

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»**

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	2
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	13
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	14
Примітки.....	15



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учасникам та керівництву
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»**

Думка

Ми, незалежні аудитори ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН» (далі – Підприємство), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, Звіту про власний капітал за 2025 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Економічне середовище, в якому Підприємство здійснює свою діяльність» та Примітку 4 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про вплив дій воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання якого неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Підприємства в цілому. Бюджети та прогнози Підприємства в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду оцінок управлінського персоналу щодо впливу операційних та фінансових факторів на безперервність діяльності.

Як зазначено в примітці 4 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі», ці події та умови разом з кризовими явищами, які поглибились після початку війни проти України вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не підлягала аудиту. У зв'язку з цим, порівняльні показники, наведені у цій фінансовій звітності, не перевірялися. Проте зазначене не звільняє нас від виконання вимог щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі про те, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали до дати випуску цього звіту.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Підприємства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2025 рік

Ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією у Звіті про управління за 2025 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «Крестон Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Інтернет сайт	https://kreston.ua/
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
5	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №4217/NS/111/01 від 20.05.2026
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	20.05.2026 до 15.07.2026

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор:
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов



03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

15.07.2026 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Управлінський персонал ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН» (далі по тексті – Підприємство) несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне;
- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2025 року затверджена її управлінським персоналом 15 липня 2026 року.

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Грицюк Віктор Васильович

Резун Валентина Павлівна

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за період, що закінчився 31 грудня 2025 року,
складеного у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство	<u>ДП «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»</u>	Дата (рік, місяць, число)	
Територія	<u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u>	за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Державне підприємство</u>	за КАТОТТГ	
Вид економічної діяльності	<u>Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки</u>	за КОПФГ	
Середня кількість працівників	<u>1324</u>	за КВЕД	
Адреса, телефон	<u>проспект Відродження, буд. 181, ПІВДЕННИЙ р-н, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, Кам'янська, КАМ'ЯНСЬКИЙ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51900, Україна</u>		
Одиниця виміру:	<u>тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)</u>		
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

КОДИ		
2026	01	01
33127487		
UA12040150010056523		
140		
84.24		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1 016	1 016
накопичена амортизація	1002	(1 016)	(1 016)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 381	25 381
Основні засоби	1010	27 945	25 666
первісна вартість	1011	45 631	49 319
знос	1012	(17 686)	(23 653)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біо. активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біо.активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	232	490
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	53 558	51 537
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 500	3 317
виробничі запаси	1101	3 500	3 317
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 410	109 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18	23
з бюджетом	1135	176	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 723	12 177
готівка	1166	-	-
рахунки в банку	1167	9 723	12 177
Витрати майбутніх періодів	1170	10	22
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незроблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 795	6 600
Усього за розділом II	1195	110 659	131 716
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	164 217	183 253

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 337	1 337
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал в дооцінках	1405	15	15
Додатковий капітал	1410	1 139	1 083
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 289	2 533
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 780	4 968
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	27 562	27 497
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	27 562	27 497
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	84 147	82 670
розрахунками з бюджетом	1620	5 447	10 670
у тому числі з податку на прибуток	1621	157	314
розрахунками зі страхування	1625	1 776	3 463
розрахунками з оплати праці	1630	6 652	12 728
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	101	50

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	20	21
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 754	14 399
Доходи майбутніх періодів	1665	25 930	23 869
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 048	2 918
Усього за розділом III	1695	131 875	150 788
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	164 217	183 253

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Грицюк Віктор Васильович

Резун Валентина Павлівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період,
що закінчився 31 грудня 2025 року,
складеного у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Підприємство ДП «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН» Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
33127487		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	399 350	205 410
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(386 208)	(200 633)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	13 142	4 777
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	75 875	69 582
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 217)	(2 736)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(79 391)	(73 032)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(591)	(1 409)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 117	1 984
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(39)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 487	575
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(268)	(433)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 219	142
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 219	142

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	86 797	53 535
Витрати на оплату праці	2505	264 049	138 175
Відрахування на соціальні заходи	2510	55 471	29 087
Амортизація	2515	6 161	4 893
Інші операційні витрати	2520	63 338	50 711
Разом	2550	475 816	276 401

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Грицюк Віктор Васильович

Резун Валентина Павлівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період,
що закінчився 31 грудня 2025 року,
складеного у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	463 106	241 341
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	73 536	67 095
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	373	352
Надходження від повернення авансів	3020	2	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 124	690
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 087	2 805
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(134 513)	(96 326)
Праці	3105	(193 834)	(106 603)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52 312)	(27 539)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(126 366)	(58 722)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(369)	(379)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(68 460)	(32 421)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(57 537)	(25 922)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14 159)	(11 572)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 194)	(8 267)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 850	3 254
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	3 746
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

необоротних активів	3260	(5 831)	(6 056)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(5 831)	(2 310)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(550)	(379)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(550)	(379)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 469	565
Залишок коштів на початок року	3405	9 723	9 189
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(15)	(31)
Залишок коштів на кінець року	3415	12 177	9 723

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Грицюк Віктор Васильович

Резун Валентина Павлівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»
Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2025 року,
складеного у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт про власний капітал
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 337	15	1 139	-	2 297	-	-	4 788
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 337	15	1 139	-	2 289	-	-	4 780
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 219	-	-	1 219
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(975)	-	-	(975)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(56)	-	-	-	-	(56)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(56)	-	244	-	-	188
Залишок на кінець року	4300	1 337	15	1 083	-	2 533	-	-	4 968

Генеральний директор

Грицюк Віктор Васильович

Головний бухгалтер

Резун Валентина Павлівна



ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»
Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2024 року,
складеного у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паісовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 337	15	1 239	-	2 268	-	-	4 859
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 337	15	1 239	-	2 268	-	-	4 859
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	142	-	-	142
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(113)	-	-	(113)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(100)	-	-	-	-	(100)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(100)	-	29	-	-	(71)
Залишок на кінець року	4300	-	15	1 139	-	2 297	-	-	4 788

Генеральний директор

Грицюк Віктор Васильович

Головний бухгалтер

Резун Валентина Павлівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Коди		
2025	12	31
33127487		
UA12040150010056523		
11074		
140		
84.24		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Державне підприємство «38 відділ інженерно-технічних частин»
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Орган державного управління Міністерство енергетики України
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Код за ДКУД 1801008

Форма №5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшов за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена)	амортизація		первісна (переоцінена)	амортизація	первісна (переоцінена)	амортизація			первісна (переоцінена)	амортизація	первісна (переоцінена)	амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1 016	1 016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 016	1 016
Разом	080	1 016	1 016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 016	1 016
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрапи від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Настійшло за рік		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	30 445	6 186	-	-	-	-	-	1 784	-	-	-	30 445	7 970	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1 772	844	155	-	-	55	16	240	-	-	-	1 872	1 068	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4 397	1 653	-	-	-	-	-	368	-	-	-	4 397	2 021	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	530	516	-	-	-	-	-	3	-	-	-	530	519	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	8 460	8 460	3 766	-	-	178	178	3 766	-	-	-	12 048	12 048	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	27	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	27	-	-	-	-
Разом	260	45 631	17 686	3 921	-	-	233	194	6 161	-	-	-	49 319	23 653	-	-	-	-

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

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

(261) -
(262) -
(263) 130

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264) 15085
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641) -
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265) -
3 рядка 260 графа 5	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651) -
	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266) 576
3 рядка 260 графа 15	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267) -
3 рядка 105 графа 14	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268) -
	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	25 381
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	155	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3 766	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 921	25 381

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350			-
доірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420			-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

3 рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

- за собівартістю (421) -
- за справедливою вартістю (422)-
- за амортизованою собівартістю (423)-
- Поточні фінансові інвестиції відображені:
- за собівартістю (424) -
- за справедливою вартістю (425)-
- за амортизованою собівартістю (426)-

3 рядка 1160 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	60	60
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	34
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	75 815	79 297
у тому числі:	491	X	1 468
відрахування до резерву сумнівних боргів			
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі заінвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	2 117	X
Списання необоротних активів	620	x	39
Інші доходи і витрати	630		

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) - _____
(632) - _____ %
(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	12 177
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	12 177

З рядка 1090 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)-_____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодуваного витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5 754	19 825	-	11 180	-	-	14 399
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1 292	1 468	-	-	36	-	2 724
Разом	780	7 046	21 293	-	11 180	36	-	17 123

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	420	-	-
Кулівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 744	-	-
Тара і тарні матеріали	830	18	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1 129	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	6	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	3 317	-	-

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п.28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	109 572	42 912	1 407	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3	3	-	-

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

(951)
(952)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду:	1120	-
валова замовників	1130	-
валова замовникам	1140	-
з авансів отриманих	1150	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1160	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами		-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	526
Відстрочені податкові активи на початок звітного року	1220	232
на кінець звітного року	1225	490
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	268
у тому числі:	1241	526
поточний податок на прибуток	1242	(258)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	-
Відображено у складі власного капіталу – усього		-
у тому числі:	1251	-
поточний податок на прибуток	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1253	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Нараховано за звітний рік	1300	6 161
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи																
- усього																
в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи																
- усього																
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

біологічні активи в стані біологічних перетворень(крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і (1432) -
справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
складеної у відповідності до НП(С)БО
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молочко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор Грицюк Віктор Васильович

Головний бухгалтер Резун Валентина Павлівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Розкриття загальної інформації про підприємство та фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН» (скорочено – ДП «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»), надалі – «Підприємство»

Дата державної реєстрації суб'єкта господарювання

1 жовтня 2004 року

Країна, в якій зареєстроване Підприємство

Україна

Ідентифікаційний код юридичної особи

33127487

Пояснення щодо зміни назви суб'єкта, що звітує

Назва не змінювалась

Юридична адреса Підприємства

Україна, 51900, Дніпропетровська обл., місто Кам'янське, пр.Відродження, будинок 181

Організаційно-правова форма

Підприємство засноване Міністерством енергетики України та є державним підприємством.

Статутний капітал Підприємства становить 1 337 тис.грн. і сформований за рахунок вкладу у грошовій формі цієї суми. Частка Міністерства енергетики України – 100%, що в грошовому еквіваленті становить 1 337 тис.грн.

Підприємство не є дочірнім підприємством, тому звітність не підлягає консолідації відповідно до національних стандартів.

Основні види діяльності Підприємства

84.24 Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки

- послуги фізичної охорони об'єктів;
- послуги охорони майна;
- послуги відеоспостереження та моніторингу.

Кількість працівників

Середньооблікова кількість працівників Підприємства у 2025 році становила 1324 особи (у 2024 році 818 осіб).

Опис характеру фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Опис валюти подання

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих.

2. Економічне середовище, в якому Підприємство здійснює свою діяльність

Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

З 24 лютого 2022 року Україна зіштовхнулася з повномасштабним вторгненням російських військ, що вплинуло на всі сфери життя та економіку. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та

частини Херсонської, Запорізької, Миколаївської областей було окуповано на початку війни. Станом на 31 грудня 2025 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

Протягом 2025 року військова агресія Російської Федерації проти України тривала. Території східних регіонів України, де здійснює свою діяльність Підприємство, зазнавали регулярних ракетних та безпілотних атак, що створювало додаткові ризики для ведення господарської діяльності, безпеки працівників і виконання договірних зобов'язань. Незважаючи на складні безпекові умови, Підприємство продовжувало надавати охоронні послуги, вживаючи необхідних заходів для забезпечення безперервності діяльності, належного рівня безпеки персоналу та виконання своїх зобов'язань перед замовниками. Зміни в безпековій ситуації вимагали оперативного реагування, адаптації організації роботи та посилення заходів із забезпечення охорони об'єктів.

Економіка України у 2025 році продовжувала функціонувати в умовах воєнного стану та поступово адаптувалася до викликів, спричинених військовою агресією. Незважаючи на складну економічну та безпекову ситуацію, Підприємство продовжувало здійснювати свою операційну діяльність, підтримуючи належний рівень надання охоронних послуг та виконуючи свої договірні зобов'язання.

У 2025 році ВВП України зріс приблизно на 1,8% (2024 рік: зростання на 3,4%), згідно офіційно опублікованим даним Державних служб України. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2025 рік склав 8,0% (2024: 12,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Одним з ключових інструментів НБУ, який відповідає за підтримку стабільності національної валюти, є облікова ставка НБУ. Правління Національного банку ухвалило низку рішень щодо збільшення облікової ставки протягом року з 14,5% до 15,5%.

Прибутковість до погашення («YtM») за внутрішніми суверенними облігаціями України у гривнях (з терміном погашення 5 років) переважно перебувала в діапазоні 14,9% – 17,8% річних, із типовими значеннями близько 16 – 17% на 31 грудня 2025 року (16,5% на 31 грудня 2024 року).

Валютні резерви збільшились до 57,3 млрд доларів США станом на 31 грудня 2025 року (2024: 43,8 млрд доларів США), передусім через збільшення надходжень міжнародної допомоги. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. У 2025 році Україна продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу, загальна допомога становила в 2025р. – 52,4 млрд доларів США (в 2024 році: 41,6 млрд. доларів США).

Результатами діяльності Підприємства за 2025 рік є:

- фінансовий результат до оподаткування в 2025 році склав – 1 487 тис. грн. прибутку, витрати з податку на прибуток – 268 тис.грн.;
- Підприємство забезпечило безперервне надання охоронних послуг, своєчасне виконання договірних зобов'язань перед замовниками та підтримання стабільної операційної діяльності в умовах воєнного стану.

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом, капітал включає в себе:

- Статутний капітал;
- Додатковий капітал;
- Капітал в дооцінках;
- Нерозподілений прибуток (накопичений збиток).

Політика Підприємства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Підприємства до ринків капіталу. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Головною метою управління капіталом Підприємства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Підприємства продовжувати свою діяльність як безперервно діючого суб'єкта господарювання.

Підприємство розглядає капітал та цільове фінансування у якості важливих компонентів фінансування і, як наслідок, як частину своєї діяльності з управління капіталом.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 рр., не змінювалися.

Сума капіталу, управління яким здійснює Підприємство станом на 31 грудня 2025 року складає 4 968 тис. грн. грн. (на 31 грудня 2024 року – 4 780 тис. грн.).

Станом на 31.12.2024 року у балансі Підприємства відображено нерозподілений прибуток у сумі 2 289 тис. грн. Чистий прибуток за 2025 рік склав 1 219 тис. грн. Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства становить 975 тис. грн. Таким чином, на кінець звітного періоду нерозподілений прибуток склав 2 533 тис. грн.

Діяльність ДП «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН» у сфері надання охоронних послуг здійснюється в умовах підвищеної економічної та безпекової невизначеності, що зумовлює наявність ризиків, здатних впливати на результати діяльності, фінансовий стан та безперервність операційної діяльності Підприємства.

Ринкові ризики

- посилення конкуренції на ринку охоронних послуг, що може призвести до перегляду цінової політики та зменшення рентабельності окремих договорів;
- зміна попиту на охоронні послуги внаслідок економічної ситуації, воєнного стану, зміни структури клієнтської бази або скорочення обсягів діяльності замовників;
- інфляційні процеси та зростання вартості матеріально-технічних ресурсів, пально-мастильних матеріалів, засобів зв'язку, спеціального обладнання та інших ресурсів, необхідних для забезпечення діяльності;
- ризик змін у нормативно-правовому регулюванні охоронної діяльності та державних закупівель, що може впливати на умови здійснення діяльності.

Операційні ризики

- ризики, пов'язані з триваючим воєнним станом, ракетними обстрілами, безпілотними атаками та іншими загрозами безпеці в регіонах здійснення діяльності;
- ризик дефіциту кваліфікованого персоналу внаслідок мобілізації, міграції населення, конкуренції на ринку праці та необхідності забезпечення цілодобового режиму охорони;
- ризик перебоїв в електропостачанні, роботі телекомунікаційних мереж та інформаційних систем, що можуть ускладнювати виконання договірних зобов'язань;
- ризик виходу з ладу технічних засобів охорони, систем відеоспостереження, засобів сигналізації, транспорту та іншого спеціалізованого обладнання;
- ризик виникнення надзвичайних ситуацій, які можуть потребувати оперативного перерозподілу ресурсів та персоналу.

Кредитні та фінансові ризики

- ризик несвоєчасного виконання замовниками своїх платіжних зобов'язань та виникнення простроченої дебіторської заборгованості;
- ризик недостатності ліквідності для забезпечення безперервного фінансування поточної діяльності;
- ризик подальшого зростання витрат на оплату праці, енергоносії, паливо, матеріали та інші ресурси, необхідні для забезпечення діяльності;
- ризик затримки фінансування або оплати за договорами, укладеними з бюджетними установами та державними підприємствами (за наявності таких договорів).

З метою мінімізації зазначених ризиків керівництво Підприємства здійснює постійний моніторинг змін економічного та безпекового середовища, контролює стан розрахунків із замовниками, проводить оцінку платоспроможності контрагентів, забезпечує належне технічне обслуговування обладнання, оптимізує структуру витрат, підтримує необхідний рівень матеріально-технічного забезпечення та вживає заходів

щодо безперервності діяльності й своєчасного виконання договірних зобов'язань навіть в умовах воєнного стану.

4. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, затверджених Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що ДП «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН» продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі в досяжному майбутньому, тобто протягом щонайменше дванадцяти місяців після дати балансу. Застосування принципу безперервності діяльності передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

Станом на звітні дати показники діяльності Підприємства є наступними:

- станом на 31.12.2025 року поточні зобов'язання перевищили поточні активи на 19 072 тис.грн. (на 31.12.2024 року перевищення зобов'язань над активами у розмірі 21 216 тис.грн.);
- за 2025 рік отримано чистий прибуток у сумі 1 219 тис.грн. (за 2024 рік: прибуток склав 142 тис. грн.);
- за 2025 рік грошовий потік від операційної діяльності є позитивним та склав 8 849 тис. грн.

Підприємство здійснює діяльність в умовах воєнного стану, запровадженого внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України. Воєнні дії, ризики пошкодження інфраструктури, перебої в енергозабезпеченні, кадрові виклики, інфляційні процеси та інші негативні фактори продовжують впливати на економічне середовище та створюють суттєву невизначеність щодо подальших умов здійснення господарської діяльності.

Разом з тим керівництво Підприємства вважає, що використання принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності є обґрунтованим, виходячи з таких передумов:

- основним видом діяльності Підприємства є надання охоронних послуг, попит на які зберігається в умовах воєнного стану у зв'язку з необхідністю забезпечення охорони об'єктів, майна та персоналу замовників;
- Підприємство продовжує здійснювати операційну діяльність, виконувати укладені договори та своєчасно надавати послуги замовникам;
- за результатами 2025 року Підприємство отримало прибуток до оподаткування у сумі **1 487 тис. грн.**, що свідчить про здатність генерувати позитивний фінансовий результат;
- керівництво здійснює постійний контроль за ліквідністю, рухом грошових коштів та станом розрахунків із контрагентами, а також вживає заходів щодо оптимізації витрат і забезпечення належного рівня платоспроможності;
- Підприємство має необхідний кадровий потенціал, матеріально-технічне забезпечення та організаційні ресурси для продовження своєї діяльності.

Керівництво регулярно оцінює вплив воєнного стану на діяльність Підприємства, аналізує можливі сценарії розвитку подій та, за необхідності, вживає заходів щодо підтримання ліквідності, забезпечення безперервності операційної діяльності та виконання договірних зобов'язань.

Водночас тривалість воєнного стану, інтенсивність бойових дій, можливі подальші руйнування інфраструктури та інші наслідки військової агресії залишаються факторами, що не піддаються повному прогнозуванню та перебувають поза контролем Підприємства. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на зазначену суттєву невизначеність, керівництво дійшло висновку, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності існують достатні підстави для її підготовки на основі принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансова звітність не містить коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, які могли б виникнути в разі неможливості Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. Огляд суттєвих положень облікової політики

Заява про відповідність. Фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі «НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі «Закон»). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні НП(С)БО, Закону та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до Стандартів. Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною собівартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не визначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах НП(С)БО.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Вся фінансова інформація, представлена в національній валюті України, округляється до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не вказано інше.

Методи подання інформації у фінансових звітах. Враховуючи вимоги НП(С)БО 1 Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, інших витрат або витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Сезонні операції. Діяльність Підприємства не підпадає під вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

При складанні фінансової звітності за 2025 рік Підприємство керувалося наступними методами обліку та принципами оцінки активів та зобов'язань.

Класифікація активів та зобов'язань

Підприємство представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або;
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов:

- активи готові до негайного продажу в їх поточному стані;
- керівництво Підприємства затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
- проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;
- очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та
- не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому працює Підприємство. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями з іноземною валютою.

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Поточні операції в іноземних валютах перераховуються в національну валюту України за курсом Національного банку України, що діють на початок дня дати здійснення операції.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (далі – «НБУ») станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

	31.12.2025	31.12.2024
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	49,8565	43,9266
Обмінний курс гривні до долар США на кінець року	42,3878	42,0390
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	47,0635	43,4504
Середній обмінний курс гривні до долар США	41,6891	40,1521

Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на дату балансу. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Підприємства наведено нижче.

Невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Основні засоби

Придбані активи визнаються основними засобами, якщо очікуваний термін їх корисного використання понад один рік і первісна вартість яких за одиницю становить понад 20,00 тис. грн. (без ПДВ).

До основних засобів підприємства відносяться:

- будинки та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- земельні ділянки;
- незавершене капітальне будівництво;
- інші основні засоби.

Об'єкти нерухомості, по яким закінчені капітальні вкладення, оформлені відповідні первинні облікові

документи, приймаються до обліку у складі основних засобів. Підставою для зарахування на баланс ОЗ є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію (таких активів. (форма №03-1).

Групи основних засобів формуються по видам, їх облік здійснюється по місцям знаходження та матеріально-відповідальним особам.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, які збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Переоцінка залишкової вартості необоротних активів не проводиться.

До малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться матеріальні цінності, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких не більше 20,0 тис. грн. (без ПДВ).

Аналітичний облік руху МНМА та МШП здійснюється:

- на регістрах бухгалтерського обліку у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах та містах використання у кількісному вимірі.

Амортизація МНМА нараховується в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання.

Нематеріальні активи

До необоротних нематеріальних активів відносяться активи, незалежно від вартості, що не мають фізичної та матеріальної форми і строк використання яких більше року. Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності з НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Придбані чи отримані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за ціною придбання, або за ціною визначеної справедливої вартості. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Облік незавершеного капітального будівництва (витрати на створення нових, реконструкцію і технічне переозброєння діючих ОФ та інше) об'єктів необоротних активів здійснюється з початку і до закінчення робіт та введення в експлуатацію.

Аналітичний облік незавершеного будівництва ведеться в розмірі затрат на зазначені роботи (витрати) окремо за кожним об'єктом.

Визнання, оцінка та облік запасів

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси». Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею запасів слід вважати кожне найменування цінностей.

Оцінка запасів при випуску у виробництво, продажу або списанні здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума у відповідності до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється на підставі проведеної оцінки сумнівності дебіторської заборгованості на звітну дату. Оцінка повинна враховувати платоспроможність окремих дебіторів та результати претензійно-позовної роботи щодо них. Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів визначається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

- наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочена виконання такого зобов'язання;
- відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається з визнаної суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

Коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань наведено нижче:

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)	

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

Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки Підприємства по більшій мірі складаються з виручки. Залучення позикових коштів не відбувалося.

Поточні зобов'язання

Облік зобов'язань (заборгованість) підприємства проводиться у відповідності до положень НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Облік бюджетних зобов'язань визначається відповідно положенням Бюджетного Кодексу України та обліковується згідно Порядку, встановленого Державною казначейською службою України.

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. (Інструкція по застосуванню Плану рахунків бух. обліку). Резерв на оплату відпусток працівникам, які отримають заробітну плату за рахунок коштів державного бюджету не нараховується.

Запозичення, кредити та позики

Запозичення, кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитам, позикам є довгостроковою.

Довгострокові зобов'язання у Підприємства відсутні. Залучення коротко та довгострокових кредитів протягом 2024-2025рр. не відбувалось. Залучення позикових коштів протягом 2024-2025рр. не відбувалось.

Доходи

Визнання та відображення в обліку Підприємства доходів здійснюється відповідно вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Визнані доходи класифікуються в обліку за групами:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід, отриманий від надання послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг, а саме доходом вважається фактично надані послуги на дату балансу.

Витрати

Облік та визнання витрат проводиться відповідно вимог НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включається:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.

У зв'язку із специфікою послуг, які надає Підприємство, всі витрати вважаються постійними.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Необхідні суттєві припущення управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Протягом звітного періоду Підприємство визнає відстрочені податкові активи у розмірі 232 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року (станом на 31 грудня 2024 року – 490 тис. грн.).

Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі.

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Рахунки в банках	12 177	9 723
Спеціальний рахунок (СЕА ПДВ)	-	-
Разом:	12 177	9 723

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року не обмежені до використання.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших.

Основним видом діяльності є організація фізичного захисту і охорона режимних територій радіаційно-небезпечних та терористично - вразливих об'єктів. Даний вид діяльності вважається пріоритетним звітним господарським сегментом Підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Підприємство не проводить операції з пов'язаними сторонами. Інформація про операції з пов'язаними сторонами, у разі їх наявності, будуть розкриватися згідно з НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

Протягом 2024-2025рр. відсутні зміни облікової політики та облікових оцінок, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Підприємства.

6. Основні засоби

На дату балансу 31 грудня 2025 року Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Збитки від зменшення корисності не визнавались.

У таблиці нижче наведені терміни корисного використання об'єктів основних засобів:

Група об'єктів ОЗ	Метод нарахування амортизації	Строк корисного використання, міс.
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Прямолінійний	240-120
Машини та обладнання	Прямолінійний	24-60
Транспортні засоби	Прямолінійний	60
Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Прямолінійний	48
Тимчасові (нетитульні) споруди	Прямолінійний	60
Інші основні засоби	Прямолінійний	144
Малоцінні необоротні матеріальні активи	100%	12-144
Права на комерційні позначення (в тому числі, але не виключно: права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо	Прямолінійний	відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше 2 років і не більше 10 років
Інші нематеріальні активи	Прямолінійний	відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше 2 років і не більше 10 років

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлено наступним чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Прилади та інвентар	МНМА	Інші ОЗ	Разом
Первісна(переоцінена) вартість на 31.12.2023	30 445	956	1 450	565	6 175	27	39 618
Знос станом на 31.12.2023	(4 424)	(882)	(1 420)	(527)	(6 175)	(27)	(13 455)
Балансова вартість на 31.12.2023	26 021	74	30	38	-	-	26 163
Надійшло за 2024 рік	-	993	2 947	-	2 735	-	6 675
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік	(-)	(177)	(-)	(35)	(450)	(-)	(662)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік	-	177	-	35	450	-	662
Нараховано амортизації за 2024 рік	(1 784)	(91)	(257)	(26)	(2 735)	(-)	(4 893)
Інші зміни за 2024 рік (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-	-
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	30 445	1 772	4 397	530	8 460	27	45 631
Знос станом на 31.12.2024	(6 186)	(844)	(1 653)	(516)	(8 460)	(27)	(17 686)
Балансова вартість на 31.12.2024	24 259	928	2 744	14	-	-	27 945

а на 31 грудня 2025 року:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Прилади та інвентар	МНМА	Інші ОЗ	Разом
Первісна(переоцінена) вартість на 31.12.2024	30 445	1 772	4 397	530	8 460	27	45 631
Знос станом на 31.12.2024	(6 186)	(844)	(1 653)	(516)	(8 460)	(27)	(17 686)
Балансова вартість на 31.12.2024	24 259	928	2 744	14	-	-	27 945
Надійшло за 2025 рік	-	155	-	-	3 766	-	3 921
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-	-

Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік	-	(55)	(-)	(-)	(178)	(-)	(233)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік	-	16	-	-	178	-	194
Нараховано амортизації за 2025 рік	(1 784)	(240)	(368)	(3)	(3 766)	(-)	(6 161)
Інші зміни за 2025 рік (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за 2025 рік (первісна вартість) (знос)	-	-	-	-	-	-	-
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	30 445	1 872	4 397	530	12 048	27	49 319
Знос станом на 31.12.2025	(7 970)	(1 068)	(2 021)	(519)	(12 048)	(27)	(23 653)
Балансова вартість на 31.12.2025	22 475	804	2 376	11	-	-	25 666

На дату балансу 31 грудня 2025 року Підприємство не має основних засобів, які знаходяться в заставі.

Обмежені у володінні, користуванні та розпорядженні основні засоби відсутні.

Угоди на придбання в майбутньому основних засобів не укладалися.

Основні засоби вилучені з експлуатації для продажу відсутні.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік становить 3 921 тис. грн. За 2024 рік сума капітальних інвестицій в основні засоби становила 6 676 тис. грн.

7. Нематеріальні активи

На дату балансу 31 грудня 2025 року Підприємство провело тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення не визнавалися.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлено наступним чином:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна(переоцінена) вартість на 31.12.2023	1 016	1 016
Знос станом на 31.12.2023	(1 016)	(1 016)
Балансова вартість на 31.12.2023	-	-
Надійшло за 2024 рік	-	-
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки НМА	-	-
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік	-	-
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік	-	-
Нараховано амортизації за 2024 рік	-	-
Інші зміни за 2024 рік (первісна вартість)	-	-
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	1 016	1 016
Знос станом на 31.12.2024	(1 016)	(1 016)
Балансова вартість на 31.12.2024	-	-

а на 31 грудня 2025 року:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна(переоцінена) вартість на 31.12.2024	1 016	1 016
Знос станом на 31.12.2024	(1 016)	(1 016)
Балансова вартість на 31.12.2024	-	-
Надійшло за 2025 рік	-	-
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки НМА	-	-
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік	-	-

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік	-	-
Нараховано амортизації за 2025 рік	-	-
Інші зміни за 2025 рік (первісна вартість)	-	-
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	1 016	1 016
Знос станом на 31.12.2025	(1 016)	(1 016)
Балансова вартість на 31.12.2025	-	-

На дату балансу 31 грудня 2025 року Підприємство не має обмежених у володінні, користуванні, розпорядженні нематеріальних активів.

Угоди на придбання в майбутньому нематеріальних активів не укладалися.

За 2024-2025 рр. капітальні інвестиції в нематеріальні активи відсутні.

8. Запаси

Станом на 31.12.2024 на балансі Підприємства знаходилось запасів на суму 3 500 тис. грн, станом на 31.12.2025 – 3 317 тис. грн.

Оцінка за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж не здійснювалась.

Запаси були включені до складу собівартості на суму 70 537 тис. грн. в 2025 році (2024 рік – 45 777 тис. грн.). Запаси були списані на витрати періоду у складі адміністративних витрат у розмірі 122 тис. грн. протягом 2025 року (2024 рік – 0 тис. грн.) та у складі інших операційних витрат в 2025 році на суму 3 763 тис. грн. (2024 рік – 3 510 тис. грн.).

Запаси Підприємства на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Товари		
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	-	-
Виробничі запаси	3 317	3 500
у т.ч.:		
Паливо	1 744	2 263
Сировина	-	-
Тара та тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	18	43
Запасні частини	1 129	852
Інші матеріали	420	29
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-
Малоцінні швидкозношувані предмети	6	313
Мінус: резерв під знецінення запасів	-	-
Всього балансова вартість запасів	3 317	3 500

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість	112 296	96 702
Мінус: резерв сумнівних боргів	2 724	1 292
Дебіторська заборгованість за виданими позиками (до рядку 1155)	-	-
Інша поточна заборгованість (не основна діяльність), зокрема за розрахунками з підзвітними особами та зі страхування	3	27
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	23	18
Мінус: резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету та інше)	2	176
Всього дебіторської заборгованості	109 600	95 631

Загальна сума торгової дебіторської заборгованості 109 572 тис. грн. складається з заборгованості, до 12 міс. – 42 912 тис. грн., до 18 міс. – 1 407 тис. грн.

Крім того існує заборгованість більше 36 міс. в сумі 23 589 тис. грн. а також заборгованість, строк якої не настав в сумі 41 664 тис. грн.

Керівництво Підприємства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансової вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2025 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня (станом на 31 грудня 2024 року – відсутня).

10. Інші оборотні активи

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	6 600	1 795
Інші оборотні активи	-	-
Податкові зобов'язання за авансами	-	-
Всього	6 600	1 795

11. Власний капітал

Структура зареєстрованого капіталу Підприємства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років була наступною:

Учасник ПІБ	Частка %	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Міністерством енергетики України	100%	1 337	-	1 337	-

Структура власного капіталу Підприємства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років була наступною:

	2025 рік	2024 рік
Зареєстрований капітал	1 337	1 337
Капітал у дооцінках	15	15
Додатковий капітал	1 083	1 139
Нерозподілений прибуток	2 533	2 289
Всього власного капіталу	4 968	4 780

12. Поручительство у банківських кредитах

Станом на 31.12.2024р. Підприємство не виступає поручителем у банківських кредитах.

Станом на 31.12.2025р. Підприємство не виступає поручителем у банківських кредитах.

13. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Цільове фінансування (до рядків балансу 1525)	27 497	27 562

У 2007 році Підприємством було розпочато реконструкцію об'єкта за рахунок бюджетного фінансування відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації. При плановому терміні завершення робіт у 2010 році будівельна готовність об'єкта становила 93%. У зв'язку з припиненням бюджетного фінансування у 2011–2023 роках реконструкцію не було завершено, що унеможливило введення об'єкта в експлуатацію у повному обсязі.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «38 ВІДДІЛ ІНЖЕНЕРНО-ТЕХНІЧНИХ ЧАСТИН»

Підприємство щорічно подає до профільного міністерства бюджетні запити щодо фінансування завершення реконструкції, коригування проектно-кошторисної документації та проведення необхідної експертизи. У 2023 році об'єкт частково профінансовано, що дозволило ввести в експлуатацію окремі його частини та зменшити обсяг незавершених капітальних інвестицій.

Станом на початок та кінець 2025 року балансова вартість незавершених капітальних інвестицій становить 25 381 тис. грн. Відповідна сума цільового фінансування у розмірі 27 497 тис. грн відображена у складі довгострокових зобов'язань і забезпечень. Після отримання необхідного фінансування та завершення робіт відповідні об'єкти планується ввести в експлуатацію, а сума цільового фінансування буде зменшена відповідно до вимог бухгалтерського обліку.

14. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання та забезпечення на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків балансу 1615)	82 670	84 147
Всього фінансової кредиторської заборгованості	82 670	84 147
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	50	101
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядку балансу 1620), в т.ч.:	10 670	5 447
податок на прибуток	314	157
ПДВ	6 405	3 459
ПДФО	2 788	1 411
військовий збір	898	398
інші	265	22
Розрахунки із заробітної плати та соціального страхування (до рядків балансу 1625, 1630)	16 191	8 428
Всього іншої кредиторської заборгованості	26 911	13 976
Резерв відпусток (до рядку балансу 1660)	14 399	5 754
Доходи майбутніх періодів (1665)	23 869	25 930
Всього іншої поточних забезпечень	38 268	31 684

Протягом 2025 року було нараховано 19 825 тис. грн. резерву під невикористані відпустки, використано 11 180 тис. грн. (протягом 2024 року: нараховано 6 400 тис. грн., використано 3 353 тис. грн.).

15. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Підприємства представлені таким чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Податкові зобов'язання	-	-
Податковий кредит з ПДВ	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	872	445
Розрахунки з іншими кредиторами	2 046	1 603
Всього	2 918	2 048

16. Доходи

Структура доходів від реалізації має наступний вигляд:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від надання виробничих послуг	398 932	205 065
Дохід від реалізації послуг	1	1
Дохід від надання освітніх послуг	417	344
Вирахування з доходу	-	-
Всього доходів від реалізації	399 350	205 410

Структура інших операційних доходів має наступний вигляд:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2	14
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	22
Дохід від операційної курсової різниці	58	31
Дохід від цільового фінансування	73 778	68 121
Відсотки на залишки коштів на поточних рахунках в банку	1 124	690
Інше	913	704
Всього інших операційних доходів	75 875	69 582

Структура інших доходів має наступний вигляд:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів, що підлягають амортизації, визначається у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням	2 061	1 884
Дохід від безоплатно отриманих активів	56	100
Всього інших доходів	2 117	1 984

17. Витрати

Структура собівартості за 2024-2025 рр. представлена нижче:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізації послуг та інше	42 293	37 799
Інформаційно-консультаційні послуги	244	181
Амортизація	3 379	2 248
Витрати на оплату праці та ЄСВ	251 094	105 779
ТМЦ, ПММ на обслуговування та ремонт	70 537	45 777
Обслуговування та ремонт ОЗ	7 762	1 850
Відрядження та інші витрати під звіт	10 822	6 950
Інтернет та послуги зв'язку	44	36
Податки, збори	33	13
Всього собівартість	386 208	200 633

Структура адміністративних витрат за 2024-2025 рр. представлена нижче:

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата, ЄСВ, резерв відпусток	3 843	1 926
Амортизація	-	-
Комісія банку, РКО	28	18
Консультаційні послуги	31	36
Списання ТМЦ	122	-
Послуги страхування	5	-
Послуги зв'язку, пошти, інтернет тощо	127	107
Послуги оренди, проката авто	3 805	-
Юридично-інформаційні послуги	935	577
Витрати на відрядження	1 312	72
Інше	9	-
Всього адміністративних витрат	10 217	2 736

Структура інших операційних витрат за 2024-2025 рр. має наступний вигляд:

	2025 рік	2024 рік
Купівля – продаж іноземної валюти	37	31
Списання виробничих запасів	3 763	3 486
Собівартість реалізованих покупних запасів	-	24
Нарахування резерву	1 469	570
Від операційної курсової різниці	23	14
Втрати від знецінення запасів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	34	1 815
Благодійна допомога	-	-
Амортизація	2 782	2 645
Сплата податків (податок за землю, нерухоме майно, інше)	254	228
Розрахунки з оплати праці та ЄСВ (інша)	66 487	60 226
Купівля товарів та послуг	3 883	3 610
Інші	659	383
Всього інших операційних витрат	79 391	73 032

Структура інших витрат за 2024-2025 рр. має наступний вигляд:

	2025 рік	2024 рік
Списання необоротних активів	39	-
Всього інших витрат	39	-

18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2025 рік становлять 268 тис. грн. (за 2024 рік – 433 тис. грн.). Податок на прибуток розраховано згідно норм ПКУ.

19. Розкриття інформації про склад статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків

Звіт про рух грошових коштів включає інші надходження та платежі у результаті здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Статті руху грошових коштів, що формують згруповані статті, представлено таким чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Інші надходження від операційної діяльності	рядок 3095	Рядок 3095
Оплата лікарняних + ЧАЕС від ФСС	2 245	1 499
Компенсація витрат ФБ	-	901
Інші надходження	842	405
Всього	3 087	2 805
Інші витрачання від операційної діяльності	рядок 3190	рядок 3190
Витрати на відрядження	11 161	6 452
Штрафи	33	1 815
Всього	11 194	8 267

20. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Протягом 2024 року було проведено витрати на оплату праці ключового управлінського персоналу у розмірі 1539 тис. грн., крім того ЄСВ на заробітну плату 351 тис. грн. та протягом 2025 року 1785 тис. грн., крім того ЄСВ на заробітну плату 393 тис. грн.

Інші довгострокові та поточні виплати пов'язаним сторонам протягом 2024 та 2025 років не проводилися.

Станом на 31 грудня 2025 року не було резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги від пов'язаних сторін.

Заборгованість перед/від пов'язаних сторін відсутня.

21. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Податкове законодавство України характеризується значною кількістю нормативно-правових актів, можливістю неоднозначного тлумачення окремих положень та частими змінами. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2025 року Підприємство належним чином виконало свої податкові зобов'язання відповідно до вимог чинного законодавства. На дату затвердження фінансової звітності керівництву не відомо про будь-які суттєві податкові ризики чи не врегульовані питання, які могли б мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства.

Юридичні питання

У процесі здійснення звичайної господарської діяльності Підприємство може бути стороною судових спорів або інших юридичних проваджень. Керівництво здійснює постійний моніторинг таких питань та оцінює ймовірність виникнення відповідних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2025 року відсутні судові справи, позови або інші юридичні претензії, які, на думку керівництва, можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності або грошові потоки Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство виконує зобов'язання щодо оплати праці працівників, сплати єдиного соціального внеску та інших обов'язкових платежів відповідно до вимог чинного законодавства України.

Підприємство не має суттєвих позадоговірних соціальних зобов'язань або програм соціального забезпечення, які потребували б визнання відповідних забезпечень чи розкриття додаткової інформації у фінансовій звітності.

Екологічні питання

Діяльність Підприємства не пов'язана зі значним впливом на навколишнє природне середовище. Підприємство здійснює свою діяльність із дотриманням вимог природоохоронного законодавства України.

Керівництво періодично оцінює можливі екологічні ризики та зобов'язання. Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство не має суттєвих екологічних зобов'язань, а також не володіє інформацією про обставини, які могли б призвести до виникнення таких зобов'язань у майбутньому.

Контрактні зобов'язання

У межах звичайної господарської діяльності Підприємство укладає договори на надання охоронних послуг, постачання товарів, виконання робіт та отримання послуг. Станом на 31 грудня 2025 року керівництво не очікує виникнення збитків або інших суттєвих зобов'язань за укладеними договорами, які потребували б створення забезпечень або додаткового розкриття у фінансовій звітності.

22. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управлінням капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в

майбутньому і одночасної максимізації прибутку. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також погашення існуючої заборгованості.

Більш детально результат роботи Підприємства охарактеризується, виходячи з аналізу його показників ефективності управління капіталом, розрахунок яких проведено згідно із НП(С)БО.

1. *Рентабельність власного капіталу* за 2025 рік має показник 25% (чистий прибуток на середній власний капітал), що показує скільки прибутку підприємство отримує на 1 гривню власного капіталу. Отримане значення свідчить про достатньо ефективне використання власного капіталу для генерування прибутку. За результатами аналізу можна зробити висновок, що на кожну 1 грн власного капіталу Підприємство генерує близько 0,25 грн чистого прибутку.

$$\text{Рентабельність власного капіталу} = 1\,219 \text{ (р.2350)} / ((4\,780 + 4\,968) / 2) \text{ (р.1495)} * 100\% = 25\%$$

2. *Рентабельність сукупного капіталу* за 2025 рік має показник 0,7% (чистий прибуток на середній сукупний капітал), що показує ефективність використання всіх ресурсів підприємства. Отримане значення свідчить про низьку ефективність використання сукупного капіталу для генерування чистого прибутку. На кожні 100 грн сукупного капіталу Підприємство отримує близько 0,7 грн чистого прибутку. Низьке значення показника може свідчити про недостатню ефективність використання активів та капіталу Підприємства у звітному періоді.

$$\text{Рентабельність власного капіталу} = 1\,219 \text{ (р.2350)} / ((164\,217 + 183\,253) / 2) \text{ (р.1300)} * 100\% = 0,7\%$$

3. *Оборотність власного капіталу* за 2025 рік має показник 81,93 (чистий дохід від реалізації на середній власний капітал), що показує скільки гривень доходу генерує 1 грн власного капіталу. Отримане значення свідчить про високу інтенсивність використання власного капіталу у господарській діяльності. На кожну 1 грн власного капіталу припадає 81,93 грн чистого доходу від реалізації.

$$\text{Оборотність власного капіталу} = 399\,350 \text{ (р.2000)} / ((4\,780 + 4\,968) / 2) \text{ (р.1495)} = 81,93$$

4. *Оборотність сукупного капіталу* за 2025 рік має показник 2,30 (чистий дохід від реалізації на середній сукупний капітал), що показує ефективність використання підприємством капіталу для формування доходу. Отримане значення свідчить про достатньо ефективне використання сукупного капіталу у господарській діяльності. Протягом звітного періоду кожна 1 грн сукупного капіталу забезпечила отримання 2,29 грн чистого доходу від реалізації.

$$\text{Оборотність сукупного капіталу} = 399\,350 \text{ (р.2000)} / ((164\,217 + 183\,253) / 2) \text{ (р.1300)} = 2,30$$

Загалом показники ефективності управління капіталом в 2025 р. свідчать про достатньо ефективне використання власного капіталу Підприємства.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Підприємства в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Підприємства із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Підприємства в основному перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Підприємства.

Підприємство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Підприємством товарів на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Підприємство, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	109 572	95 410
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 177	9 723
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	121 749	105 133

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе своєчасно виконати свої фінансові зобов'язання при настанні строку їх погашення.

Управління ризиком ліквідності здійснюється шляхом постійного моніторингу руху грошових коштів, контролю за станом дебіторської та кредиторської заборгованості, планування грошових потоків і підтримання достатнього рівня ліквідних активів для забезпечення своєчасного виконання поточних зобов'язань.

Керівництво Підприємства регулярно аналізує строки погашення фінансових зобов'язань, прогнозує потребу в оборотних коштах та вживає заходів, спрямованих на підтримання належного рівня платоспроможності.

Більш детально результат роботи Підприємства охарактеризується, виходячи з аналізу його коефіцієнтів ліквідності, розрахунок яких проведено згідно із НП(С)БО.

1. *Коефіцієнт абсолютної ліквідності* за 2025 рік має показник 0,08 (сума поточних фінансових інвестицій та грошових коштів розділена на суму поточних зобов'язань та забезпечень), що показує, яка частина поточної заборгованості може бути погашена у найближчий час до моменту складання балансу. Отримане значення свідчить про вкрай низький рівень забезпеченості поточних зобов'язань грошовими коштами та їх еквівалентами, а отже підприємство не має достатнього обсягу абсолютно ліквідних активів для своєчасного погашення короткострокової заборгованості.

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності} = 12\,177 \text{ (р.1165)} / 150\,788 \text{ (р.1695)} = 0,08$$

2. *Коефіцієнт швидкої ліквідності* розраховано виходячи із відношення різниці між оборотними активами та запасами Підприємства до суми поточних зобов'язань та забезпечень. За 2025 рік становить 0,85, що свідчить про достатню забезпеченість короткострокових зобов'язань високоліквідними активами та відсутність значних ризиків щодо своєчасного виконання поточних зобов'язань.

$$\text{Коефіцієнт швидкої ліквідності} = (131\,716 \text{ (р.1195)} - 3\,317 \text{ (р.1100)}) / 150\,788 \text{ (р.1695)} = 0,85$$

3. *Коефіцієнт поточної ліквідності* за звітний рік має показник 0,87 (оборотні активи розділено на суму поточних зобов'язань та забезпечень). Він показує, на скільки поточні активи покривають короткострокові зобов'язання. Значення показника знаходиться в межах норми, що свідчить про достатність оборотних активів для повного погашення короткострокових зобов'язань та вказує на високу поточну платоспроможність підприємства.

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності} = 131\,716 \text{ (р.1195)} / 150\,788 \text{ (р.1695)} = 0,87$$

Досить високі показники ліквідності свідчать про фінансову стабільність Підприємства та задовільну динаміку роботи за 2025 рік.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок можливих змін валютних курсів, які можуть впливати на вартість активів, зобов'язань або майбутніх грошових потоків.

Основна діяльність Підприємства здійснюється на території України, а переважна більшість доходів і витрат формується у гривні, яка є функціональною валютою Підприємства. Частка операцій, номінованих в іноземній валюті, є несуттєвою, тому вплив валютного ризику на фінансовий стан Підприємства оцінюється керівництвом як незначний.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю

Діяльність Підприємства здійснюється в умовах воєнного стану, що супроводжується підвищеним рівнем

політичної та економічної невизначеності.

До основних ризиків належать можливі перебої в роботі інфраструктури, пошкодження майна, дефіцит трудових ресурсів, порушення логістичних ланцюгів, затримки виконання договірних зобов'язань контрагентами та інші наслідки військової агресії.

Керівництво Підприємства постійно здійснює моніторинг впливу зазначених факторів на діяльність Підприємства та вживає необхідних заходів щодо забезпечення безперервності операційної діяльності, підтримання належного рівня ліквідності та виконання договірних зобов'язань.

Ризик процентної ставки

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство не має суттєвих процентних активів або фінансових зобов'язань, чутливих до зміни ринкових процентних ставок. Відповідно, керівництво оцінює вплив ризику зміни процентних ставок на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства як несуттєвий.

У разі залучення позикового фінансування в майбутньому Підприємство здійснюватиме постійний моніторинг ринкових процентних ставок та оцінюватиме їхній можливий вплив на вартість обслуговування боргових зобов'язань.

23. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2025 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності керівництво Підприємства здійснило оцінку подій, які відбулися після звітної дати, відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Станом на дату затвердження фінансової звітності не відбулося подій, які потребували б коригування показників фінансової звітності за 2025 рік або додаткового розкриття інформації у зв'язку з їх суттєвим впливом на фінансовий стан, результати діяльності чи рух грошових коштів Підприємства.

Воєнний стан в Україні, запроваджений у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, продовжує діяти після звітної дати та залишається фактором невизначеності, який може впливати на діяльність Підприємства в майбутніх періодах. Разом із тим зазначені обставини є продовженням умов, що існували станом на 31 грудня 2025 року, були враховані керівництвом під час підготовки цієї фінансової звітності та не потребували внесення коригувань до її показників.

На дату затвердження цієї фінансової звітності керівництву Підприємства не відомо про будь-які інші суттєві події після звітної дати, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Грицюк Віктор Васильович

Резун Валентина Павлівна