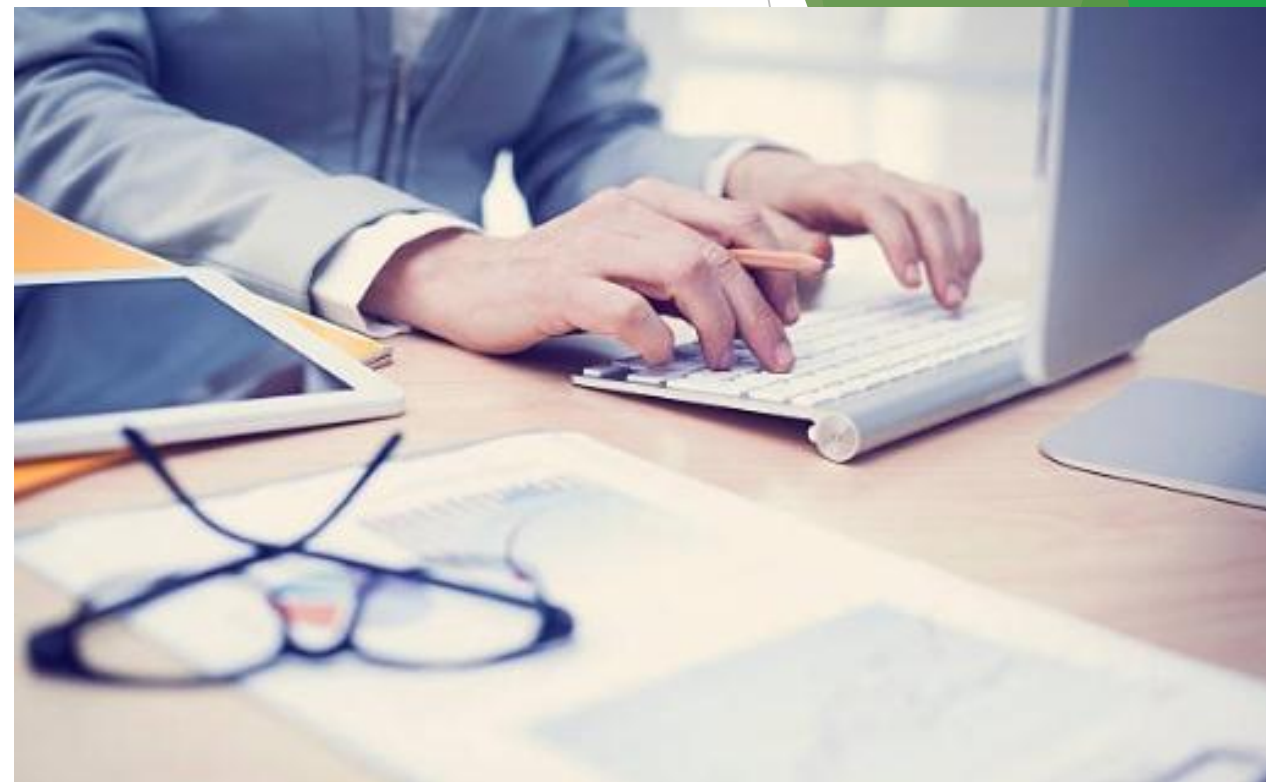


ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2020 рік: правила складання та подання



Лектор: **Валентина Верхогляд,**
консультант з податків і зборів, САР

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
- **ГКУ** – Господарській кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV.
- **Закон про бухоблік** — Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
- **Порядок № 419** – Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419.
- **Інструкція № 291** – Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобовязань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.1999 р. 291.
- **Методрекомендації № 433** – Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом МФУ від 28.03.2013 р. № 433.



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: ФОРМИ

В Україні підприємства складають та подають фінансову звітність за національними стандартами бухгалтерського обліку (**НСБО**) або за міжнародними стандартами фінансової звітності (**МСФЗ**), про що робиться відповідна **відмітка на формах**.

Повні форми фінансової звітності затверджені **НПБО 1** «Загальні вимоги до фінансової звітності» (подають **великі і середні** підприємства, підприємства, що застосовують **МСФЗ**):

- ✓ **Ф. № 1** «Баланс (звіт про фінансовий стан»;
- ✓ **Ф. № 2** «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;
- ✓ **Ф. № 3** «Звіт про рух грошових коштів» (прямий або непрямий метод);
- ✓ **Ф. № 4** «Звіт про власний капітал».

До повних форм також подаються примітки (**ф. № 5**) та додаток до приміток (**ф. № 6** «Інформація за сегментами»).



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: ФОРМИ

Спрощені форми фінансової звітності затверджені **НПБО 25** «Спрощена фінансова звітність»:

- ✓ «Фінансова звітність **малого підприємства**» (ф. № 1-м, № 2-м) – подають **малі підприємства та представництва нерезидентів;**
- ✓ «Фінансова звітність **мікропідприємства**» (ф. № 1-мс, № 2-мс) – подають **мікропідприємства, підприємства на спрощеній системі оподаткування**, що мають право вести спрощений облік доходів та витрат (п. 296.1.3 ПКУ, група 3), **непідприємницькі товариства.**

Увага! Вказані підприємства **можуть** застосовувати **повні форми** звітності (п. 2 НПБО 1).



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: категорії підприємств

Категорії підприємств для цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності **визначені ст. 2 Закону про бухоблік**. Від того, до якої категорії потрапить підприємство, залежить:

- які форми фінансової звітності необхідно подавати: повні або скорочені;
- чи обов'язково оприлюднювати річну фінансову звітність;
- чи необхідно проводити обов'язковий аудит;
- чи необхідно обов'язково переходити на МСФЗ.

Для потрапляння в ту чи іншу категорію підприємство має відповідати **мінімум двом з трьох критеріїв** (дані на дату складання річної звітності) (за середньорічним курс **2019 р.**):



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: категорії підприємств

Категорія підприємства	Критерії класифікації (ст. 2 Закон про бухоблік)		
	Сукупна вартість активів	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Середня кількість працівників
Мікро	до 350 тис.євро/ 9,898 млн.грн.	до 700 тис.євро/ 19,796 млн.грн.	до 10 працівників
Мале	до 4 млн євро/ 113,12 млн.грн.	до 8 млн євро/ 226,24 млн.грн.	до 50 працівників
Середнє	до 20 млн євро/ 565,6 млн.грн.	до 40 млн євро/ 1131,2 млн.грн.	до 250 працівників
Велике	понад 20 млн євро/ 565,6 млн.грн.	понад 40 млн євро/ 1131,2 млн.грн.	понад 250 працівників

Середньорічний курс НБУ по євро:

За 2018 р. – 32,1429 грн./євро

За 2019 р. - 28,2805 грн./євро

За 2020 р. – 30,7989 грн./євро



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: категорії підприємств

Лист МФУ від 23.03.2020 р. N 35210-06-5/8860:

...Під час визначення категорії, до якої належить підприємство, використовуються показники, які на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають **щонайменше двом** із наведених у Законі критеріїв.

Якщо підприємство однієї з наведених категорій за показниками річної фінансової звітності **протягом двох років поспіль не відповідає** наведеним критеріям, воно відноситься до відповідної категорії підприємств.

З метою застосування норм Закону щодо визначення у 2018 році категорії, до якої належить підприємство, застосовувалися показники річної фінансової звітності за 2017 рік.



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: категорії підприємств

Наприклад, якщо за показниками річної фінансової звітності **за 2017 рік** підприємство відповідає критеріям, встановленим **для середнього** підприємства, то для цілей Закону **таке підприємство буде вважатись середнім протягом 2018 і 2019 років**. Якщо підприємство за результатами показників річної фінансової звітності за 2018 та 2019 роки відповідало критеріям **великого** підприємства, то **починаючи з 01.01.2020** таке підприємство **відноситься до категорії великих підприємств** та належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Для підприємства, наведеного у прикладі, що відповідає критеріям великого підприємства та належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес, зміна категорії з середнього на велике здійснюється з 01.01.2020, та, відповідно, виникає обов'язок складати фінансову звітність за МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ для такого підприємства, яке вперше застосовуватиме МСФЗ буде 01.01.2020.

Проміжна фінансова звітність, річна фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за 2020 рік складається та подається таким підприємством відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку з обов'язковим перерахунком показників фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Починаючи з 01.01.2021 підприємство складає проміжну фінансову звітність, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за 2021 рік за МСФЗ.



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: ФОРМАТ

Підприємства, що складають фінансову звітність **за національними стандартами**, подають фінансову звітність в **паперовій формі** (особисто або поштою), **в електронній формі** до органів статистики, податковим органам (через «єдине вікно» в форматі «S»), власникам та іншим особам ([п. 4 Порядку № 419](#)).

Підприємства, що складають фінансову звітність **за МСФЗ** в обов'язковому порядку (**ПАТ, великі підприємства, підприємства, що здійснюють діяльність у видобувних галузях за переліком КМУ**), подають її в **електронному форматі XBRL** із застосуванням **таксономії** фінансової звітності на основі МСФЗ. Першим звітним періодом для подання такої звітності є **2020 рік** ([п. 1-1 р. V Закону про бухоблік](#)).

Заповнення фінзвітності в форматі **XBRL** має відбуватися в Системі фінансової звітності на базі Центру збору фінансової інформації, яким управляє НКЦБ.

Увага! ЗІР, категорія 102.20.02:

*З питання щодо подання фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі до центру збору фінансової звітності за 2020 рік, **слід звертатися до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.***

*Платники податку на прибуток у визначених законом випадках **подають органам доходів і зборів у порядку, передбаченому ПКУ** для подання податкової декларації, проміжну (I квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) та річну фінансову звітність.*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: терміни подання

Категорії підприємств	Статистика (п. 2 Порядку № 419)	ДПІ (п. 5 Порядку № 419)
1	2	3
Мікро Платники ЄП Непідприємницькі товариства	Річна звітність – не пізніше 28 лютого наступного року*	Разом з річною декларацією з податку на прибуток в строки, визначені ПК України річного звітного періоду- протягом 60 к.д. після завершення року (п.49.18.6)**
Мале	Квартальна звітність – не пізніше 25* числа наступного кварталу Річна звітність – не пізніше 28 лютого наступного року	Разом з декларацією з податку на прибуток за 1 квартал, півріччя, три квартали в строки, визначені ПК України для квартального звітного періоду - протягом 40 к.д. після завершення кварталу (п. 49.18.2)** Річна – протягом 60 к.д. (п. 49.18.6)**
Середнє		
Велике		
<i>*Якщо гранична дата припадає на вихідний чи святковий день, строк подання переноситься на перший робочий день (п. 10 Порядку № 419). За 2020 р. останній день – 01.03.2021 р.</i> <i>**Якщо фінансова звітність подається через «єдине вікно», дотримуються термінів, визначених Порядком № 419</i>		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: Оприлюднення (ст. 11, 14 Закону про бухоблік)

Категорії підприємств	Склад звітності	Граничний термін
1	2	3
Середні	✓ Фінансову звітність; ✓ Звіт про управління (можна без нефінансової інформації); ✓ Аудиторський висновок	Не пізніше до 1 червня наступного року
Великі (не емітенти ЦП)	✓ Фінансову звітність; ✓ Звіт про управління; ✓ Аудиторський висновок	Не пізніше до 1 червня наступного року
Підприємства суспільного інтересу (крім великих, що не є емітентами ЦП), ПАТ, суб'єкти природних монополій, підприємства, що видобувають корисні копалини загальнодержавного значення	✓ Фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність; ✓ Звіт про управління; ✓ Аудиторський висновок	Не пізніше 30 квітня наступного року

Увага. Звіт про управління разом із фінансовою звітністю до ДПІ та органу статистики не подається (**лист Держстату від 08.02.2019 р. № 04.3-13/17-19, лист ДФСУ від 14.02.2019 р. № 164/2/99-99-15-02-01-10.**)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: обов'язковий аудит

Середні та великі підприємства мають оприлюднити річну фінансову звітність **разом з аудиторським висновком** на власному веб-сайті (**ч. 3 ст. 14 Закону про бухоблік**):

- великі підприємства (емітенти цінних паперів) – **до 30 квітня**;
- великі підприємства (не емітенти ЦП) та середні підприємства – **до 01 червня**.

Відповідальність за порушення **порядку оприлюднення фінзвітності разом з аудиторським звітом** передбачений **адмінштраф** для посадових осіб підприємства - від **1000 до 2000 НМДГ (від 17 000 до 34 000 грн.)**. Підстава – **ст. 163¹⁶ КоАПУ**.

Порядок відбору аудитора визначений **ст. 29** Закону України від 21.12.2017 р. **№ 2258-VIII** «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Додатково - Лист МФУ від 06.02.2019 р. № 35240-07-10/3365



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За неподання (несвоєчасне подання) фінансової звітності посадові особи підприємства можуть бути притягнені до **адміністративної відповідальності (ст. 164-2 КпАП) штраф** від 8 до 15 НМДГ (**від 136 грн. до 255 грн.**). **Але** накласти цей штраф можуть тільки органи державного фінансового контролю (**ст. 231¹ КпАП**). Це підтверджує і Узагальнююча податкова консультація від 22.11.2012 р. **№ 1046** (питання 3).

Органи держстату можуть виписати адмінштраф на посадових осіб підприємства згідно ст. 186³ КпАП (від 10 до 15 НМДГ). Але ця стаття передбачає відповідальність за неподання даних, необхідних для ведення статистичних спостережень, подання недостовірних даних, даних не в повному обсязі або не за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією. **Але фінзвітність не є звітно-статистичною документацією.** Вона використовується органами держстатистики з метою уникнення дублювання показників та витрат підприємства в статистичних формах (**ЛИСТ Госкомстату від 26.05.04 г. № 03-04-05/41**). Тому за не подання фінзвітності чи допущені помилки в ній **штраф** згідно ст. 186³ КпАП **застосовувати неможна.**



ФІНЗВІТНІСТЬ РАЗОМ З ДЕКЛАРАЦІЄЮ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Пункт 46.2 ПКУ:

- **Всі платники** разом з квартальною та річною **декларацією** подають **тільки ф. № 1, 1-м, 1-мс** (Баланс) та **№ 2, 2-м, 2-мс** (Звіт про фінансові результати).
- **Підприємства, які мають оприлюднювати** фінансову звітність разом з аудиторським висновком (в т.ч. **великі та середні** підприємства):
 - з **річною** декларацією подають **ф. № 1 та № 2 без аудиторського висновку**;
 - додатково **до 10 червня** подають повну річну **фінзвітність разом з аудиторським висновком**.

Неподання фінзвітності з аудиторським висновком - **штраф (340 грн./1020 грн.)**.

Фінзвітність подається тільки в **електронному виді** (п. 49.4 ПКУ).

Якщо фінзвітність після аудиту відрізняється від фінзвітності, поданої разом з річною декларацією, до 10.06.XXXX слід подати уточнюючу декларацію, тоді самоштрафу по ст. 50 ПКУ не буде.

Додатково: Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07 (загальний огляд змін з податку на прибуток по Закону № 466), **ІПК від 21.08.2020 р. № 3528/ІПК/99-00-04-02-02-06**: перший раз річна фінзвітність разом з **аудиторським висновком** подається за **2020 р. до 10.06.2021 р.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ: етапи підготовки

Баланс та звіт про фінансові результати заповнюють всі без виключення підприємства. Тому визначимо основні **етапи підготовки** для складання саме цих фінансових форм:

1. Перед складанням фінансової звітності в обов'язковому порядку проводять **річну інвентаризацію** активів та зобов'язань підприємства ([ст. 10 Закону про бухоблік](#), [п. 12 Порядку № 419](#))
2. Всі первинні документи по господарським операціям, що були здійснені у звітному році, **мають бути проведені** в бухгалтерському обліку **у звітному році**.
3. Всі рахунки **класів 8, 9, 7** (крім рахунку 79) **мають бути закриті** на фінансовий результат (на рахунок 79). Залишків за цими рахунками не має бути в оборотно-сальдовій відомості.
4. Згідно Інструкції № 291, сальдо за рахунками **класу 3** «Кошти, розрахунки та інші активи» може бути **лише за дебетом**, а по субрахунках **63, 64, 65, 68 класу 6** «Поточні зобов'язання» можуть бути як кредитові, так і дебетові залишки. Тому в балансі залишки по таких рахунках наводяться **розгорнуто**.
5. Для складання Балансу та Звіту про фінансовий результат формують за період з 01.01.2020 (початок дня) по 31.12.2020 (**кінець дня**) **оборотно-сальдову відомість** та **аналіз рахунку 79** (для програми 1С, BAS).
6. Для заповнення окремих рядків фінансових форм використовуйте **Методрекомендації № 433** (стосуються заповнення **повних форм**) та **НП(С)БО 25** «Спрощена фінансова звітність» (**спрощені форми**)



ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ: Звіт про фінансові результати (ф. № 2, № 2-м, № 2-мс)

Рекомендуємо починати саме з цієї форми.

Використовуємо дані реєстру «**Аналіз рахунку 79**» з урахуванням таких рекомендацій:

- ✓ якщо були повернення товару, що відображені через **субрахунок 704**, то сума виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) для рядка 2000 визначається за вирахуванням таких сум;
- ✓ до **інших доходів** відносять доходи від участі в капіталі (Дт 72 Кт 79), фінансові доходи (Дт 73 Кт 79), інші доходи (Дт 74 Кт 79);
- ✓ до **інших операційних витрат** відносять адміністративні витрати (Дт 79 Кт 92), витрати на збут (Дт 79 Кт 93), інші операційні витрати (Дт 79 Кт 94);
- ✓ до **інших витрат** відносять втрати від участі в капіталі (Дт 79 Кт 96), фінансові витрати (Дт 79 Кт 95), витрати інші витрати (Дт 79 Кт 97).



ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ: Звіт ф. № 2-м

Кор. Рахунок	Дебет 79	Кредит 79	Дані ф. № 2-м		
			Рядок	Код рядка	Сума, тис. грн.
Початкове сальдо	-	-			
70	10 303 844,15	214 267 724,80	виручка	2000	203963,9
701		134 158 427,54			
702		80 034 277,16			
703		75 020,10			
704	10 303 844,15				
71		3 602 317,14	інші операційні доходи	2120	3602,3
73		49 064,36	Інші доходи	2240	49,1
			Разом доходи	2280	207615,3
90	178 120 916,70		Собівартість реалізації	2050	178120,9
92	3 145 318,95		Інші операційні витрати	2180	21156,1
93	11 245 918,57				
94	6 764 905,09				
95	1 057 020,02		Інші витрати	2270	1127,6
97	70 537,31				
Оборот	210 708 460,79	217 919 106,30	Разом витрати	2285	200404,6
Кінцеве сальдо		7 210 645,51	Фінансовий результат до оподаткування	2290	7210,6
98	1 297 908,00		Податк на прибуток	2300	1297,9
Кінцеве сальдо		5 912 737,51	Чистий прибуток (збиток)	2350	5912,7
44	5 912 737,51				



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ: витрати з податку на прибуток в ф. № 2 (2-м, 2-мс)

Витрати з податку на прибуток відображаються в **рядку 2300 ф. № 2** (ф. № 2-м, ф. № 2-мс)
Для мікропідприємств та малих підприємств значення цього рядка дорівнює **рядку 17** (податок на прибуток за звітний період) **декларації** з податку на прибуток.
Нарахування податку на прибуток проводять записом **Дт 98 Кт 641** станом на **31.12.2020 р.**
Якщо підприємство подає «квартальні» декларації, загальний оборот Дт 98 Кт 641 має дорівнювати ряд. 17 **річної** декларації.
Середні та великі підприємства можуть визначати відстрочені податкові активи (**ВПА, рах. 17**) та/або відстрочені податкові зобов'язання (**ВПЗ, рах. 54**) згідно вимог **НПСБО 17** «Податок на прибуток». Витрати з податку на прибуток визначаються **наступним чином**:
Дт 98 Кт 641 – поточний податок згідно ряд. 17 декларації;
Дт 98 Кт 17 початок року **Дт 54** початок року **Кт 98** – списані залишки рахунків 17 та 54 на початок року;
Дт 17 кінець року **Дт 98, Дт 98 Кт 54** кінець року – нараховані ВПА, ВПЗ на кінець року;
Дт 79 Кт 98 – списані витрати з податку, або **Дт 98 Кт 79** – списані доходи від податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ:

Перевірка форм № 1 та № 2

Чистий прибуток звітного року – це:

- ✓ Сальдо рахунку 79 після списання витрат (доходів) з податку на прибуток (закриття рахунку 98);
- ✓ Значення рядка 2350 (2355) ф. № 2 (рядка 2350 ф. 2-м, ф. № 2-мс).

Завершальною операцією з фінансовими результатами є закриття чистого прибутку звітного року проводкою **Дт 79 Кт 44** (прибуток) або **Дт 44 Кт 79** (збиток).

Після цього сальдо рахунку 79 на 31.12.2020 дорівнює **нулю** і в наступному році початкове сальдо 79 також має дорівнювати нулю.

Перевірка відповідності ф. № 1 та ф. № 2 в частині прибутків/збитків:

$$\text{Ф. № 1, ряд. 1420 (гр. 4}_{\text{п.р.}} - \text{гр. 3}_{\text{к.р.}}) = \text{ф. № 2, ряд 2350 (2355),}$$

де ряд. 1420 - нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

ряд. 2350 (2355) – чистий фінансовий результат прибуток (збиток)

Чому це рівняння інколи не дотримується:

- нарахований резервний капітал (Дт 44 Кт 43);
- нараховані дивіденди власникам (Дт 44 Кт 671).



ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ: Баланс (ф. № 1, № 1-м, № 1-мс)

Використовуємо дані реєстру «**Оборотно-сальдова відомість**» за звітний період (рік), з дотриманням наступних рекомендацій:

- ✓ субрахунки мають бути максимально розгорнуті, особливо по рахунках 36, 37, 63, 641, 68;
- ✓ заборгованість за банківським овердрафтом (обліковується як сальдо Кт 31) має відображатися у складі короткострокових кредитів банків (ряд. 1600);
- ✓ по рахунках класів 7, 8, 9 та рахунку «00»(!) не має бути залишків;
- ✓ дебіторська заборгованість щодо якої сформований резерв сумнівних боргів, в балансі наводиться як «згорнуте» сальдо Дт 36, 37 та Кт 38;
- ✓ формування балансу ф. № 1 здійснюється у відповідності до Методрекомендацій № 433, ф. № 1-м та № 1-мс – відповідно до НПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність»;

Увага, зміни. Наказом МФУ від 29.09.2020 р. № 588 у **ф. № 1-мс доданий рядок 1425** «Неоплачений капітал», в якому мікропідприємства відображають сальдо Дт рахунку 46.



ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ: оборотно-сальдова відомість за 2020 рік

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Сальдо на кінець періоду		Рядок ф. № 1-м
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
10	3 230 216,13		3 174 894,43		1011
11	228 883,63		317 569,47		
12	405 916,01		405 916,01		
13		1 962 020,89		2 762 002,27	1011
131		1 516 495,58		2 056 939,02	
132		228 883,63		317 569,47	
133		216 641,68		387 493,78	1002
20	4 635 329,57		19 501 207,64		1100, в 1103 - 26, 28
22	18 750,35		35 429,23		
23			1 191 633,80		
26	10 850 480,34		15 464 918,70		
28	34 581 723,16		48 536 894,04		
31	655 363,95		46 226,46		
36	43 715 784,45		58 627 635,81		1165
37	27 918,73		8 106,65		1125
372		2 549,28			1155 или 1690
377	1 130,17		8 106,65		1155
378	29 337,84				1155
40		7 101 600,40		25 551 775,22	1400
401		6 502 000,00		19 502 000,00	
404		599 600,40		6 049 775,22	
44		21 127 122,05		27 039 858,63	1420
47		92 412,43		181 339,67	1595
50		5 028 520,39		13 434 174,87	
63		38 346 474,17		52 597 850,38	1615
64	352 820,81		3 379 816,86		1135 или 1620
641	158 619,24		1 171 048,23		
6411		8 556,75	147,28		
6412	458 118,26		1 608 193,22		
6413		290 942,27		437 292,27	
642		658,35	67,00		
643	121 062,72		2 215 296,35		1190 или 1690
644	73 797,20			6 594,72	
65		5 836,74	11 587,83		1625
66		68 264,17			1630
685		24 970 935,89		29 134 835,89	1690
Разом	99 005 893,78	99 005 893,78	151 145 723,92	151 145 723,92	x

ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ:

Баланс (ф. № 1, № 1-м, № 1-мс)

При складанні **ф. № 1-м** слід також враховувати наступні нюанси:

Рядок	Зміст
1100	У складі запасів відображаються залишки по рахунках 20, 22, 23, 26, 28
1105	У складі готової продукції відображаються сальдо рахунків 26, 28
1160	У складі інших оборотних активів відображаються також сальдо субрахунків 643, 644
1400	У складі зареєстрованого капіталу відображається власне зареєстрований капітал, внесений але ще не зареєстрований капітал, додаткові внески засновників понад зареєстрований капітал (субрахунки 401, 404, 422)
1410	В додатковому капіталі відображаються капітал в дооцінках, капітал з безоплатно отриманих необоротних активів (субрахунки 423, 424, 425)
1595	У складі довгострокових зобов'язань малими та мікропідприємствами відображається також сальдо резерву відпусток
1615	У складі заборгованості перед постачальниками враховуються векселі видані
1690	У складі інших поточних зобов'язань відображаються також сальдо субрахунків 643, 644



ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ:

форма № 1-м Актив

Актив	Код рядка	Сальдо рахунків	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	розрахунок	189,3	18,4
первісна вартість	1001	12	405,9	405,9
накопичена амортизація	1002	133	-216,6	-387,5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15		
Основні засоби:	1010	розрахунок	1713,7	1118,0
первісна вартість	1011	10, 11	3459,1	3492,5
знос	1012	131, 132	-1745,4	-2374,5
Довгострокові біологічні активи	1020	16		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	14		
Інші необоротні активи	1090	18		
Усього за розділом I	1095	x	1903,0	1136,4
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	23, 26, 28	50086,2	84730,1
у тому числі готова продукція	1103	26, 28	45432,2	64001,8
Поточні біологічні активи	1110	27		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	36	43715,8	58627,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	641,642	458,1	1608,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	641/ПН		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	377, 378	30,4	8,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	35		
Гроші та їх еквіваленти	1165	31, 33	655,4	46,2
Витрати майбутніх періодів	1170	39		
Інші оборотні активи	1190	643, 643	194,9	2226,9
Усього за розділом II	1195	x	95140,8	147247,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	x		
Баланс	1300	x	97043,8	148383,6



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАКТИКА СКЛАДАННЯ:

Форма № 1-м Пасив

Пасив	Код рядка	Сальдо рахунків	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40	7 101,6	25 551,8
Додатковий капітал	1410	42		
Резервний капітал	1415	43		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	44	21 127,1	27 039,8
Неоплачений капітал	1425	46	()	()
Усього за розділом I	1495		28 228,7	52 591,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	47, 48, 50, 55	5 120,9	13 615,5
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:		61		
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	63	38 346,5	52 597,8
розрахунками з бюджетом	1620	641, 642	300,1	437,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	641/ПН	290,9	437,3
розрахунками зі страхування	1625	65	5,8	
розрахунками з оплати праці	1630	66	68,3	
Доходи майбутніх періодів	1665	69		
Інші поточні зобов'язання	1690	643, 644, 685, 372	24 973,5	29 141,4
Усього за розділом III	1695	x	63 694,2	82 176,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	x	-	-
Баланс	1900	x	97 043,8	148 383,6



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Дякуємо, що були з
нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua