

# 1 ЗРОБИТИ КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЇ

## Основні форми фінансової звітності підприємства

- 1 Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- 2 Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- 3 Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів
- 4 Форма № 4 Звіт по власний капітал
- 5 Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»
- 6 Форма № 6 «Інформація за сегментами»

### 1 Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1 наведена в додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». У Балансі підприємства відображають інформацію про активи, зобов'язання і власний капітал на звітну дату.

При складанні Балансу враховують такі правила :

1) активи відображають у Балансі за умови, що їх оцінка може бути достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням;

2) витрати на придбання і створення активу, який не може бути відображений у Балансі, включають до складу витрат звітного періоду;

3) зобов'язання відображають у Балансі, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення;

4) власний капітал показують у Балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

В підрахунку підсумків відповідних розділів Балансу беруть участь рядки, коди яких закінчуються на «0» і «5».

В **активі** Балансу відображають відомості про активи підприємства в розрізі їх видів, а в **пасиві** — інформацію про зобов'язання і власний капітал. При цьому підсумок активів Балансу має дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу .

**Таблиця 1.1. Заповнення основних статей форми № 1**

Найменування статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи	1000	Ряд. 1001 - ряд. 1002
первісна вартість	1001	Сальдо за Дт рах. 12
накопичена амортизація	1002	Сальдо за Кт субрах. 133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Сальдо за Дт рах. 15
Основні засоби	1010	Ряд. 1011 - ряд. 1012
первісна вартість	1011	Сальдо за Дт субрах. 101 — 109 і рах. 11

знос	1012	Сальдо за Кт субрах. 131 і 132
Інвестиційна нерухомість	1015	Сальдо за Дт субрах. 100 (у частині інвестнерухомості, що обліковується за справедливою вартістю)
		Ряд. 1016 - ряд. 1017 (якщо облік ведуть за первісною вартістю)
Довгострокові біологічні активи	1020	Сальдо за Дт субрах. 161, 163 і 165 (якщо облік ведуть за справедливою вартістю)
		Ряд. 1021 - ряд. 1022 (якщо облік ведуть за первісною вартістю)
Довгострокові фінансові інвестиції:		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	Сальдо за Дт субрах. 141
інші фінансові інвестиції	1035	Сальдо за Дт субрах. 142 і 143
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Сальдо за Дт субрах. 181, 182 і 183
Відстрочені податкові активи	1045	Сальдо за Дт рах. 17
Інші необоротні активи	1090	Сальдо за Дт субрах. 184
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>Ряд. 1000 + ряд. 1005 + ряд. 1010 + ряд. 1015 + ряд. 1020 + ряд. 1030 + ряд. 1035 + ряд. 1040 + ряд. 1045 + ряд. 1050 + ряд. 1090</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Запаси	1100	Сальдо за Дт рах. 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (без урахування сальдо за Дт субрах. 286 і за вирахуванням сальдо за Кт субрах. 285)
Поточні біологічні активи	1110	Сальдо за Дт рах. 21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Сальдо за Дт рах. 36 і 34 (якщо векселі одержані не відображено окремо в ряд. 1120) мінус сальдо за Кт рах. 38 (у частині заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	1130	Сальдо за Дт субрах. 371
з бюджетом	1135	Сальдо за Дт субрах. 641 і 642
		Ряд. 1135 ≥ ряд. 1136

у тому числі з податку на прибуток	1136	Сальдо за Дт субрах. 641 (у частині податку на прибуток)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Сальдо за Дт субрах. 372, 374, 375, 376, 377, 378, рах. 65 і 66 мінус сальдо за Кт рах. 38 (у частині, що належить до цієї заборгованості)
Поточні фінансові інвестиції	1160	Сальдо за Дт субрах. 352
Гроші та їх еквіваленти	1165	Сальдо за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 334, 335 і 351
		Ряд. 1165 $\geq$ ряд. 1166 + ряд. 1167
Витрати майбутніх періодів	1170	Сальдо за Дт рах. 39
Інші оборотні активи	1190	Сальдо за Дт субрах. 331, 332, 643 і 644
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>Ряд. 1100 + ряд. 1110 + ряд. 1120 + ряд. 1125 + ряд. 1130 + ряд. 1135 + ряд. 1140 + ряд. 1145 + ряд. 1155 + ряд. 1160 + ряд. 1165 + ряд. 1170 + ряд. 1190</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	Сальдо за Дт субрах. 286
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>Ряд. 1095 + ряд. 1195 + ряд. 1200</b>
<b>ПАСИВ</b>		
<b>I. Власний капітал</b>		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Сальдо за Кт рах. 40
Капітал у дооцінках	1405	Сальдо за Кт рах. 41
Додатковий капітал	1410	Сальдо за Кт рах. 42
		Ряд. 1410 $\geq$ ряд. 1411 + ряд. 1412
Резервний капітал	1415	Сальдо за Кт рах. 43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Сальдо за Кт субрах. 441 (або за Дт субрах. 442)
Неоплачений капітал	1425	Сальдо за Дт рах. 46
		Ряд. 1425 $\leq$ ряд. 1400
Вилучений капітал	1430	Сальдо за Дт рах. 45
		Ряд. 1430 $\leq$ ряд. 1400
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>Ряд. 1400 + ряд. 1405 + ряд. 1410 +</b>

		<b>ряд. 1415 + (-) ряд. 1420 - ряд. 1425 - ряд. 1430</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	Сальдо за Кт рах. 54
Довгострокові кредити банків	1510	Сальдо за Кт субрах. 501, 502, 503 і 504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Сальдо за Кт субрах. 505 і 506, рах. 51, 52, 53, 55
Довгострокові забезпечення	1520	Сальдо за Кт субрах. 473, 474, 478 (у частині довгострокових забезпечень)
		Ряд. 1520 $\geq$ ряд. 1521
Цільове фінансування	1525	Сальдо за Кт рах. 48
		Ряд. 1525 $\geq$ ряд. 1526
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>Ряд. 1500 + ряд. 1505 + ряд. 1510 + ряд. 1515 + ряд. 1520 + ряд. 1525</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		
Короткострокові кредити банків	1600	Сальдо за Кт рах. 31 (овердрафт) і 60
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	1610	Сальдо за Кт рах. 61
товари, роботи, послуги	1615	Сальдо за Кт рах. 63, 62 (якщо векселі видані не відображено окремо в ряд. 1605)
розрахунками з бюджетом	1620	Сальдо за Кт субрах. 641 і 642
		Ряд. 1620 $\geq$ ряд. 1621
у тому числі з податку на прибуток	1621	Сальдо за Кт субрах. 641 (у частині заборгованості з податку на прибуток)
розрахунками зі страхування	1625	Сальдо за Кт рах. 65
розрахунками з оплати праці	1630	Сальдо за Кт рах. 66
Поточні забезпечення	1660	Сальдо за Кт субрах. 471, 477, 473, 474 (у частині поточних забезпечень)
Доходи майбутніх періодів	1665	Сальдо за Кт рах. 69
Інші поточні зобов'язання	1690	Сальдо за Кт субрах. 372, 378, 643, 644, 684 і 685
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>Ряд. 1600 + ряд. 1605 + ряд. 1610 +</b>

		ряд. 1615 + ряд. 1620 + ряд. 1625 + ряд. 1630 + ряд. 1635 + ряд. 1640 + ряд. 1645 + ряд. 1660 + ряд. 1665 + ряд. 1690
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	Сальдо за Кт субрах. 680
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>Ряд. 1495 + ряд. 1595 + ряд. 1695 + ряд. 1700</b>

Якщо відстрочені податкові активи > відстрочені податкові зобов'язання, то різницю між їх значеннями відобразити в ряд. 1045 «Відстрочені податкові активи» гр. 4 форми № 1; якщо відстрочені податкові зобов'язання > відстрочені податкові активи, різницю показують у ряд. 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» гр. 4 форми №

## 2 Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

У Звіті за формою № 2 наводять інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки, а також про сукупний дохід підприємства за звітний період.

**Таблиця 2.1. Заповнення форми № 2**

Найменування статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення
<b>Розділ I. Фінансові результати</b>		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Обороти за Дт субрах. 701, 702 і 703 з Кт субрах. 791 мінус оборот за Кт субрах. 704 з Дт субрах. 791
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Обороти за Кт субрах. 901, 902, 903 з Дт субрах. 791
<b>Валовий:</b>		
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>Додатний результат розрахунку: ряд. 2000 - ряд. 2050</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	<b>Від'ємний результат розрахунку (наводять в дужках): ряд. 2000 - ряд. 2050</b>
Інші операційні доходи	2120	Обороти за Дт рах. 71 з Кт субрах. 791 Ряд. 2120 ≥ ряд. 2121 + ряд. 2122 + ряд. 2123
Адміністративні витрати	2130	Обороти за Кт рах. 92 з Дт субрах. 791
Витрати на збут	2150	Обороти за Кт рах. 93 з Дт субрах. 791
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт рах. 94 з Дт субрах. 791 Ряд. 2180 ≥ ряд. 2181 + ряд. 2182

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		
прибуток	2190	Додатний результат розрахунку: ряд. 2090 + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180 або ряд. 2120 - ряд. 2095 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180
збиток	2195	Від'ємний результат розрахунку (наводять у дужках): ряд. 2090 + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180 або ряд. 2120 - ряд. 2095 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180
Дохід від участі в капіталі	2200	Обороти за Дт рах. 72 з Кт субрах. 792
Інші фінансові доходи	2220	Обороти за Дт рах. 73 з Кт субрах. 792
Інші доходи	2240	Обороти за Дт рах. 74 з Кт субрах. 793
		Ряд. 2240 ≥ ряд. 2241
Фінансові витрати	2250	Обороти за Кт рах. 95 з Дт субрах. 792
Втрати від участі в капіталі	2255	Обороти за Кт рах. 96 з Дт субрах. 792
Інші витрати	2270	Обороти за Кт рах. 97 з Дт субрах. 793
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		
прибуток	2290	Додатний результат розрахунку: ряд. 2190 + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 ± ряд. 2275 або ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2195 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 ± ряд. 2275
збиток	2295	Від'ємний результат розрахунку (наводять у дужках): ряд. 2190 + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 ± ряд. 2275 або ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2195 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270 ± ряд. 2275
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	<b>Витрати:</b> обороти за Кт рах. 98 з Дт рах. 79
		<b>Дохід:</b> обороти за Дт рах. 98 з Кт рах. 79
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	Показник визначають відповідно до П(С)БО 27
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		
прибуток	2350	Додатний результат від алгебраїчної суми ряд. 2290 (або ряд. 2295), ряд. 2300 і ряд. 2305

<b>збиток</b>	<b>2355</b>	<b>Від'ємний результат від алгебраїчної суми ряд. 2290 (або ряд. 2295), ряд. 2300 і ряд. 2305. Наводять у дужках</b>
<b>Розділ II. Сукупний дохід</b>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	Обороти за Кт субрах. 411 і 412 мінус обороти за Дт субрах. 411 і 412
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	Обороти за Кт субрах. 413 мінус обороти за Дт субрах. 413
Накопичені курсові різниці	2410	Обороти за Кт субрах. 423 мінус обороти за Дт субрах. 423
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	Обороти за Кт рах. 41 і 42 мінус обороти за Дт рах. 41 і 42 (у частині частки іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх та спільних підприємств)
Інший сукупний дохід	2445	Обороти за Кт субрах. 414, 424, 425 мінус обороти за Дт субрах. 414, 424, 425 (крім змін капіталу за рахунок операцій із власниками)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>Алгебраїчна сума ряд. 2400 — 2445</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	Відображають суму податку на прибуток, пов'язаного з іншим сукупним доходом
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>Ряд. 2450 ± ряд. 2455</b>
<b>Сукупний дохід</b>	<b>2465</b>	<b>Алгебраїчна сума ряд. 2350 (або ряд. 2355) та ряд. 2460</b>
<b>Розділ III. Елементи операційних витрат</b>		
Матеріальні затрати	2500	Обороти за Дт рах. 80 або обороти за Дт рах. 23, 24, 91, 92, 93, 94 (за винятком собівартості реалізованих запасів і товарів) з Кт рах. 20, 21, 22, 28
Витрати на оплату праці	2505	Обороти за Дт рах. 81 або обороти за Дт рах. 23, 24, 91, 92, 93, 94 з Кт рах. 66 і субрах. 471 (у частині сум забезпечень на виплату відпускних), 477 (у частині забезпечень на матеріальне заохочення)
Відрахування на соціальні заходи	2510	Обороти за Дт рах. 82 або обороти за Дт рах. 23, 24, 91, 92, 93, 94 з Кт рах. 65 і субрах. 471 (у частині сум страхових внесків від забезпечень на оплату відпусток), 472, 477 (у частині сум страхових внесків від забезпечень на матеріальне заохочення)

Амортизація	2515	Обороти за Дт рах. 83 або обороти за Дт рах. 23, 91, 92, 93, 94 з Кт рах. 13
Інші операційні витрати	2520	Обороти за Дт рах. 84 або обороти за Дт рах. 23, 91, 92, 93, 94 (за винятком собівартості реалізованих товарів і запасів) з Кт рах. 20, 21, 22, 28, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, субрах. 473, 474
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>Ряд. 2500 + ряд. 2505 + ряд. 2510 + ряд. 2515 + ряд. 2520</b>

#### **Розділ IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

Цей розділ призначений для акціонерних товариств, прості або потенційні прості акції яких відкрито продаються і купуються на фондових біржах, включаючи товариства, що перебувають у процесі випуску таких акцій, тобто для публічних акціонерних товариств. Водночас зазначимо, що публічні акціонерні товариства зобов'язані керуватися МСФЗ.

Рядок 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» форми № 2 заповнюють з урахуванням вимог П(С)БО 17.

Згідно з цим стандартом витрати (дохід) з податку на прибуток у фінансовій звітності визнають виходячи з величини поточного податку на прибуток з урахуванням ВПА і ВПЗ. При цьому під поточним податком на прибуток розуміють суму податку, розраховану у звітному періоді відповідно до податкового законодавства. Таким чином, для заповнення ряд. 2300 форми № 2 необхідно визначити податок на прибуток відповідно до вимог ПКУ

Для звичайних платників податку на прибуток поточним податком є значення рядка 06 декларації з податку на прибуток за 2019 рік.

Якщо підприємство — платник податку на прибуток звільнене від його сплати, поточним податком слід визнавати суму податку, що не підлягає перерахуванню до бюджету у зв'язку з наданням пільг. Її нараховують проводкою: Дт рах. 98 — Кт субрах. 481.

У загальному випадку формула для визначення витрат (доходу) з податку на прибуток у бухобліку (БП) виглядає так:

$$\text{БП} = \text{ПП} + \Delta\text{ВПЗ} - \Delta\text{ВПА},$$

де ПП — поточний податок на прибуток, визначений відповідно до вимог ПКУ;

$\Delta\text{ВПЗ}$  — зміна суми ВПЗ за звітний період, тобто сальдо за Кт рах. 54 на 31 грудня звітного року мінус сальдо за Кт рах. 54 на 01 січня звітного року;

$\Delta\text{ВПА}$  — зміна суми ВПА за звітний період, тобто сальдо за Дт рах. 17 на 31 грудня звітного року мінус сальдо за Дт рах. 17 на 01 січня звітного року.

Визначену таким чином величину відображають у ряд. 2300 гр. 3 форми № 2. Причому, якщо вийшли витрати з податку на прибуток (результат розрахунку згідно з формулою додатний), показник наводять у дужках і віднімають при розрахунку чистого фінрезультату. Якщо ж у результаті розрахунку вийшов від'ємний показник, має місце дохід з податку на прибуток. Цей дохід збільшить чистий прибуток (зменшить чистий збиток).

Якщо протягом звітного року поточний податок на прибуток та/або відстрочені податки за рахунок власного капіталу не нараховувалися (не коригувалися), то суму, відображену в ряд. 2300 гр. 3 форми № 2, можна перевірити таким чином:

Ряд. 2300 гр. 3 форми № 2 = ПП + (ряд. 1500 гр. 4 форми № 1 - ряд. 1500 гр. 3 форми № 1) - (ряд. 1045 гр. 4 форми № 1 - ряд. 1045 гр. 3 форми № 1).

### **3 Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів**

У цьому Звіті наводять дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми у Звіті наводять окремо у складі відповідних видів діяльності.

До Звіту про рух грошових коштів не включають внутрішні зміни у складі грошових коштів, а також негрошові операції.

Підприємства можуть складати Звіт про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом — на їх вибір. Залежно від обраного способу Звіт подають за однією з форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1, — формою № 3 (за прямим методом) або формою № 3-н (за непрямим методом).

**Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»**

Форму № 3 заповнюють на підставі записів про рух грошових коштів на рахунках бухгалтерського обліку. При цьому всі суми надходження і вибуття грошових коштів у зв'язку з реалізацією або придбанням активів відображають з урахуванням ПДВ, інших податків і зборів, що входять до складу їх вартості.

Показники про витрачання грошових коштів наводять у дужках.

Таблиця 3.1. Заповнення Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
<i>Надходження від:</i>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт рах. 36, 70
Повернення податків і зборів	3005	Оборот за Дт рах. 31 з Кт субрах. 641, 642
у тому числі податку на додану вартість	3006	Оборот за Дт рах. 31 з Кт субрах. 641/Розрахунки з ПДВ
Цільового фінансування	3010	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377, 378, рах. 48, 64 (відповідні аналітичні рахунки обліку)
Інші надходження	3095	Аналітичні дані до реєстрів обліку грошових коштів у частині надходжень від операційної діяльності (обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт рах. 34, 65, субрах. 372, 374, 375, 377, 661, 682, 683, 685, 711, 719)
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів (робіт, послуг)	3100	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 63 з Кт рах. 30, 31
Праці	3105	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 66 з Кт рах. 30, 31
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 651 (у частині ЄСВ) з Кт субрах. 311
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах.

		641 і 642 з Кт субрах. 311, 315
Інші витрачання	3190	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 39, 51, 55, 61, 62, 65 (крім ЄСВ), 69, 92, субрах. 372, 374, 377, 378, 682, 683, 684, 685, 942, 947, 948, 949 з Кт рах. 30, 31, субрах. 333, 334, 335 (у частині витрачання в результаті операційної діяльності)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	(Ряд. 3000 + ряд. 3005 + ряд. 3010 + ряд. 3015 + + ряд. 3020 + ряд. 3025 + ряд. 3035 + ряд. 3040 + ряд. 3045 + ряд. 3095) - (ряд. 3100 + ряд. 3105 + ряд. 3110 + ряд. 3115 + ряд. 3135 + ряд. 3140 + ряд. 3145 + ряд. 3190) форми № 3
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
<i>Надходження від реалізації:</i>		
Фінансових інвестицій	3200	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377 (у частині надходжень від реалізації фінансових інвестицій)
Необоротних активів	3205	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377 (у частині надходжень від реалізації необоротних активів)
<i>Надходження від отриманих:</i>		
Відсотків	3215	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373 (у частині отриманих відсотків)
Дивідендів	3220	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373 (у частині отриманих дивідендів)
Надходження від деривативів	3225	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377 (у частині надходжень від деривативів)
Інші надходження	3250	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377, 681, рах. 18, 48 (у частині надходжень від різних контрагентів у результаті інвестиційної діяльності)
<i>Витрачання на придбання:</i>		
Фінансових інвестицій	3255	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині витрачання коштів на придбання фінансових інвестицій)
Необоротних активів	3260	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 63, субрах. 685 (у частині витрачання коштів на

		придбання необоротних активів), 684 (у частині сплати відсотків, включених у вартість кваліфікаційних необоротних активів) з Кт рах. 30, 31
Виплати за деривативами	3270	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині виплат за деривативами)
Інші платежі	3290	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 377, 681, 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині перерахування різним контрагентам у результаті інвестиційної діяльності)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	(Ряд. 3200 + ряд. 3205 + ряд. 3215 + ряд. 3220 + ряд. 3225 + ряд. 3230 + ряд. 3250) - (ряд. 3255 + ряд. 3260 + ряд. 3270 + ряд. 3275 + ряд. 3290) форми № 3
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
<i>Надходження від:</i>		
Власного капіталу	3300	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт рах. 40, 42, 45, 46
Отримання позик	3305	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт рах. 50, 52, 55, 60 і субрах. 685 (у частині отримання позик)
Інші надходження	3340	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 685 (у частині інших надходжень від фіндіяльності)
<i>Витрачання на:</i>		
Викуп власних акцій	3345	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 45 з Кт рах. 30, 31
Погашення позик	3350	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 50, 52, 55, 60, 61 і субрах. 685 (у частині погашення зобов'язань за позиковими коштами) з Кт рах. 30, 31
Сплату дивідендів	3355	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 671 з Кт рах. 30, 31
Інші платежі	3390	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 672, 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині платежів, пов'язаних з фінансовою діяльністю)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	(Ряд. 3300 + ряд. 3305 + ряд. 3340) - (ряд. 3345 + ряд. 3350 + ряд. 3355 + ряд. 3360 + ряд. 3365 + ряд. 3390) форми № 3
<b>Чистий рух грошових коштів за</b>	<b>3400</b>	(Ряд. 3195 ± ряд. 3295 ± ряд. 3395) форми №

<b>звітний період</b>		3
Залишок коштів на початок року	3405	Ряд. 1165 гр. 3 форми № 1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Різниця між оборотами за Дт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351 з Кт субрах. 714 і оборотами за Дт субрах. 945 з Кт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351
Залишок коштів на кінець року	3415	(Ряд. 3405 ± ряд. 3400 ± ряд. 3410) форми № 3

**Форма № 3-н «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)»**

Основна відмінність форми № 3-н від форми № 3 полягає в заповненні розділу I «Рух коштів у результаті операційної діяльності». У цьому розділі рух грошових коштів визначають шляхом коригування прибутку (збитку) до оподаткування. А ось розділи II і III обох форм заповнюють аналогічним чином.

Суми надходження і вибуття грошових коштів у зв'язку з реалізацією або придбанням активів відображають у формі № 3-н з урахуванням ПДВ, інших податків та зборів, що входять до складу їх вартості.

Деякі статті Звіту про рух грошових коштів були названі не зовсім коректно. Тому, орієнтуючись виключно на назви рядків, неможливо правильно заповнити форму № 3-н.

**Таблиця 3.2. Заповнення Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом)**

Найменування рядка	Код рядка	Надходження (гр. 3 форми № 3-н)	Вибуття (гр. 4 форми № 3-н)
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	Прибуток до оподаткування (ряд. 2290 гр. 3 форми № 2)	Збиток до оподаткування (ряд. 2295 гр. 3 форми № 2)
<i>Коригування на:</i>			
амортизацію необоротних активів	3505	Сума нарахованої амортизації (ряд. 2515 гр. 3 форми № 2)	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	Збільшення забезпечень: додатне значення (гр. 4 - гр. 3) ряд. 1505, 1520, 1660 форми № 1 (у частині операційної діяльності)	Зменшення забезпечень: додатне значення (гр. 3 - гр. 4) ряд. 1505, 1520, 1660 форми № 1 (у частині операційної діяльності)
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	Додатний результат різниці між оборотами за Дт субрах. 945 з Кт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351 і оборотами за Кт субрах. 714 з Дт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351	Додатний результат різниці між оборотами за Кт субрах. 714 з Дт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351 і оборотами за Дт субрах. 945 з Кт субрах. 302, 312, 314, 316, 334, 351

збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	Додатне значення (ряд. 2250 (якщо не заповнюють ряд. 3540 форми № 3-н) + ряд. 2255 + ряд. 2270 - ряд. 2200 - ряд. 2220 - ряд. 2240) гр. 3 форми № 2 - (ряд. 2120 - ряд. 2180) гр. 3 форми № 2 (у частині результату від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, і групи вибуття, а також від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю, і первісного визнання біологічних активів і сільгосппродукції)	Додатне значення (ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 (якщо не заповнюють ряд. 3540 форми № 3-н) - ряд. 2255 - ряд. 2270) гр. 3 форми № 2 + (ряд. 2120 - ряд. 2180) гр. 3 форми № 2 (у частині результату від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, і групи вибуття, а також від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю, і первісного визнання біологічних активів та сільгосппродукції)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	Зменшення: додатне значення різниці (гр. 3 - гр. 4) ряд. 1100 — 1135, 1140, 1145, 1155, 1170, 1190 форми № 1	Збільшення: додатне значення різниці (гр. 4 - гр. 3) ряд. 1100 — 1135, 1140, 1145, 1155, 1170, 1190 форми № 1
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	Збільшення: додатне значення різниці (гр. 4 - гр. 3) ряд. 1605, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1645, 1665, 1690 форми № 1	Зменшення: додатне значення різниці (гр. 3 - гр. 4) ряд. 1605, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1645, 1665, 1690 форми № 1
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	Додатне значення різниці між сумами грошових надходжень (гр. 3) і грошових видатків (гр. 4), відображених у ряд. 3500 — 3560 форми № 3-н	Додатне значення різниці між сумами грошових видатків (гр. 4) і грошових надходжень (гр. 3), відображених у ряд. 3500 — 3560 форми № 3-н
Сплачений податок на прибуток	3580	X	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 641/Розрахунки з податку на прибуток з Кт субрах. 311
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>	3195	Додатне значення: ряд. 3570 гр. 3 - (ряд. 3580 + ряд. 3585) гр. 4 форми № 3-н	(Ряд. 3570 + ряд. 3580 + ряд. 3585) гр. 4 форми № 3-н або додатне значення (ряд. 3580 + ряд. 3585) гр. 4 - ряд. 3570 гр. 3 форми № 3-н
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<i>Надходження від реалізації:</i>			

фінансових інвестицій	3200	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377 (у частині надходжень від реалізації фінансових інвестицій)	X
необоротних активів	3205	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377 (у частині надходжень від реалізації необоротних активів)	X
<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків	3215	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373 (у частині отриманих відсотків)	X
дивідендів	3220	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 373 (у частині отриманих дивідендів)	X
Надходження від деривативів	3225	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377 (у частині надходжень від деривативів)	X
Інші надходження	3250	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 377, 681, рах. 18, 48 (у частині надходжень від різних контрагентів у результаті інвестиційної діяльності)	X
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій	3255	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині витрачання коштів на придбання фінансових інвестицій)
необоротних активів	3260	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 63, субрах. 685 (у частині витрачання коштів на придбання необоротних активів, крім фінансових інвестицій), 684 (у частині сплати відсотків, включених у вартість

			кваліфікаційних необоротних активів) з Кт рах. 30, 31
Виплати за деривативами	3270	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині виплат за деривативами)
Інші платежі	3290	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 377, 681, 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині перерахування різним контрагентам у результаті інвестиційної діяльності)
<i>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</i>	3295	Додатне значення: (ряд. 3200 + ряд. 3205 + ряд. 3215 + ряд. 3220 + ряд. 3225 + ряд. 3230 + ряд. 3250) гр. 3 - (ряд. 3255 + ряд. 3260 + ряд. 3270 + ряд. 3275 + ряд. 3290) гр. 4 форми № 3-н	Додатне значення: (ряд. 3255 + ряд. 3260 + ряд. 3270 + ряд. 3275 + ряд. 3290) гр. 4 - (ряд. 3200 + ряд. 3205 + ряд. 3215 + ряд. 3220 + ряд. 3225 + ряд. 3230 + ряд. 3250) гр. 3 форми № 3-н
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
власного капіталу	3300	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт рах. 40, 42, 45, 46	X
отримання позик	3305	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт рах. 50, 52, 55, 60 і субрах. 685 (у частині отримання позик)	X
Інші надходження	3340	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 30, 31 з Кт субрах. 685 (у частині інших надходжень від фінансової діяльності)	X
<i>Витрачання на:</i>			
викуп власних акцій	3345	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 45 з Кт рах. 30, 31
погашення позик	3350	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 50, 52, 55, 60, 61 і субрах. 685 (у частині погашення)

			зобов'язань за позиковими коштами) з Кт рах. 30, 31
сплату дивідендів	3355	X	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 671 з Кт рах. 30, 31
Інші платежі	3390	X	Аналітичні дані до оборотів за Дт субрах. 672, 685 з Кт рах. 30, 31 (у частині платежів, пов'язаних з фінансовою діяльністю)
<i>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</i>	3395	Додатне значення: (ряд. 3300 + ряд. 3305 + ряд. 3340) гр. 3 - (ряд. 3345 + ряд. 3350 + ряд. 3355 + ряд. 3360 + ряд. 3365 + ряд. 3390) гр. 4 форми № 3-н	Додатне значення: (ряд. 3345 + ряд. 3350 + ряд. 3355 + ряд. 3360 + ряд. 3365 + ряд. 3390) гр. 4 - (ряд. 3300 + ряд. 3305 + ряд. 3340) гр. 3 форми № 3-н
<i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i>	3400	Додатне значення різниці між сумами грошових надходжень (гр. 3) і грошових видатків (гр. 4), відображених у ряд. 3195, 3295 і 3395 форми № 3-н	Додатне значення різниці між сумами грошових видатків (гр. 4) і грошових надходжень (гр. 3), відображених у ряд. 3195, 3295 і 3395 форми № 3-н
Залишок коштів на початок року	3405	Ряд. 1165 гр. 3 форми № 1	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Ряд. 3515 гр. 4 форми № 3-н	Ряд. 3515 гр. 3 форми № 3-н
Залишок коштів на кінець року	3415	(Ряд. 3400 + ряд. 3405 + ряд. 3410) гр. 3 форми № 3-н або (ряд. 3400 + ряд. 3405) гр. 3 - ряд. 3410 гр. 4 форми № 3-н або (ряд. 3405 + ряд. 3410) гр. 3 - ряд. 3400 гр. 4 форми № 3-н або ряд. 3405 гр. 3 - (ряд. 3400 + ряд. 3410) гр. 4 форми № 3-н	X

#### 4 Форма № 4 Звіт по власний капітал

Форма № 4 призначена для надання користувачам фінзвітності інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Її заповнюють на підставі форм № 1 і № 2, а також даних синтетичного й аналітичного обліку.

В графах Звіту про власний капітал підприємства відображають тільки ті складові власного капіталу, які наведено в Балансі.

Для забезпечення порівняльного аналізу інформації до річного Звіту про власний капітал додають Звіт про власний капітал за попередній рік .

**Таблиця 4.1. Заповнення Звіту про власний капітал**

Найменування статті	Код рядка	№ графи	Дані для заповнення
Залишок на початок року	4000	3	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт рах. 40
		4	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт рах. 41
		5	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт рах. 42
		6	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт рах. 43
		7	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт субрах. 441 (або за Дт субрах. 442)
		8	Сальдо на 01.01.2019 р. за Дт рах. 46
		9	Сальдо на 01.01.2019 р. за Дт рах. 45
		10	(Гр. 3 + гр. 4 + гр. 5 + гр. 6 ± гр. 7 - гр. 8 - гр. 9) ряд. 4000 форми № 4
<i>Коригування:</i>			
Зміна облікової політики	4005	3 — 6, 8, 9	Обороти за рах. 40, 41, 42, 43, 46, 45 (у частині змін облікової політики)
		7	Обороти за Дт субрах. 441, 442 з Кт рахунків класів 1 — 6 або за Дт рахунків класів 1 — 6 з Кт субрах. 441, 442 (у частині змін облікової політики)
Виправлення помилок	4010	7	Обороти за Дт субрах. 441, 442 з Кт рахунків класів 1 — 6 або за Дт рахунків класів 1 — 6 з Кт субрах. 441, 442 (у частині виправлення помилок)
		3 — 6, 8, 9	Обороти за рах. 40, 41, 42, 43, 46, 45 (у частині виправлення помилок)
Інші зміни	4090	3 — 10	Заповнюють аналогічно ряд. 4005 і 4010 форми № 4
Скоригований залишок на початок року	4095	3 — 10	Ряд. 4000 ± ряд. 4005 ± ряд. 4010 ± ряд. 4090 форми № 4
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	7	Ряд. 2350 (або ряд. 2355) гр. 3 форми № 2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	4	Обороти за Кт рах. 41 мінус обороти за Дт рах. 41
		5	Обороти за Кт субрах. 423, 424, 425 мінус

			обороти за Дт субрах. 423, 424, 425 (крім змін капіталу за рахунок операцій з власниками)
<i>Розподіл прибутку:</i>			
Виплати власникам (дивіденди)	4200	7	Обороти за Дт субрах. 443 з Кт субрах. 671 (крім держдивідендів)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	3, 7	Обороти за Дт субрах. 443 з Кт рах. 40
Відрахування до резервного капіталу	4210	6, 7	Оборот за Дт субрах. 443 з Кт рах. 43
<i>Внески учасників:</i>			
Внески до капіталу	4240	3, 8	Оборот за Дт рах. 46 з Кт рах. 40
		5, 8	Оборот за Дт рах. 46 з Кт субрах. 421
Погашення заборгованості з капіталу	4245	8	Оборот за Кт рах. 46
<i>Вилучення капіталу:</i>			
Викуп акцій (часток)	4260	9	Оборот за Дт рах. 45 з Кт рах. 30, 31 і субрах. 672
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	9	Оборот за Дт рах. 30, 31, субрах. 377 з Кт рах. 45
		5, 9	Оборот за Дт субрах. 421 з Кт рах. 45
		7, 9	Оборот за Дт рах. 44 з Кт рах. 45
		5	Оборот за Дт рах. 30, 31, субрах. 377 з Кт субрах. 421
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	3, 9	Оборот за Дт рах. 40 з Кт рах. 45
		5, 9	Оборот за Дт субрах. 421 з Кт рах. 45
		7, 9	Оборот за Дт рах. 44 з Кт рах. 45
		3, 5	Оборот за Дт рах. 40 з Кт субрах. 421
Вилучення частки в капіталі	4275	9	Оборот за Дт рах. 45 з Кт субрах. 672
		3, 9	Оборот за Дт рах. 40 з Кт рах. 45
		3, 8	Оборот за Дт рах. 40 з Кт рах. 46
		5, 9	Оборот за Дт субрах. 421 з Кт рах. 45
		7, 9	Оборот за Дт рах. 44 з Кт рах. 45

		3, 5	Оборот за Дт рах. 40 з Кт субрах. 421
Інші зміни в капіталі	4290	3, 5, 6, 7	Оборот за Дт рах. 40, 42, 43 з Кт субрах. 442
		5	Оборот за Дт рахунків активів з Кт субрах. 422
		6	Оборот за Дт рах. 43 з Кт субрах. 671
		7	Оборот за Дт субрах. 443 з Кт субрах. 672
		5, 8	Обороти за Дт рах. 46 з Кт субрах. 425 і за Дт субрах. 425 з Кт рах. 46
Разом змін у капіталі	4295	3 — 10	Алгебраїчна сума ряд. 4100 — 4290 гр. 3 — 10 форми № 4 відповідно (з урахуванням додаткових рядків, крім ряд. 4111 — 4116)
Залишок на кінець року	4300	3 — 10	Алгебраїчна сума ряд. 4095 і 4295 гр. 3 — 10 форми № 4 відповідно

## 5 Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»

У ній визначено мінімальний перелік показників, що підлягають розкриттю (розшифруванню) в примітках до фінзвітності. Крім цього, підприємства зобов'язані розкривати в примітках до річної фінансової звітності іншу інформацію, встановлену чинними П(С)БО.

Підприємства, які не зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність, розкривають у примітках інформацію:

- Про облікову політику підприємства та її зміни
- Про виправлення помилок, зміну облікових оцінок, події після дати балансу
- Вартість ОЗ (первісна або переоцінена), за якою вони відображені в Балансі
- Вартість НМА (первісна або переоцінена), за якою вони відображені в Балансі
- Перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості

Підприємства, які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність розкривають у примітках усю інформацію, розкриття якої в примітках до фінзвітності передбачено П(С)БО.

Крім того, усі одержувачі та набувачі гуманітарної допомоги в примітках до річної фінзвітності (незалежно від обов'язку її оприлюднювати) наводять інформацію про види, вартість і використання отриманої гуманітарної допомоги за цільовими напрямками.

Підприємство самостійно обирає, в якому вигляді (письмове пояснення, таблиця, графік тощо) наводити зазначену вище інформацію. У такому ж порядку можна наводити іншу інформацію, яку керівництво підприємства визнає суттєвою та яка дає більш повну й об'єктивну картину про фінансовий стан і результати діяльності підприємства.

Основні моменти заповнення форми № 5:

*Розділ I «Нематеріальні активи».* Він розшифровує інформацію, наведену в ряд. 1000 — 1002 і додатковому ряд. 1050 форми № 1, тобто про НМА і гудвіл.

*Розділ II «Основні засоби».* У ньому рядки відповідають субрахункам **рах. 10 «Основні засоби»** і **11 «Інші необоротні матеріальні активи»**. Тут розкривають інформацію, наведену в ряд. 1010 — 1017 форми № 1.

*Розділ III «Капітальні інвестиції».* У цьому розділі розкривають інформацію про суми витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних

активів, здійснені за рік. Рядки цього розділу відповідають субрахункам рахунку 15 «Капітальні інвестиції» і слугують для розшифрування показника ряд. 1005 гр. 4 форми № 1.

*Розділ IV «Фінансові інвестиції».* Тут розкривають інформацію про зміну вартості фінансових інвестицій за звітний період з відображенням їх балансової вартості на кінець року. Тобто мета заповнення цього розділу — розшифрування показників ряд. 1030, 1035 і 1160 форми № 1 У рядках під таблицею розшифровують, за якою вартістю інші довгострокові і поточні фінансові інвестиції відображені в Балансі.

*Розділ V «Доходи і витрати».* Цей розділ деталізує відомості, наведені у формі № 2.

*Розділ VI «Грошові кошти».* У цьому розділі наводять розгорнуту інформацію про наявність грошових коштів на кінець звітного року, тобто розшифровують дані про показник ряд. 1165 гр. 4 форми № 1.

*Розділ VII «Забезпечення і резерви».* Тут наводять інформацію про рух коштів, які резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів.

*Розділ VIII «Запаси».* У цьому розділі деталізують інформацію про балансову вартість запасів і поточних біологічних активів на кінець звітного року (ряд. 1100 і 1110 гр. 4 форми № 1), а також наводять відомості про їх переоцінку протягом року.

Інформацію про необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу, в ряд. 800 — 920 розділу VIII «Запаси» форми № 5 не відображають. Вартість таких активів на кінець звітного періоду (сальдо за Дт субрах. 286 на 31.12.2019 р.) зазначають у ряд. 926 форми № 5.

*Розділ IX «Дебіторська заборгованість».* Тут наводять інформацію за групами дебіторської заборгованості залежно від строків її непогашення.

*Розділ X «Нестачі і втрати від псування цінностей».* У розділі X розкривають інформацію, яка відображається за дебетом субрах. 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей».

*Розділ XI «Будівельні контракти».* Цей розділ заповнюють підрядні будівельні організації.

*Розділ XII «Податок на прибуток».* Дані розділу XII розшифровують інформацію про порядок формування залишку на рахунках обліку відстрочених податкових активів (рах. 17) і відстрочених податкових зобов'язань (рах. 54).

*Розділ XIII «Використання амортизаційних відрахувань».* Цей розділ заповнюють на підставі даних про обороти за позабалансовим рах. 09 «Амортизаційні відрахування». Тут **не відображають** вартість капітальних інвестицій, здійснених за рахунок бюджетних коштів і коштів цільового фінансування, а також вартість необоротних активів, внесених до статутного капіталу підприємства та отриманих безоплатно.

*Розділ XIV «Біологічні активи».* Цей розділ заповнюють підприємства, які здійснюють сільськогосподарську діяльність. Тут розшифровують інформацію, наведену в ряд. 1020 — 1022 і ряд. 1110 форми № 1.

*Розділ XV «Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів».* Його заповнюють підприємства, що здійснюють сільськогосподарську діяльність.

## **6 Інформація за сегментами (форма № 6)**

Звіт «Інформація за сегментами» є додатком до приміток до річної фінансової звітності. Його форму наведено в додатку 1 до П(С)БО 29. У цьому звіті розкривають інформацію про доходи, витрати, фінансові результати, активи та зобов'язання звітних сегментів.

Норми П(С)БО 29 поширюються на підприємства:

- які зобов'язані **оприлюднювати** річну фінансову звітність;
- які займають монопольне (домінуюче) становище на ринку продукції (товарів, робіт, послуг);
- щодо продукції (товарів, робіт, послуг) яких до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін (включаючи підприємства, які здійснюють

виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги централізованого водопостачання та водовідведення).

Усі перелічені вище юридичні особи зобов'язані заповнювати форму № 6 у складі річної фінансової звітності. **Виняток становлять:**

- малі (та мікро-) підприємства, що складають річну фінансову звітність відповідно до *НП(С)БО 25* ;
- неприбуткові організації;
- бюджетні установи;
- банки;
- підприємства, які складають фінзвітність за *МСФЗ*.

Такі юрособи згідно з п. 2 П(С)БО 29 **форму № 6 не подають**.

Звіт «Інформація за сегментами» складається з 3 розділів.

У **розділі I** форми № 6 розкривають інформацію про **пріоритетні звітні сегменти** підприємства. Як пріоритетний звітний сегмент **може бути обраний:**

- господарський;
- географічний виробничий;
- географічний збутовий.

Такий вибір — прерогатива самого підприємства. При цьому повинна враховуватися організаційна структура підприємства. Обраний вид пріоритетного звітного сегмента закріплюють у наказі про облікову політику.

Сукупні дані показників щодо звітних сегментів і нерозподілених статей повинні узгоджуватися з відповідними загальними показниками фінзвітності підприємства

У **розділах II і III** форми № 6 розкривають інформацію про допоміжні звітні сегменти. При цьому вибір допоміжних звітних сегментів, а також зміст інформації, яка має бути наведена в розділах II і III форми № 6, залежать від того, який сегмент обраний пріоритетним.

**Таблиця 6.1. Вибір допоміжних звітних сегментів**

Розділ I	Розділ II		Розділ III	
Вид пріоритетного звітного сегмента	Вид допоміжного звітного сегмента	Яку інформацію розкривають	Вид допоміжного звітного сегмента	Яку інформацію розкривають
Господарський	Географічний збутовий	Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям)	Географічний виробничий	Балансова вартість активів та капітальні інвестиції
Географічний виробничий	Господарський	Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям, а також балансова вартість активів та капітальні інвестиції	Географічний збутовий	Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям
Географічний збутовий			Географічний виробничий	Балансова вартість активів та капітальні інвестиції

Підприємство може доповнити наведений вище перелік показників діяльності допоміжних звітних сегментів, які відображаються в розділах II і III форми № 6