 097
Усього за розділом II	1195	1 786 523	1 656 162
Баланс	1300	4 471 482	3 720 508

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

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

на 31 грудня 2025 року		31 грудня 2025	31 грудня 2024
ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітного	На початок звітного
I	2	4	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	322 504	322 504
Капітал у дооцінках	1405	880 280	880 280
Додатковий капітал	1410	17 028	3 114
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 489 224)	(5 500 364)
Усього за розділом I	1495	(5 269 412)	(4 294 466)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійне зобов'язання	1505	9 848	11 431
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10 376	12 321
Цільове фінансування	1525	25 019	21 893
благодійна допомога		12 495	9 308
Усього за розділом II	1595	45 243	45 645
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 976	8 030
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	8 220 677	7 167 212
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	8 450	7 464
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	4 636	3 731
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	16 710	13 373
Поточні забезпечення	1660	28 514	33 276
Доходи майбутніх періодів	1665	1 236 052	556 319
Інші поточні зобов'язання	1690	170 636	179 924
Усього за розділом III	1695	9 695 651	7 969 329
Баланс	1900	4 471 482	3 720 508



Сергій Миколайович МІТІН

Головний бухгалтер

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Рік 2025		Рік 2024	
		За період 3	звітний	За аналогічний період 4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 029 887		1 063 480	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 115 370)		(1 810 560)	
Валовий прибуток	2090	-		-	
Валовий (збиток)	2095	(1 085 483)		(747 080)	
Інші операційні доходи	2120	267 019		195 408	
Адміністративні витрати	2130	(58 593)		(48 217)	
Витрати на збут	2150	(-)		(-)	
Інші операційні витрати	2180	(132 741)		(194 834)	
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-		-	
Фінансовий результат від операційної діяльності,(збиток)	2195	(1 009 798)		(794 723)	
Фінансові доходи	2220	-		-	
Інші доходи	2240	26 155		18 342	
Фінансові витрати	2250	(1 648)		(1 316)	
Інші витрати	2270	(3 569)		(31 571)	
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-		-	
Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	(988 860)		(809 268)	
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	(988 860)		(809 268)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Рік 2025		Рік 2024	
		За період 3	звітний	За аналогічний період 4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-		880 280	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-		-	
Інший сукупний дохід	2445	3 165		(1 629)	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3 165		878 651	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-		-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 165		878 651	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(985 695)		(69 383)	

Дата (рік.місяць. 2026 | 01 | 01)
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

	Рік 2025		Рік 2024
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 523 332	1 391 977
Витрати на оплату праці	2505	333 659	279 038
Відрахування на соціальні заходи	2510	73 371	61 440
Амортизація	2515	149 295	109 131
Інші операційні витрати	2520	227 047	212 025
Разом	2550	2 306 704	2 053 611

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

При м.	Назва статті	Код рядка	За звітний період	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	-	-



Сергій Миколайович МІТІН

Головний бухгалтер

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

		Рік 2025	Рік 2024
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 225 421	1 212 960
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	713 592	506 446
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	13 826	66 422
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 740	1 661
Надходження від операційної оренди	3040	1 947	1 722
Інші надходження	3095	57 096	68 927
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(763 977)	(821 476)
Праці	3105	(266 180)	(222 886)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(76 642)	(61 739)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(108 242)	(135 623)
зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 707)	(60 014)
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(101 535)	(75 609)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 381)	(2 699)
Інші витрачання	3190	(15 789)	(82 225)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	780 411	531 490
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
Необоротних активів	3205	8 667	4 196
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(788 466)	(537 504)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(779 799)	(533 308)
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	612	-1 818
Залишок коштів на початок року	3405	4 520	6 338
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 132	4 520



[Signature]

Головний бухгалтер

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

Дата (рік, місяць, день) 2026 01 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	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	-	-	-	21 843	-	21 843
Інші зміни	4090	-	(1 955)	-	-	-	(1 955)
Скоригований залишок на початок року	4095	322 504	880 280	3 114	(5 500 364)	-	(4 294 466)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(988 860)	-	(988 860)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	3 165	-	-	3 165
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	10 749	-	-	10 749
Разом змін у капіталі	4295	-	-	13 914	(988 860)	-	(974 946)
Залишок на кінець року	4300	322 504	880 280	17 028	(6 489 224)	-	(5 269 412)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код	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	266 977	-	3 168	(4 426 075)	-	(4 155 930)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	(271 629)	-	(271 629)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	266 977	-	3 168	(4 697 704)	-	(4 427 559)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(824 503)	-	(824 503)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	882 235	(1 629)	-	-	880 606
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	55 527	-	-	-	(55 527)	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	55 527	55 527
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	1 575	-	-	1 575
Разом змін у капіталі	4295	55 527	882 235	(54)	(824 503)	-	113 205
Залишок на кінець року	4300	322 504	882 235	3 114	(5 522 207)	-	(4 314 354)



Сергій Миколайович МІТІН

[Handwritten signature]

Головний бухгалтер

Ірина Олександрівна ЮРКОВА

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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	1211000000
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Донецькій області	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний)	35.30
	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;	43.22
	Будівництво трубопроводів;	42.21
	Будівництво житлових і нежитлових будівель;	41.20
	Виробництво парових котлів крім котлів центрального опалення;	25.30
	Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення.	25.21
Дата проведення державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 08.02.2000 Дата запису: 09.02.2005 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 надання послуг централізованого опалення всім групам споживачів по тарифам, які регулюються згідно діючого законодавства.

Станом на 31 грудня 2025 Підприємство експлуатує:

- **75** котельних, загальною встановленою потужністю **2040,99** Гкал/год., в яких встановлено **251** котла, з них **123** – із строком експлуатації більше 20 років.
- **4** центральних теплорозподільчих пунктів;
- **26** насосних станцій;
- Протяжність теплових мереж складає **766,8** км у 1-но трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **693,8427** Гкал/год;

- Підключене навантаження (від власних джерел) **692,8392** 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 2025 рік середня кількість працівників складає 1330 осіб.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керувалося статутом, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 07.03.2024 № 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).

16.09.2024 підприємством надано до виконкому Криворізької міської ради та до Новопільської сільської ради заяви, матеріали та розрахунки на встановлення тарифу на теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії для встановлення тарифів на 2024-2025 опалювальний період.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 26.09.2024 року №1194 «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)	1 502,70	1 148,75	28,63	2 680,08	3 216,10
Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 502,70	1 369,41	28,63	2 900,74	3 480,89
Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП)	2 507,01	1 361,22	28,63	3 896,86	4 676,23
Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП)	2 507,01	1 581,87	28,63	4 117,51	4 941,01
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	2 498,93	1 359,25	28,63	3 886,81	4 664,18
Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП)	2 498,93	1 579,91	28,63	4 107,47	4 928,97
Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП)	2 496,24	1 357,59	28,63	3 882,46	4 658,96

Рішенням виконавчого комітету Новопільської сільської ради від 11.10.2024 року №189 «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 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)	2 754,71	513,75	28,37	3 296,83	3 956,19
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	2 754,98	513,60	28,37	3 296,95	3 956,34

У зв'язку зі збільшенням тарифу на транспортування природного газу, водопостачання та водовідведення 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 Криворізької міської та Новопільської сільської рад.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 26.02.2025 року №241 «Про внесення змін до рішення виконкому міської ради від 26.09.2024 «1194 «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)	1 561,00	1 169,91	28,58	2 759,49	3 311,39
Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 561,00	1 390,27	28,58	2 979,85	3 575,82
Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП)	2 565,55	1 382,43	28,58	3 976,56	4 771,87
Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП)	2565,55	1 602,78	28,58	4 196,91	5 036,29
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	2 557,56	1 380,48	28,58	3 966,62	4 759,94
Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП)	2 557,56	1 600,83	28,58	4 186,97	5 024,36
Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП)	2 554,89	1 378,80	28,58	3 962,27	4 754,72

Рішенням виконавчого комітету Новопільської сільської ради від 31.01.2025 року №17 «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)	2 814,87	520,15	28,34	3 363,36	4 036,03
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	2 815,15	519,99	28,34	3 363,48	4 036,18

30.06.2025р. підприємством надано до виконкому Криворізької міської ради та до Новоїльської 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)	1 770,13	1 593,64	37,43	3 401,20	4 081,44
Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 770,13	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 Новоїльської 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 Новоїльській 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

2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

Заява про відповідність

Фінансова звітність за 2025 рік 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 рік, що закінчилися 31 грудня 2025 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 2025 рік ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2025 рік 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 закінчився 31 грудня 2025 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 31.12.2025 та за 2025 рік 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 були описані у розділі 27. «Події після звітної дати», Керівництво Підприємства 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 безперервній основі.

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

Станом на 31 грудня 2025 року показники діяльності Підприємства наступні:

поточні зобов'язання перевищили поточні активи на **7 909 128** тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: поточні зобов'язання перевищили поточні активи на **6 313 167** тисяч гривень);

за 2025 рік отримано чистий збиток у сумі **988 860** тисяч гривень (за 2024 рік отримано чистий збиток у сумі **809 268** тисяч гривень);

нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2025 складає **(6 489 224)** тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року **(5 500 364)** тисяч гривень);

чистий рух грошових коштів від діяльності за 2025 рік складає **612** тисяч гривень (за 2024 рік **(1 818)** 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 помилок.

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 Білорусії 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 складала 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 у 2025 році 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 2025 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 котельень 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 2025 рік. 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 когенераційні установки, 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 2025 рік 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 справедливую 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 достовірній інформації, доступній 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 впливає 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, установлену чинним законодавством та Обліковою політикою;

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток здійснюється щомісячно наступним чином:

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

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

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

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

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

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

ФОТ_{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 30.12.2024 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 звітах 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 підприємства 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 торговельна 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 30.12.2024 «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	
	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 з двох компонентів:

- резерву на оплату відпусток
- резерву на оплату нарахованого єдиного соціального внеску (ЄСВ)

Їх оцінка на дату визнання (на дату складання звітності) та на дату використання (коли відпустка фактично оплачується упродовж звітної 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 розраховується 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 тепlopостачальною організацією на постачання теплової енергії є обов'язком споживача теплової енергії у відповідності до статті 24 Закону України «Про тепlopостачання» від 02.06.2005 № 2633);

- рішень суду;

- порушень споживачем пункту 4.2. договору купівлі – продажу теплової енергії, а саме несвоєчасне повідомлення тепlopостачальної 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 тепlopостачальної 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 06.02.2024 №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 рахунок «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 витрат.

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 прибутку 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 оподаткованого 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 заборгованість, 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 справедливую 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, дискontованих 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 31 грудня 2025 та 2024 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 31 грудня 2025 та 2024 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: (i) 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; (ii) 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; (iii) 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 31 грудня 2025 та 2024 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 закінчився.

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 справедливую 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;

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

У 2024–2026 роках Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) впровадила кілька фундаментальних змін, які суттєво впливають на фінансову звітність.

1. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 18 «Представлення та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Це найважливіша зміна останніх років, яка замінює МСБО (IAS) 1.

- **Нова структура звіту про прибутки та збитки:** Тепер прибутки та витрати мають обов'язково класифікуватися за трьома категоріями: **операційна, інвестиційна та фінансова діяльність**.
- **Обов'язкові проміжні підсумки:** Вводиться обов'язковий показник «операційний прибуток», що дозволить краще порівнювати компанії між собою.
- **Дата набрання чинності:** Обов'язково для річних періодів, що починаються з **1 січня 2027 року** (з можливістю дострокового застосування).

2. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності»

Цей стандарт дозволяє дочірнім компаніям, які не мають публічної відповідальності, подавати звітність за МСФЗ, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Це значно спрощує підготовку звітності для великих груп.

3. Зміни щодо класифікації зобов'язань (МСБО 1)

Оновлені правила чітко визначають, як класифікувати борги як короткострокові або довгострокові, якщо компанія має дотримуватися певних умов (ковенантів):

- Якщо право на відстрочення платежу залежить від дотримання умов після звітної дати, це не впливає на класифікацію боргу на дату балансу, але вимагає розкриття інформації в примітках.

4. Постачальницьке фінансування (МСБО 7 та МСФЗ 7)

Введені нові вимоги до розкриття інформації про угоди з фінансування ланцюга постачань (Supply Chain Financing). Компанії тепер повинні показувати:

- Розмір зобов'язань за такими угодами.
- Де саме ці зобов'язання відображені в балансі.
- Вплив на грошові потоки (чи є вони операційними чи фінансовими).

5. Глобальна мінімальна податкова ставка (Pillar Two)

У зв'язку з реформою ОЕСР внесено зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток»:

- Введено тимчасове звільнення від визнання відстрочених податків, що виникають внаслідок впровадження правил Pillar Two.
- Компанії повинні розкривати інформацію про те, наскільки вони схильні до впливу цього податку.

Таблиця: Порівняння ключових змін

Стандарт	Що змінилося	Коли діє
IFRS 18	Нова структура звіту про прибутки	з 2027 року
IFRS 19	Спрощене розкриття для дочірніх компаній	з 2025 року
IAS 1	Класифікація боргів з ковенантами	діє з 2024 року
IAS 7	Розкриття схем фінансування постачальників	діє з 2024 року

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"

ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КІПТМ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

4. Виправлення помилок

За 2025 рік були внесені зміни до балансу на початок 2025 року в результаті виправлення помилок минулих періодів, а саме:

Зміст помилки	Стаття фінзвітності, що була помилковою	Вплив на нерозподілений прибуток Ф-1	Вплив на Ф-2
Коригування доходу від реалізації - 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	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд 1125)	25 445	Дохід (ряд 2000) за аналогічний період попереднього року - 19 467
Нарахування судового збору по судовому рішенню отриманому із запізненням	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд 1155)	3	-
Списання дооцінки при передачі екскаватора - навантажувача BOBCAT B730 60048AE згідно рішення № 3642 від 30.04.2025, при ліквідації основних засобів за рішеннями власника № 282-ум від 04.11.2024, № 745 від 22.10.2024, № 896 від 26.07.2024	Капітал у дооцінках (ряд 1405)	1 955	Дооцінка (уцінка) необоротних активів (ряд 2400) за аналогічний період попереднього року - (1 955)
Проведення коригування на підставі Акту ревізії Східного офісу держаудитслужби окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» за період з 01.07.2022 по 30.06.2025 від 14.11.2025 № 040406-20/46, а саме сторно визнання доходом сум ПДВ по зменшенню на підставі перевірки актам на виконання капітальних ремонтів за бюджетні кошти.	Цільове фінансування (ряд 1525)	-62	Інші операційні доходи (ряд 2120) за аналогічний період попереднього року - (62)
Проведення коригування на підставі Акту ревізії Східного офісу держаудитслужби окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» за період з 01.07.2022 по 30.06.2025 від 14.11.2025 № 040406-20/46, а саме сторно завищення витрат на ремонт покрівель та оприбуткування енергоносіїв по первинним документам отриманим із запізненням	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд 1615)	-1 256	Собівартість реалізованої продукції (ряд 2050) за аналогічний період попереднього року - 926
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)	-4 242	Дохід (ряд 2000) за аналогічний період попереднього року - (3 244)
РАЗОМ		21 843	ряд 2355 - 15 235 ряд 2465 - 13 280

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 2025 рік:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума тл.грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	187
Адміністративні витрати	294
Інші операційні витрати	2
РАЗОМ	483

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 2024 року	12 015	4 728	16 743	45 154
Надходження	178	274	452	763 399
Вибуття	(0)	(26)	(26)	(196 069)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2024 року	12 193	4 976	17 169	612 484
На 1 січня 2025 року	12 193	4 976	17 169	612 484
Надходження	75	1 060	1 135	774 237
Вибуття	(0)	(9)	(9)	(939 350)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2025 року	12 268	6 027	18 295	447 371
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня 2024 року	0	(2 817)	(2 817)	0
Амортизація за рік	0	(537)	(537)	0
Вибуття	0	25	25	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2024 року	0	(3 329)	(3 329)	0
На 1 січня 2025 року	0	(3 329)	(3 329)	0
Амортизація за рік	0	(483)	(483)	0
Інше	0	(2)	(2)	0

Вибуття	0	6	6	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2025 року	0	(3 808)	(3 808)	0
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2024 року	12 015	1 911	13 926	45 154
На 31 грудня 2024 року	12 193	1 647	13 840	612 484
На 1 січня 2025 року	12 193	1 647	13 840	612 484
На 31 грудня 2025 року	12 268	2 219	14 487	447 371

На балансі підприємства станом на 31.12.2025 знаходяться 180 земельних ділянок загальною площею 55,7094 га. (площа земельних ділянок збільшилася на 0,1406 га у зв'язку з формуванням нової земельної ділянки для розміщення реконструкції котельні та приєднання до інженерних мереж з встановленням БМК за адресою: вулиця Криворіжсталі, 2М, площею 0,2786 га (кадастровий номер 1211000000:02:121:0050), яка створена у результаті об'єднання земельних ділянок, які мали кадастрові номери 1211000000:02:121:0046 (КПТМ «Криворіжтепломережа» - 0,138 га) та 1211000000:02:064:0049 (землі Криворізької міської ради).

З загальної кількості земельних ділянок:

- 157 земельних ділянок (53,3052 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;
- 1 земельна ділянка (0,9155 га) – документ, що встановлює право користування земельною ділянкою - державний акт № 256 від 20.08.2001;

19 земельних ділянок (0,6917 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 31 грудня 2025 та 2024 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 31.12.2025 – 74,9 тис. грн.;

Станом на 31.12.2024 – 158,6 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 передавальні пристрої	та 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 2024	728 456	291 238	65 103	5 506	0	1 090 303
Надходження	69 364	125 865	0	21	0	195 250
Вибуття	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)
Дооцінка	673 673	178 927	22 059	7 576	0	882 235
Уцінка	(16 423)	(13 155)	(1 689)	(211)	0	(31 478)
Списання зносу	(476 575)	(164 502)	(22 492)	(5 127)	0	(668 696)
На 31 грудня 2024	978 495	418 373	62 981	7 765	0	1 467 614
На 1 січня 2025	978 495	418 373	62 981	7 765	0	1 467 614
Надходження	774 805	150 276	7 152	3 475	0	935 708
Вибуття	(59)	(35)	(2 424)	(10)	0	(2 528)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2025	1 753 241	568 614	67 709	11 230	0	2 400 794
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2024	(420 369)	(146 985)	(18 120)	(4 927)	0	(590 401)
Амортизація	(75 623)	(25 468)	(6 196)	(600)	(0)	(107 887)
Вибуття	0	0	0	0	0	0
Списання зносу	476 575	164 502	22 492	5 127	0	668 696
На 31 грудня 2024	(19 417)	(7 951)	(1 824)	(400)	0	(29 592)
На 1 січня 2025	(19 417)	(7 951)	(1 824)	(400)	0	(29 592)
Амортизація	(93 661)	(45 029)	(7521)	(1809)	(0)	(148 248)
Інші	(89)	(139)			(0)	(228)
Вибуття	3	1	141	2	0	147
На 31 грудня 2025	(113 164)	(53 118)	(9 204)	(2 207)	0	(177 693)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2024	308 087	144 253	46 983	579	0	499 902
На 31 грудня 2024	959 078	410 422	61 157	7365	0	1438 022
На 1 січня 2025	959 078	410 422	61 157	7365	0	1438 022
На 31 грудня 2025	1 640 077	515 496	58 505	9023	0	2223 101

Амортизація основних засобів включена у наступні статті Звіту про сукупні доходи за 2025 рік:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума тис.грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	142 095
Адміністративні витрати	1 744
Інші операційні витрати	4 180
РАЗОМ	148 019

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 31.12.2025 – 36 927 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 – 56 864 тис. грн.

Обтяження майна

Вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 грудня 2025 року складає 2 400 794 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) та не класифіковані як утримувані для продажу на 31 грудня 2025 року складає 124 632 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.

		31.12.2025	Уцінка 2025	31.12.2024
		тис. грн.		тис. грн.
201	Сировина і матеріали	51 368	530	58 620
203	Паливо	7 445	-	3 102
204	Тара та тарні матеріали	118	-	133
206	Матеріали, передані в переробку	26 397	-	4 136
207	Запасні частини	6 729	38	5 075
209	Транспортно-заготівельні витрати	12	-	8
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 276	36	1 067

26	Готова продукція	9 990	222	21 775
281	Товари на складі	-	-	-
	ВСЬОГО	108 335	826	93 916
	Вартість запасів	111 607		96 673
	Резерв знецінення на запаси	-3 272		- 2 757
	Запаси разом (рядок 1100)	108 335		93 916

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 залежаних запасів, які не використовуються більше року. Стан таких ТМЦ регулярно переглядається.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду складає 1 523 333 тис. грн., з них енергоносії – 1 406 466 тис. грн., списання непридатних до використання – 37 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 31 грудня 2025 та 2024 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 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за послуги	764 194	805 036
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	-491 136	-451 762
	273 058	353 274
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)		

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

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування		Сальдо на 01.01.2025
		+	-	
1125. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	327 829	25 445		353 274

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2025 на суму 25 445 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 25 445 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Далі наведено аналіз по термінах виникнення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	175 785	226 965
Прострочена всього, з неї:	588 409	578 071
<i>Від 1 до 12 місяців</i>	105 984	107 898
<i>Від 12 до 18 місяців</i>	32 678	28 391
<i>Від 18 до 36 місяців</i>	124 793	230 255
<i>Від 36 місяців та більше</i>	324 954	211 527
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 7)	-491 136	-451 762
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	273 058	353 274

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 «Інгuleцький ГЗК», ПрАТ «Північний ГЗК», ПрАТ «Центральний ГЗК», ПАТ «Кривбасзалізрудком», КП «Парковка та реклама».

За 2025 рік списана безнадійна дебіторська заборгованість складає 8 888 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 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом рядок (1135)	56 375	40 650
<i>По ПДФО</i>	0	0
<i>По ПДВ</i>	54 766	38 088
<i>По місцевим податкам</i>	6	0
<i>По військовому збору</i>	0	0
<i>По частині чистого прибутку</i>	1 609	2 562

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 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)	273 312	277 705
<i>По судовим рішенням</i>	<i>270 071</i>	<i>275 379</i>
<i>Інша</i>	<i>4 327</i>	<i>3 564</i>
<i>Витрати майбутніх періодів</i>	<i>135</i>	<i>83</i>
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 8)	1 221	1 321

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

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування		Сальдо на 01.01.2025
		+	-	
1155. Інша поточна дебіторська заборгованість	277 702	3		277 705

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2025 на суму 3 тис. грн. за рахунок проведення нарахування судового збору по судовому рішенню отриманому із запізненням та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

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)

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 6.1)	491 136	451 762
в тому числі:		
<i>По групі споживачів " Населення"</i>	<i>429 501</i>	<i>413 770</i>
<i>По групі споживачів " Бюджетні споживачі"</i>	<i>3 187</i>	<i>1 818</i>
<i>По групі споживачів " Інші споживачі"</i>	<i>58 448</i>	<i>36 174</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.3)	1 221	1 321
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	492 357	453 083

Інформація про узгодження змін суми резерву очікуваних кредитних збитків протягом звітного періоду (в порівнянні з 9 місяцями 2024 року):

Показник	2025	2024
Залишок забезпечення на початок року	453 083	380 288
Збільшення за звітний період (нараховано)	48 263	73 003
Використано у звітному періоді	8 888	208
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	101	0
Залишок на кінець звітного періоду	492 357	453 3

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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках	15	4
Грошові кошти в касі	0	0
Рахунки із спеціальним режимом використання	5 117	4 516
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	5 132	4 520

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складений прямим методом.

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

Показник	2025	2024
Надходження від претензійно- позовної роботи	22 735	18 251
Відшкодування завданих збитків	0	123
Компенсація земельного податку	192	174
Доходи від іншої діяльності	9 620	11 322
Розрахунки з виконавчими службами	24 258	38 854
Інші надходження	291	203
	57 096	68 927

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

Показник	2025	2024
Витрати на службові відрядження	348	449
Повернення	154	10
Повернення невикористаних бюджетних коштів	12 076	45 986
Погашення заборгованості за рішеннями судів	3 211	6 982
	15 789	53 427

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках в одному банку - АТ «Ощадбанк», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих грошових операцій.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	1 070 311	886 097
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	1 070 311	886 7

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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)	322 504	322 4

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 31.12.2024. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 235/2024 от 21.05.2024, виданий ФДМУ. Звіт про оцінку 24.01.2025, оцінка проводилась станом на 31.12.2024, мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Капітал у дооцінках (рядок 1405)	880 280	880 280

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2025 р.

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2025
		+	-	
1	2	3	4	5
1405. Капітал у дооцінках	882 235		1 955	880 280

Коригування: Списання дооцінки при передачі екскаватора - навантажувача BOBCAT B730 60048AE згідно рішення № 3642 від 30.04.2025, при ліквідації основних засобів за рішеннями власника № 282- ум від 04.11.2024, № 745 від 22.10.2024, № 896 від 26.07.2024 та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 955 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.

		31.12.2025		31.12.2024
		тис. грн.		тис. грн.
Додатковий капітал (рядок 1410)		17 028		3 114

Рух додаткового капіталу за 2025 рік

Станом на 01.01.2025	Збільшення (тис.грн.)	Зменшення (тис.грн.)	Станом на 31.12.2025	Примітки
	12 408			Отримання безкоштовно переданих ОЗ
		1276		Безкоштовно передані ОЗ
		383		Відображення зносу безкоштовно отриманих основних засобів
	3165			Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою станом на 31.12.2025
3 114	15 573	1659	17 28	

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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Непокритий збиток (рядок 1420)	-6 489 224	-5 500 364
Всього власний капітал (рядок 1495)	-5 269 412	-4 294 466

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2025 р.

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2025
		+	-	
1	2	3	4	5
1420. Непокритий збиток	(5 522 207)	21 843		(5 500 364)
1495. Власний капітал	(4 314 354)	19 888		(4 294 466)

Коригування за МСФЗ:

Непокритий збиток зменшено на 21 843 тис. грн. за рахунок відображення подій після звітної дати, а саме: відображення первинних документів, отриманих із запізненням, а також 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.

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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Програма з визначеною виплатою (пільгова пенсія)	9 848	11 431
Пенсійні зобов'язання разом (рядок 1505)	9 848	11 431

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.

Розкриття інформації

<u>Розкриття у тис. грн.</u>	2025	2024
Суми, які визнані у звіті про фінансовий стан	9 848	11 431
Суми, які визнані у звіті про фінансові результати	2 078	1 721
Інші сукупні витрати (доходи)	(3 165)	1 629
<u>Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами</u>		
Зобов'язання на початок періоду	11 431	8 706
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на початок року)	-	-
Вартість поточних послуг	430	405
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 648	1 316
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(3 165)	1629
Сплачені винагороди	(496)	(625)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	9 848	11 431
<u>Суми, визнані у звіті про фінансові результати</u>		
Вартість поточних послуг	430	405
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 648	1 316
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	2 078	1 721
<u>Зміни зобов'язань, визнаних у балансі</u>		

На початок звітної періоду	11 431	8 706
Сплачені винагороди	(496)	(625)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	2 078	1 721
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	(3 165)	1 629
На кінець звітної періоду	9 848	11 431

Ставка дисконту	15,13%	14,42%
Збільшення зарплати	10,00%	10,00%
Плинність кадрів	5,00%	5,00%
Інфляція	6,2% -2026 5,32% - 2027-2037 5,00% - 2038+	4,66%

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.

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	10 376	12 321
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	10 376	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.

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поповнення статутного капіталу на придбання дизельних генераторів	12 524	12 585
Благодійна допомога ЮНІСЕФ (труба, ОЗ, матеріали)	12 495	9 308
	25 019	21 893

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2025 р.

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування за МСФЗ		тис.грн.
		+	-	Сальдо на 01.01.2025
1	2	3	4	5
1525. Цільове фінансування	21 831	62		21 893

Коригування на підставі Акту ревізії Східним офісом держаудитслужби окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» за період з 01.07.2022 по 30.06.2025 від 14.11.2025 № 040406-20/46 та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 62 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

13. Поточні зобов'язання і забезпечення

13.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Рядок "Поточна кредиторська заборгованість 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).

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	9 976	8 030
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом (рядок 1610)	9 976	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 Трейдинг», АТ «Укртрансгаз», АТ «Криворізька теплоцентраль», ДПЗЕД «Укрінтеренерго», КП «Кривбасводоканал», КФ та ДФ ТОВ «Газорозподільні мережі України».

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Електроенергія	130 586	125 126
Газ	5 999 412	4 977 136
Покупна вода	122 390	45 635
Покупне тепло	519 972	549 946
Штрафні санкції за рішенням суду	1 152 288	1 141 107
Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	296 029	328 262
Всього рядок 1615	8 220 677	7 167 212

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2025

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування		Сальдо на 01.01.2025
		+	-	
1	2	3	5	6
1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 165 956	1 256		7 167 212

Коригування:

Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»:

- збільшено на 1 572 тис. грн. – коригування зобов'язань згідно отриманих із запізненням первинних документів;
- зменшено на 316 тис. грн. – коригування зобов'язань згідно акту ревізії Східного офісу Держаудитслужби від 14.11.2025 № 040406-20/46

та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 256 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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	4 000	3 136
Військовий збір	1 058	825
Збір за забруднення природного середовища	2 078	2 313
Земельний податок	1 314	1 190
Єдиний соціальний внесок до сплати	4 636	3 731
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	13 086	11 195

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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630)	16 710	13 373

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, установленною 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, установленною чинним законодавством та Обліковою політикою.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	19 316	32 132
Забезпечення за судовими позовами	9 198	1 144
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	28 514	33 276

**Інформація про узгодження змін сум резервів протягом звітного періоду
(в порівнянні з 2024 роком):**

Показник	Забезпечення виплат відпусток		Забезпечення за судовими позовами	
	2025	2024	2025	2024
Залишок забезпечення на початок року	32 132	28 291	1 144	139 649
Збільшення за звітний період (нараховано)	16 539	27 078	8 591	537
Використано у звітному періоді	29 355	23 237	335	138 772
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	-	-	202	270
Залишок на кінець звітного періоду	19 316	32 132	9 198	1 144

14. Доходи майбутніх періодів.

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

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи майбутніх періодів, рядок (1665)	1 236 052	556 319

В складі доходів майбутніх періодів на 31.12.2025 та 31.12.2024 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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав	170 636	179 924
Інші оборотні активи разом (рядок 1690)	170 636	179 924

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2025

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2024	Коригування		Сальдо на 01.01.2025
		+	-	
1690. Інші поточні зобов'язання	175 682	4 242		179 924

Коригування за МСФЗ:

- збільшення за рахунок проведення коригування доходів від надання послуг та як наслідок коригування податкових зобов'язань з ПДВ на суму 4 242 тис. грн. та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 4 242 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, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

	Рік 2025 (157дн., tзп=+3,8 ⁰ C)	Рік 2024 (159дн., tзп=+3,05C)
	Тис.Гкал	Тис.Гкал
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	481,5	540,9
Населенню	372,8	411,8
Бюджетним установам	69,5	77,6
Іншим споживачам	39,2	51,5

16.1 Чистий дохід від реалізації послуг

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)	
	Рік 2025	Рік 2024
	сума	сума
Всього доходів від реалізації теплової енергії, в т.ч.	1 029 887	1 063 480
населенню	553 795	608 909
бюджетним установам	287 179	280 675
іншим споживачам	188 913	173 896

Пояснення до Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2025

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2024	Коригування		01.01.2025
		+	-	
2000. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 047 257	16 223		1 063 480

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2025 на суму 16 223 тис. грн. за рахунок проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах, у тому числі по групам споживачів:

- Населення – 696 тис.грн.
- Бюджетні установи – 12 503 тис.грн.;
- Інші споживачі – 3 024 тис.грн.

У складі загальної суми доходів від основної діяльності 1 029 887 тис. грн. – реалізовано послуг державним замовникам на суму 563 тис. грн.

Зменшення чистого доходу пояснюється: зменшенням обсягів реалізованої теплової енергії при збільшенні температури зовнішнього повітря в опалювальний період (при середній температурі повітря за 2025 рік +3,8°C, за 2024 рік +3,05°C), при збільшенні тарифів для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів, а також при зменшенні тривалості опалювального сезону - при тривалості опалювального періоду за 2025 рік – 157 днів та за 2024 рік – 159 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	Рік 2025	Рік 2024
	сума	сума
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	267 019	195 408
- реалізація оборотних активів	5 926	6 287
- оренда активів	1 626	1 440
- пені, штрафи, неустойки нараховані	5 718	8 035
- відшкодування раніш списаних активів	16	14
- дохід від списання кредиторської заборгованості	42 642	0
- дохід від безоплатно отриманих активів	132 062	123 409
- інші доходи операційної діяльності	79 029	56 223

Пояснення до Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2025

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2024	Коригування		01.01.2025
		+	-	
2120. Інші операційні доходи	195 470		62	195 408

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2025 на суму 62 тис. грн. за рахунок проведення коригування на підставі Акту ревізії Східного офісу державної аудиторської служби окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» за період з 01.07.2022 по 30.06.2025 від 14.11.2025 № 040406-20/46, а саме сторно визнання доходом сум ПДВ по зменшеному на підставі перевірки актам на виконання капітальних ремонтів за бюджетні кошти.

Дохід від операційної оренди

Станом на 31.12.2025 між Управлінням комунальної власності міста та орендарями укладено 39 договорів 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 в наступних роках 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 2025 рік, становила 1625,7 тис. грн. при нарахуванні 394,6 тис. грн. зносу. З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду 2025 року, та у 2024 року не відбувалось взаємовідносин.

Дебіторська заборгованість за договорами оренди станом на 31.12.2025 складає 163 тис.грн.

За умовами договорів розмір орендної плати в наступних роках коригується на індекс інфляції.

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

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис. грн.

Показник	Рік 2025	Рік 2024
	сума	сума
Всього інші доходи операційної діяльності	79 029	56 223
Фінансова підтримка місцевого бюджету	70 000	46 000
Компенсація з державного бюджету витрат на оплату додаткової відпустки ліквідаторам аварії на ЧАЕС	0	16
Компенсація з державного бюджету витрат на оплату праці за працевлаштування ВПО	288	13
Доходи від платних послуг та інші доходи	8741	10 194

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	Рік 2025	Рік 2024
	сума	сума
Всього інші доходи	26 155	18 342
Оприбуткування ОЗ, ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів та інш.	7 049	8 515
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	19 106	9 827

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	Рік 2025	Рік 2024
	сума	сума
Собівартість Всього, у т.ч.:	2 115 370	1 810 560
Собівартість теплової енергії	2 087 109	1 789 610
Собівартість послуг з абонентського обслуговування	28 261	20 950

Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)
станом на 01.01.2025

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2024	Коригування		01.01.2025
		+	-	
2050. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 809 634	926		1 810 560

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2025 на суму 926 тис. грн. за рахунок проведення коригування витрат по первинним документам, отриманим із запізненням.

Собівартість теплової енергії

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ			
	Рік 2025		Рік 2024	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	1 400 163,1	67,09	1 303 988,5	72,86
в тому числі:				
- природний газ, його транспортування та розподіл	968 581,5	46,41	958 842,0	53,58
- електроенергія	318 129,0	15,24	275 997,6	15,42
- покупна т/енергія	5 173,8	0,25	5 677,2	0,32
- вода	108 278,8	5,19	63 471,7	3,55
Матеріали	101 120,1	4,84	66 148,5	3,70
ФОП з нарахуваннями	280 232,7	13,43	243 633,3	13,61
Амортизація	140 389,4	6,73	101 328,3	5,66
Інші витрати	110 010,7	5,27	37 798,5	2,11
Теплова енергія, вироблена КГУ	670,4	0,03		
Електроенергія, вироблена КГУ	1 257,4	0,06		
Разом прямі витрати	2 033 843,7	97,45	1 752 897,1	97,95

Разом розподілені загально-виробничі витрати	53 264,9	2,55	36 712,9	2,05
Виробнича собівартість продукції теплової енергії	2 087 108,6	100,00	1 789 610,0	100,00
Виробнича собівартість 1 Гкал (грн.)	4 334,24		3 308,28	

17.2 Адміністративні витрати.

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

Склад витрат	Сума (тис. грн.)	
	Рік 2025	Рік 2024
Витрати на оплату праці	42 157	34 869
Єдиний соціальний внесок	9 156	7 575
Амортизація	2 310	1 352
Матеріали	2 211	2 206
Відрядження	182	67
Податки, збори, платежі	367	327
Утримання основних фондів	539	343
Послуги зв'язку	229	201
Послуги інформатизації	400	508
Послуги банку	75	85
Консультаційно-інформаційні витрати	94	12
Підвищення кваліфікації, навчання	61	32
Інші (підписка, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит, інші)	812	640
Всього	58 593	48 217

17.3 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	Рік 2025	Рік 2024
	Сума Тис.грн.	Сума Тис.грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	3 450	3 515
Створення резерву під очікувані кредитні збитки (сумнівні безнадійні борги)	48 263	73 003
Втрати від знецінення запасів	826	448
Визнані штрафи, пені, неустойки	11 288	54 989
Створення резерву під виконання судового рішення	8 591	537

Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	5 611	5 116
Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	2 590	2 174
Відрахування профспілки згідно з колективним договором	13 873	11 364
Амортизація невикористаних фондів	3 022	3 952
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, нарахування зобов'язання на безоплатно отримані активи за рахунок гуманітарної допомоги ЮНІСЕФ та коригування по неплатникам ПДВ)	24 491	26 748
Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності, інші)	10 736	12 988
Всього	132 741	194 834

17.4 Фінансові витрати.

У статті "Фінансові витрати" відображаються витрати, пов'язані з відсотками, іншими витратами та запозиченнями.

Тис.грн.

Склад витрат	2025	2024
	сума	сума
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням з визначеною виплатою	1 648	1 316
Всього	1 648	1 316

17.5 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	Рік 2025	Рік 2024
	сума	сума
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію	3 569	31 571
Всього	3 569	31 571

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 2025 рік є збиток в сумі 988 860 тис. грн., у порівнянні із 2024 роком, коли було отримано збиток в сумі 809 268 тис. грн. збитковість збільшилась на 179 592 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 26.09.2024 року №1194 «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 26.09.2024 року №1194 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 2024/2025 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 26.09.2024 року № 1194 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 – 3216,10грн./Гкал. з ПДВ).

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).

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 2025 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 46,92% (по групі споживачів «Населення» - 35,53 %, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 76,22 %, по групі споживачів «Інші» - 68,34 %, по групі споживачів «Релігійні установи» - 81,06%).

На даний час відсутнє відшкодування 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 30.09.2025 року та узгоджена територіальною комісією в сумі 1 160 648,2 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 підлив 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 витрат енергоносіїв, та інше.

19. Інший сукупний дохід

Включає в себе зміни у власному капіталі протягом звітного періоду в результаті господарської діяльності та інших подій (крім змін капіталу за рахунок операцій з власниками). При цьому під іншим сукупним доходом розуміють доходи і витрати, не включені до фінансових результатів Підприємства, але які вплинули на зміну статей розділу I пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Склад доходів/витрат	2025	2024
	сума	сума
Дооцінка необоротних активів		880 280
Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою	3 165	(1 629)
Всього	3 165	878 651

**Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)
станом на 01.01.2025**

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2024	Коригування		01.01.2025
		+	-	
2400. Дооцінка (уцінка) необоротних активів	882 235		1 955	880 280

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2025 на суму 1 955 тис. грн. за рахунок проведення списання сум дооцінки ліквідованих основних засобів.

20. 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 2025 рік (тис.грн.)

Найменування показника	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті	Усього
	Виробництво	Транспортування	Постачання	Абонентське обслуговування		
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	675 929	416 071	10 292	27 399	167 215	1 296 906
з них:	598 915	395 999	9 057	25 916		1 029 887
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):						
зовнішнім покупцям						
інші операційні доходи	77 014	20 072	1 235	1 483	167 215	267 019
Інші доходи					26 155	26 155
Усього доходів звітних сегментів	675 929	416 071	10 292	27 399	193 370	1 323 061
2. Витрати операційної діяльності	1 404 976	666 980	15 153	28 261	0	2 115 370

з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	1 404 976	666 980	15 153	28 261		2 115 370
Адміністративні витрати	32 841	19 352	652	3 861	1 887	58 593
Інші операційні витрати					132 741	132 741
Фінансові витрати звітних сегментів					1 648	1 648
Інші витрати					3 569	3 569
Усього витрат звітних сегментів	1 437 817	686 332	15 805	32 122	139 845	2 311 921
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	-761 888	-270 261	-5 513	-4 723	53 525	-988 860

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 2024 рік (тис. грн.)

Найменування показника	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті	Усього
	Виробництво	Транспортування	Постачання	Абонентське обслуговування		
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	689 781	385 340	9 838	28 896	145 033	1 258 888
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	655 730	373 809	8 873	25 068		1 063 480
інші операційні доходи	34 051	11 531	965	3 828	145 033	195 408
Інші доходи					18 342	18 342
Усього доходів звітних сегментів	689 781	385 340	9 838	28 896	163 375	1 277 230
2. Витрати операційної діяльності	1 282 545	494 614	12 452	20 949	0	1 810 560
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	1 282 545	494 614	12 452	20 949		1 810 560
Адміністративні витрати	28 040	14 831	577	2 874	1 895	48 217
Інші операційні витрати					194 834	194 834

Фінансові витрати звітних сегментів					1 316	1 316
Інші витрати	15 392	11 034	1	349	4 795	31 571
Усього витрат звітних сегментів	1 325 977	520 479	13 030	24 172	202 840	2 086 498
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	-636 196	-135 139	-3 192	4 724	-39 465	-809 268

21. 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 2025 рік поставка здійснена на суму 100 533,3 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 16 758,9 тис. грн.). В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 8,1%.

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

станом на 31.12.2025 – 9 525,0 тис. грн.

станом на 31.12.2024 – 15 170,5 тис. грн.;

**Інформація про загальні суми операцій та заборгованості
з пов'язаними сторонами стосовно реалізації теплової енергії
за 2025 та 2024 роки**

тис.грн

№ з/п	№ дог.	Контрагент	Продажі пов'язаним сторонам за 2025	Продажі пов'язаним сторонам за 2024	Загальний борг на 31.12.2025	Загальний борг на 31.12.2024
1 група			6,8	6,5	1 478,0	8 825,8
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	1329	ЖЕО №8 КП	0,0	0,0	0,0	7 347,2
5	1162	КП "КАМТДМК ім.Тараса Шевченка "	6,8	6,5	1,3	2,0
2 група			100 051,8	96 619,3	4 475,6	1 160,6
6	412	КНП "Криворізька міська лікарня №16" КМР	7 590,7	7 844,2	0,0	238,8
7	483	КНП Криворізька МЛ №3 КМР	6 715,9	6 681,9	0,0	0,0
8	489	КНП"Криворізька міська лікарня №7"КМР	8 609,0	7 608,2	0,0	0,0
9	493	КНП "Криворізька міська дитяча лікарня № 4" КМР	4 859,4	4 386,1	0,0	0,0
10	495	КП "Криворізька МКЛ №2" КМР	19 130,8	20 156,9	0,0	0,0
11	532	КНП"Криворізький МКПБ № 1"КМР"	0,0	3 453,3	0,0	0,0
12	547	КП "Криворізька МЛ №1" КМР	23 586,0	15 593,7	0,0	0,0
13	567	КНП "Криворізька інфекційна лікарня №1"КМР	2 469,4	2 994,3	0,0	0,0
14	585	КНП "Криворізька МЛ №17" КМР	4 189,6	3 914,4	0,0	0,0
15	1413	КП "Криворізький міський театр ляльок " КМР	280,5	225,3	0,0	0,0
16	1442	КНП"ЦПМСД №3" КМР	358,3	404,4	0,0	0,0
17	1446	КНП"ЦПМСД №2" КМР	1 175,4	2 122,1	0,0	0,0
18	1447	КНП"ЦПМСД №1" КМР	1 562,4	1 350,9	0,0	0,0
19	1448	КНП"ЦПМСД №7" КМР	1 583,1	1 536,1	0,0	0,0
20	1449	КНП"ЦПМСД 6" КМР	2 699,4	2 841,3	0,0	0,0
21	1450	КНП"ЦПМСД №5" КМР	4 591,6	4 005,5	0,0	0,0
22	1452	КНП"ЦПМСД №4" КМР	106,2	100,2	0,0	0,0
23	1534	КП "Аварійно-рятувальна мобільна служба рятування на воді" КМР	7,5	10,0	0,0	0,0
24	1591	КНП "Криворізький перинатальний центр зі стаціонаром" КМР	4 632,2	4 211,2	0,0	0,0
25	20066	КП "КАМТДМК ім.Тараса Шевченка"	1 494,0	1 590,7	0,0	0,0
26	20072	КНП"ЦПМСД 6" КМР	832,5	846,0	0,0	0,0
27	20078	КНП"ЦПМСД №5" КМР	272,3	240,8	22,7	0,0
28	20087	КНП "ТМО" Криворізька КС" КМР	3 305,8	4 501,8	4 452,9	921,9
3 група			3 494,7	2 454,4	3 571,4	5 184,0
29	306	КП ЖЕО №35	0,0	0,0	412,3	412,3
30	331	КП ЖЕО №8	0,0	0,0	0,0	1 229,8
31	4429	КП "Послуга" КМР	82,4	60,9	1,0	18,6
32	5021	КП "Міський тролейбус"	106,3	92,1	27,3	24,4

33	8035	КП ЖЕО №35	0,0	0,0	0,3	0,3
34	11065	КП "Фармація" КМР	513,8	592,3	0,0	1 414,9
35	11091	КП "Сансервіс" КМР	416,1	374,9	0,0	0,0
36	11129	КП "Криворіжжя" КМР	86,8	68,1	108,9	94,3
37	11612	КП "ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА " КМР	133,6	47,3	90,1	46,7
38	11789	КП "Ритуал Сервіс Плюс" КМР	203,6	145,4	53,2	0,0
39	11964	КП "ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА " КМР	144,7	623,5	316,6	1 699,5
40	12009	КП "Фармація" КМР	127,1	135,7	184,5	242,2
41	12012	КП "Послуга" КМР	27,0	23,5	9,0	0,0
42	12016	КП "Сансервіс" КМР	135,1	85,2	0,0	0,0
43	13250	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	47,5	0,0
44	13251	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	49,4	0,0	58,3	0,0
45	13252	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	0,0	0,0
46	13254	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	13,3	0,0	30,2	0,0
47	13255	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	25,1	0,0
48	13256	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	497,9	0,0	601,7	0,0
49	13258	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	24,9	0,0	25,4	0,0
50	13259	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	48,4	0,0	58,3	0,0
51	13260	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	21,6	0,0
52	13262	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	109,8	0,0
53	13263	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	6,1	0,0
54	13265	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	65,5	0,0
55	13266	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	15,1	0,0
56	13267	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	39,6	0,0
57	13268	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	54,9	0,0	73,3	0,0
58	13269	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	4,1	0,0
59	13270	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	40,7	0,0	53,3	0,0
60	13271	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	27,8	0,0	56,8	0,0
61	13272	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	13,3	0,0	14,2	0,0
62	13276	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	226,4	0,0
63	13277	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	22,0	0,0	29,1	0,0
64	13278	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	3,8	0,0
65	13279	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	69,1	0,0	165,0	0,0
66	13295	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	10,4	0,0	40,2	0,0
67	13298	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	20,0	0,0	42,5	0,0
68	13300	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	19,9	0,0	32,5	0,0
69	13301	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	8,7	0,0	15,4	0,0
70	13302	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	83,0	0,0	105,4	0,0
71	13345	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	12,3	0,0	12,3	0,0
72	13392	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	77,4	0,0	190,2	0,0
73	13402	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	6,7	0,0	6,7	0,0
74	13416	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	8,7	0,0	8,7	0,0
75	13439	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	12,9	0,0	12,9	0,0
76	13505	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	0,0	0,0	170,6	0,0
77	20026	КП "ТРК Рудана" КМР	392,9	195,8	0,0	0,0
78	20063	Криворізька МЛ №16 КМР КНП	3,7	9,7	0,7	0,8
Разом			103 553,3	99 080,2	9 525,0	15 170,5

Резерв сумнівних боргів по пов'язаним особам станом на 31.12.2025 року складає 5 329 тис. грн.

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін складають 8 577 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 2025 рік поставка здійснена на суму 81,0 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 13,5 тис. грн.).

Сума дебіторської заборгованості по іншим видам діяльності із пов'язаними особами складає:
станом на 31.12.2025 – 56,2 тис. грн.;

станом на 31.12.2024 – 5,6 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 2025 рік закупка здійснена на суму 125 579,3 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 20 929,9 тис. грн.).

В загальному обсязі витрат на придбання матеріальних ресурсів та послуг обсяги витрат від операцій з пов'язаними особами складають – 6,0%.

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2025 – 122 815,9 тис. грн.

станом на 31.12.2024 – 45 085,1 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 2025 рік 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 2 099 тис. грн.

- Поточні виплати у сумі – 2 099 тис. грн.;
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільненні – 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 2025 рік – 331 560 тис. грн.

За 2024 рік – 277 227 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років короткострокові зобов'язання з виплат персоналу та соціальних внесків включали наступне:

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Заробітна плата	16 710	13 373
Єдиний соціальний внесок	4 636	3 731
Забезпечення виплат відпусток	15 833	26 338
Забезпечення виплат відпусток (ЄСВ)	3 483	5 794
Всього	40 662	49 236

22. 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 31 грудня 2025 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані 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	2 223 101	-	-	2 223 101
Нематеріальні активи	14 487	-	-	14 487
Незавершені капітальні інвестиції	447 371	-	-	447 371
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 058	-	-	273 058
Інша поточна дебіторська заборгованість	273 312	-	-	273 312
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	20 352	-	-	20 352
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 220 677	-	-	8 220 677
Поточні забезпечення	28 514	-	-	28 514

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані 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	1 438 022	-	-	1 438 022
Нематеріальні активи	13 840	-	-	13 840
Незавершені капітальні інвестиції	612 484	-	-	612 484
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	327 829	-	-	327 829
Інша поточна дебіторська заборгованість	277 702	-	-	277 702
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	20 351	-	-	20 351
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 165 956	-	-	7 165 956
Поточні забезпечення	33 276	-	-	33 276

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

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Протягом звітної 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 *	
	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 058	327 829	273 058	327 829
Інша поточна дебіторська заборгованість	273 312	277 702	273 312	277 702
Фінансові активи разом	546 370	605 531	546 370	605 531
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові зобов'язання	20352	20 351	20352	20 351
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 220 677	7 165 956	8 220 677	7 165 956
Поточні забезпечення	28 514	33 276	28 514	33 276
Фінансові зобов'язання разом	8 269 543	7 219 583	8 269 543	7 219 583

24. 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 змінюється. 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 малоімовірний (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 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 уможливають 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 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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:

Суттєві судові справи до КПТМ "Криворіжтепломережа" від енергопостачальних організацій станом на 31.12.2024

Сторона яка позивається (НАЗВА)	Номер справи	Сума пред'явленого позову, грн			Предмет спору	Статус справи	Оцінка ймовірності стягнення штрафних санкцій
		Основний борг	Пеня, інфляційні втрати, 3% річних	Судові витрати			
АТ "УКРТРАНСГАЗ"	904/3000/24	299 167 731,38	44 529 993,95	1 059 713,30	Компенсація вартості відібраних без номінації об'ємів природного газу протягом 2016-2017 років	Рішення від 20.05.2025. Відкрито виконавче провадження.	
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдінг"	904/2916/23	788 877 511,69	165 649 905,76	939 400,00	стягнення заборгованості за договором постачання природного газу 2022-2023	Рішення від 31.08.2023. Відкрито виконавче провадження.	
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдінг"	904/935/24	760 919 467,38		423 920,00	стягнення заборгованості за договором постачання природного газу 2022-2023	Рішення від 16.04.2024. Відкрито виконавче провадження.	не пред'являлись

Суттєві судові справи до КПТМ "Криворіжтепломережа" від енергопостачальних організацій станом на 31.12.2025

Сторона яка позивається (НАЗВА)	Номер справи	Сума пред'явленого позову, грн			Предмет спору	Статус справи	Оцінка ймовірності стягнення штрафних санкцій
		Основний борг	Пеня, інфляційні втрати, 3% річних	Судові витрати			
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдінг"	904/1455/25	832 074 911,34	0,00	423 920,00	стягнення заборгованості за договором постачання природного газу 2023-2024	Рішення від 20.05.2025 - повному обсязі. Відкрито виконавче провадження	не пред'являлись

Суттєві судові справи до КПТМ "Криворіжтепломережа" від енергопостачальних організацій станом після 31.12.2025

Сторона яка позивається (НАЗВА)	Номер справи	Сума пред'явленого позову, грн			Предмет спору	Статус справи	Оцінка ймовірності стягнення штрафних санкцій
		Основний борг	Пеня, інфляційні втрати, 3% річних	Судові витрати			
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдінг"	904/7173/25	998 858 609,85	0,00	423 920,00	стягнення заборгованості за договором постачання природного газу 2024-2025	Рішення від 26.02.2026.	не пред'являлись

25. 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.

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	5 132	4 520
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 058	327 829
Інша дебіторська заборгованість	273 312	277 702
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	20 352	20 351
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 220 677	7 165 956
Поточні забезпечення	28 514	33 276

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 встановленні 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 багаторічних або довготермінових операцій із зовнішніми замовниками/покупцями).

Кредитний ризик Підприємства станом на 31.12.2025 складає 1 043 858 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 31.12.2025 – 8 269 543 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 31.12.2025 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.

31-12-2025	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	9 003	973	7 782	2 594	20 352
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 220 677				8 220 677
Поточні забезпечення	14 257	14 257			28 514
Разом	8 243 937	15 230	7 782	2 594	8 269 543
31-12-2024	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	9 002	973	7 782	2 594	20 351
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 165 956				7 165 956
Поточні забезпечення	16 638	16 638			33 276
Разом	7 191 596	17 611	7 782	2 594	7 219 583

26. 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 звітної року був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2025 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 26.09.2024 року №1194 «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 26.09.2024 року №1194 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 2024/2025 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 26.09.2024 року № 1194 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 – 3216,10грн./Гкал. з ПДВ).

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).

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 2025 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 46,92% (по групі споживачів «Населення» - 35,53 %, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 76,22 %, по групі споживачів «Інші» - 68,34 %, по групі споживачів «Релігійні установи» - 81,06%).

На даний час відсутнє відшкодування 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 30.09.2025 року та узгоджена територіальною комісією в сумі 1 160 648,2 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 підлив 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 вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на бізнес Підприємства.

27. Події після звітної дати

До дати підписання цієї фінансової звітності за 2025 рік 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 04 травня 2026 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" від енергопостачальних організацій за 2026р.

Сторона яка позовається (НАЗВА)	Номер справи	Сума пред'явленого позову, грн		Предмет спору	Статус справи
		Основний борг	Пеня, інфляційні втрати, 3% річних, суд.витрати		
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1596/26	16 543 051,48	15 339 678,83	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	надійшла позовна заява
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1589/26	18 418 218,41	17 040 316,94	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1593/26	120 508 957,21	108 069 811,61	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1585/26	25 602 362,35	23 646 977,36	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді

АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1587/26	110 895 269,88	82 497 710,36	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1590/26	542 560 054,90	486 314 173,98	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1592/26	13 375 295,27	14 094 625,55	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1599/26	64 939 746,76	59 278 359,71	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1594/26	94 590 795,15	85 621 064,93	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
АТ "НАК "Нафтогаз України"	904/1597/26	62 941 989,85	54 151 704,29	стягнення заборгованості за постачання природ.газу	на розгляді
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	904/1722/26	46 086 137,38	553 033,65	стягнення заборгованості за договором постачання природного газу	на розгляді

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 2025 рік була схвалена керівництвом Підприємства 20 лютого 2026 року.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 20 лютого 2026 року.

Від імені Підприємства:

Директор

Головний бухгалтер



Сергій МІТІН

Ірина ЮРКОВА