

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

Тетяна КОСОВА

«\_\_\_\_\_» грудня 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА  
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ  
ОС «МАГІСТР»**

**Тема: «Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту про власний капітал підприємства»**

**Виконав:** Ганна ГУЗЄВА

**Керівник:** д.е.н., професор Ніна ОВСЮК

**Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:**

перший розділ - д.е.н., професор Ніна ОВСЮК

другий розділ - д.е.н. професор Ніна ОВСЮК

третій розділ - д.е.н. професор Ніна ОВСЮК

**Нормоконтролер:** старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА

Київ 2023

# НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ  
завідувач кафедри  
\_\_\_\_\_ Тетяна КОСОВА  
«02» жовтня 2023 р.

## ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи

здобувача вищої освіти Гузєва Ганна Олександрівна

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту про власний капітал підприємства» затверджена наказом ректора від 22.08.2023 № 1445/ст.

2. Термін виконання роботи: з 25.09.2023 р. до 31.12.2023 р.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, обліково-аналітичної та контрольної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність КП ВМР «ВМТЕ»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Звіт про власний капітал як об'єкт обліку, аналізу та аудиту

1.2. Нормативно-правове регулювання методики формування, аналізу та аудиту показників Звіту про власний капітал

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту в умовах КП ВМР «ВМТЕ»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ КП ВМР «ВМТЕ»

2.1. Документальне оформлення операцій щодо змін у власному капіталі підприємства

2.2. Синтетичний та аналітичний облік операцій, що впливають на величину і структуру власного капіталу підприємства

2.3. Відображення власного капіталу підприємства у фінансовій, податковій і статистичній звітності

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ КП ВМР «ВМТЕ»

- 3.1. Аналіз структури і динаміки власного капіталу підприємства  
 3.2. Аудит показників Звіту про власний капітал  
 3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

Висновки до розділу 3

Висновки

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### 5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Звіт про власний капітал як об'єкт аналізу та аудиту. ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання методики формування, аналізу та аудиту Звіту про власний капітал. ЛИСТ 3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту в умовах КП ВМР «ВМТЕ». ЛИСТ 4. Документальне оформлення операцій щодо змін у власному капіталі підприємства. ЛИСТ 5. Синтетичний та аналітичний облік операцій, що впливають на величину і структуру власного капіталу підприємства. ЛИСТ 6. Відображення власного капіталу підприємства у фінансовій, податковій і статистичній звітності. ЛИСТ 7. Аналіз структури і динаміки власного капіталу підприємства. ЛИСТ 8. Аудит Звіту про власний капітал. ЛИСТ 9. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

### 6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	25.09.2023 – 21.10.2023	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	22.10.2023 – 18.11.2023	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	19.11.2023 – 13.12.2023	
4	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну магістерську роботу. 4. Підготовка виступу.	14.12.2023 – 17.12.2023	
5	1. Переpletення кваліфікаційної роботи. 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	18.12.2023 – 20.12.2023	

## 7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	<u>КОНСУЛЬТАНТ</u> (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д.е.н., професор Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 2	д.е.н., професор Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 3	д.е.н., професор Ніна ОВСЮК		

8. Дата видачі завдання: «22» вересня 2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Ніна ОВСЮК  
(підпис керівника)Завдання прийняв до виконання \_\_\_\_\_ Ганна ГУЗЄВА  
(підпис здобувача)

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до кваліфікаційної роботи «Організація і методика формування, аналізу та аудиту Звіту про власний капітал підприємства»: 81 стор., 21 рис., 8 табл., 65 літературних джерел.

Мета роботи: удосконалення теоретико-методичних, організаційних та прикладних аспектів методики узагальнення облікової інформації, яка використовується при складанні Звіту про власний капітал, формування пропозицій щодо удосконалення вказаного звіту, а також аналізу та аудиту його показників.

Об'єктом дослідження є процес організаційного та методичного забезпечення облікової інформації, пов'язаної зі складанням Звіту про власний капітал, аналізом та аудитом його показників.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та науково-практичних аспектів методики узагальнення облікової інформації щодо формування Звіту про власний капітал, організація аналізу та аудиту його показників на Комунальному підприємстві Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго».

Методи дослідження: емпіричні, до яких відносяться: способи спостереження, вимірювання, описання; теоретичні, до яких належить побудова моделей, що розкривають сутність процесів дійсності. Прийоми пізнання, визначалися як разова дія або операція практичного чи теоретичного визнання зовнішнього середовища.

Результати кваліфікаційної роботи рекомендується використовувати під час виконання наукових досліджень та в практичній діяльності фахівців з бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ОРГАНІЗАЦІЯ, МЕТОДИКА, ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ,  
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ЗВІТ, ПІДПРИЄМСТВО.

## ПЕРЕЛІКИ УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АПУ – Аудиторська палата України

ВК – власний капітал

ВР – Верховна Рада

ГКУ – Господарський кодекс України

ДРГО – Державний реєстр господарських одиниць

ЄДРПОУ – Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України

ІТ – інформаційні технології

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

МШП – малоцінні та швидкозношувані предмети

НА – нематеріальні активи

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

НКЦПФР – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

ПКУ – Податковий Кодекс України

СГ – суб'єкт господарювання

СМП – суб'єкти малого підприємництва

ТМЦ – товаро-матеріальні цінності

ФГД – факти господарської діяльності

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	8
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА</b> .....	12
1.1. Звіт про власний капітал як об’єкт обліку, аналізу та аудиту .....	12
1.2. Нормативно-правове регулювання методики формування, аналізу та аудиту показників Звіту про власний капітал .....	19
1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту в умовах КП ВМР «ВМТЕ».....	27
<b>Висновки до розділу 1</b> .....	32
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ КП ВМР «ВМТЕ»</b> .....	33
2.1. Документальне оформлення операцій щодо змін у власному капіталі підприємства .....	33
2.2. Синтетичний і аналітичний облік операцій, що впливають на величину і структуру власного капіталу підприємства .....	40
2.3. Відображення власного капіталу підприємства у фінансовій і податковій звітності .....	49
<b>Висновки до розділу 2</b> .....	58
<b>РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ КП ВМР «ВМТЕ»</b> .....	59
3.1. Аналіз структури і динаміки власного капіталу підприємства .....	59
3.2. Аудит показників Звіту про власний капітал .....	66
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту .....	70
<b>Висновки до розділу 3</b> .....	78
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	79
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	82
<b>ДОДАТКИ</b> .....	88

## ВСТУП

*Актуальність проблеми.* В складних нинішніх економічних умовах, викликаних чинниками, зумовленими воєнним станом, фінансова звітність виступає важливим інформаційним ресурсом необхідним для забезпечення безперервної господарської діяльності. Функціонування кожного підприємства передбачає наявність відповідних умов. Досягнення мети, яка поставлена власником, можливо лише за умови, якщо будуть отримані узагальнені облікові дані про наявність ресурсів, джерел їх створення і ті процеси, що відбуваються в навколишньому середовищі. Важливе місце серед них займає інформація про господарську діяльність підприємства. Саме наявність інформації, яка відображена у формах фінансової звітності є умовою прийняття відповідних рішень для зростання ефективності фінансово-господарської діяльності. Особливе значення має повнота облікової інформації, під якою розуміються економічні показники, що характеризують діяльність підприємства та навколишнє середовище.

Фінансова звітність підприємства це головне джерело даних щодо його фінансового стану, величини та структури власного капіталу та виробничого потенціалу.

Реформування економіки країни призвело до появи новітніх об'єктів обліку, аналізу та аудиту, одним з яких є власний капітал (ВК) підприємства, його розкриття у фінансовій звітності. Роль ВК у діяльності суб'єкта господарювання важко переоцінити. Значимість капіталу для життєдіяльності та фінансовій стійкості настільки важлива, що нормальне функціонування підприємства не можна уявити без цієї вагової складової.

На даному етапі розвитку у процесі господарської діяльності підприємства можливі зміни в складі і структурі ВК, які відповідно до чинного законодавства повинні бути наведені в обліку і звітності.

Зміни, що відбулися з ВК за звітний період в розрізі його елементів, знаходять своє відображення та розкриття у Звіті про власний капітал, згідно



НП(С)БО 1. Аналізуючи цей звіт, користувачі фінансової інформації мають можливість оцінити основні операції, які призвели до змін (збільшення або зменшення) у складі ВК підприємства та, за умови необхідності, вплинути на них з ціллю оптимізації його структури.

Важливість реалізації аналізу змін у структурі ВК, чинників, що вплинули та ці зміни, щодо забезпечення користувачів інформації (власників, інвесторів, кредиторів) зрозумілими даними, зумовлює надання додаткових пояснень щодо окремих показників звіту. Вказане викликає необхідність ретельного опрацювання методики складання Звіту про власний капітал та визначення напрямів його можливого удосконалення для отримання облікових даних про господарські операції, що зумовлюють зміни в структурі ВК підприємства. У зв'язку з вищевикладеним, тема кваліфікаційної роботи є актуальною. Зауважимо, що теоретико-методичні і практичні аспекти обліку, аналізу, аудиту ВК та розкриття змін у його структурі досліджували Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.П. Завгородній, Т.Д. Косова, В.М. Костюченко, С.С. Сопко, Н.М. Малюга та інші. Проте, вивчення окреслених питань визначило, що окремі аспекти методики та організації обліку, аналізу та аудиту в умовах сучасних викликів потребують подальшого дослідження.

**Мета кваліфікаційної роботи** - удосконалення теоретико-методичних, організаційних та прикладних аспектів методики узагальнення облікової інформації, яка використовується при складанні Звіту про власний капітал, формування пропозицій щодо удосконалення вказаного звіту, а також аналізу та аудиту його показників.

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити такі поставлені **завдання:**

- розкрити економічну сутність Звіту про власний капітал;
- проаналізувати нормативну базу та розглянути спеціальну літературу з теми дослідження;
- надати організаційно - економічну характеристику КП ВМР «ВМТЕ» та завдання обліку, аналізу, аудиту щодо ВК;

- розглянути діючу на підприємстві систему організації документування операцій щодо динаміки ВК;
- опрацювати систему організації обліку ВК на базовому підприємстві;
- визначити особливості формування інформації про зміни ВК у формах звітності;
- дослідити методику аналізу і аудиту показників звітності про ВК;
- окреслити шляхи удосконалення інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту.

**Об'єктом дослідження** є процес організаційного та методичного забезпечення облікової інформації, пов'язаної зі складанням Звіту про власний капітал, аналізом та аудитом його показників.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних та науково-практичних аспектів методики узагальнення облікової інформації щодо формування Звіту про власний капітал, організація аналізу та аудиту його показників на Комунальному підприємстві Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго».

**Методи дослідження:** емпіричні, до яких відносяться: способи спостереження, вимірювання, описання; теоретичні, до яких належить побудова моделей, що розкривають сутність процесів дійсності. Прийоми пізнання, визначалися як разова дія або операція практичного чи теоретичного визнання зовнішнього середовища.

**Наукова новизна кваліфікаційної роботи** полягає у визначенні важливих аспектів спрямованих на удосконалення методичних підходів до формування Звіту про ВК, аналізу та аудиту його показників, а саме дістали дальшого розвитку:

- можливості гнучкого застосування плану рахунків обліку, що сприятиме поширенню застосування МСФЗ та найбільш ефективному використанню новітніх програмних продуктів для формування облікової інформації;

– удосконалення організації бухгалтерського обліку, засобом покращення наказу про облікову політику в результаті формування графіку документообороту базового підприємства, що забезпечить упорядкування документації та підвищить результативність діяльності СГ;

– опрацювання актуальної моделі економічного аналізу фінансового стану СГ, що сприятиме визначенню впливу фінансових результатів (прибутку / збитку) на величину та динаміку його ВК;

– розроблення форм внутрішньої звітності, які побудовані таким чином, що надають можливість прогнозувати структуру ВК і не дозволити виникнути порушенням під час його формування, а також слугуватимуть підґрунтям реалізації аудиту ВК.

*Інформаційною базою дослідження* виступали державні законодавчі акти, тематична література, матеріали науково-практичних конференцій, монографічні та дисертаційні праці, інтернет-джерела, статистичні дані, первинна документація, облікові реєстри та звітність КП ВМР «ВМТЕ».

*Практичне значення одержаних результатів* полягає в розробці пропозицій щодо удосконалення звітності про ВК з метою збільшення її інформативності, визначення напрямів оптимізації цієї звітності, розробка моделей аналізу та аудиту показників Звіту про власний капітал та запровадження наданих пропозицій у господарській діяльності підприємства.

*Апробація результатів дослідження.* Основні моменти тематики дослідження були оприлюднені засобом публікації наукової статті:

Овсюк Н.В., Бурдейна Ю.І., Годунова Г.О. Власний капітал як джерело довгострокових фінансових інвестицій в контексті НП(С)БО та МСФЗ. *Економіка. Фінанси. Право.* 2023. № 11.

*Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи.* Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 81 сторінці друкованого тексту, у тому числі 21 таблиця, 8 рисунків та 9 додатків. Список літературних джерел налічує 65 найменувань розташованих на 6 сторінках.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1. Звіт про власний капітал як об'єкт обліку, аналізу та аудиту

Власний капітал відіграє важливу роль у господарській діяльності будь-якого СГ. Комунальне підприємство ВМР «ВМТЕ» здійснює виробничий процес з метою одержання прибутку від основної та інших видів діяльності, тому досягти цього можливо за умови збереження і збільшення ВК.

Характеристика ВК у відповідності до НП(С)БО [35] та МСФЗ [33] ґрунтується на визначенні частки активів СГ, що залишаються у його розпорядженні після того, як буде погашена уся сукупність наявних зобов'язань.

Інформація про діяльність підприємства важлива для засновника підприємства, робітників, контролюючих органів, тому потрібно проаналізувати систему економічних показників, що характеризують господарську діяльність. Зазначена інформація фіксується у формах фінансової звітності, до яких належить Звіт про ВК (форма № 4). Підґрунтям формування зазначеного Звіту слугує система економічних показників, що узагальнюють результати ведення бухгалтерського обліку на відповідний звітний період.

З ціллю забезпечення корисності звітних даних, показники, вказані в звітній формі № 4, повинні :

- відповідати діючому нормативному полю, що регламентує ведення обліку і звітності;
- мати єдину методологічну базу;
- не суперечити МСФЗ;

- забезпечувати співставність економічних показників для СГ.

Сприятимуть цим факторам, такі аспекти: стабільність та оприлюднення результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, уніфікація звітних форм з ціллю уникнення дублювання економічної інформації, узгодження принципів бухгалтерського обліку і вимог податкової звітності, пов'язаних з питаннями визнання результатів діяльності СГ тощо.

Фінансова звітність, зокрема Звіт про власний капітал подається:

- до вище стоячої організації або на вимогу власника;
- в органи Держстату за місцем розташування та реєстрації;
- в банківську установу при наявності непогашених кредитів;
- в Територіальне відділення НКЦПФР - для акціонерних товариств.

Визначення якісних критеріїв звітності про ВК зображено на рис.1.1.

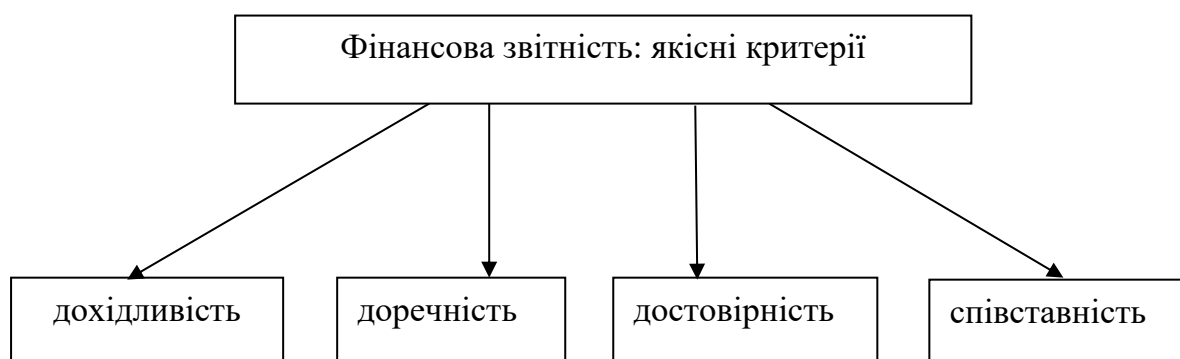


Рис.1.1. Визначення якісних критеріїв звітності

*Джерело: систематизовано автором на основі [53]*

Звіт про власний капітал складається за звітний період – календарний рік, термін подання до 28 лютого після звітного року. При цьому існує поняття проміжна (місячна, квартальна) звітність, що охоплює певний період та складається наростаючим підсумком з початку року, в якій відбиваються дані про ВК, але проміжна звітність включає форми №1 та №2. Зауважимо, що звітність про власний капітал формується по завершенню календарного року, в ній повинна бути зазначена валюта, в якій відображаються елементи звітності та одиниця її виміру.

Статті, що включені до вказаного Звіту повинні відповідати наступним критеріям:

- існує вірогідність надходження або витрачання майбутніх економічних вигід, які відповідають операціям, пов'язаним з нею;
- існує можливість достовірного визначення цієї статті.

Характеристика змістовної складової фінансової звітності, що забезпечує задоволення потреб користувачів в інформації наведено на рис. 1.2.

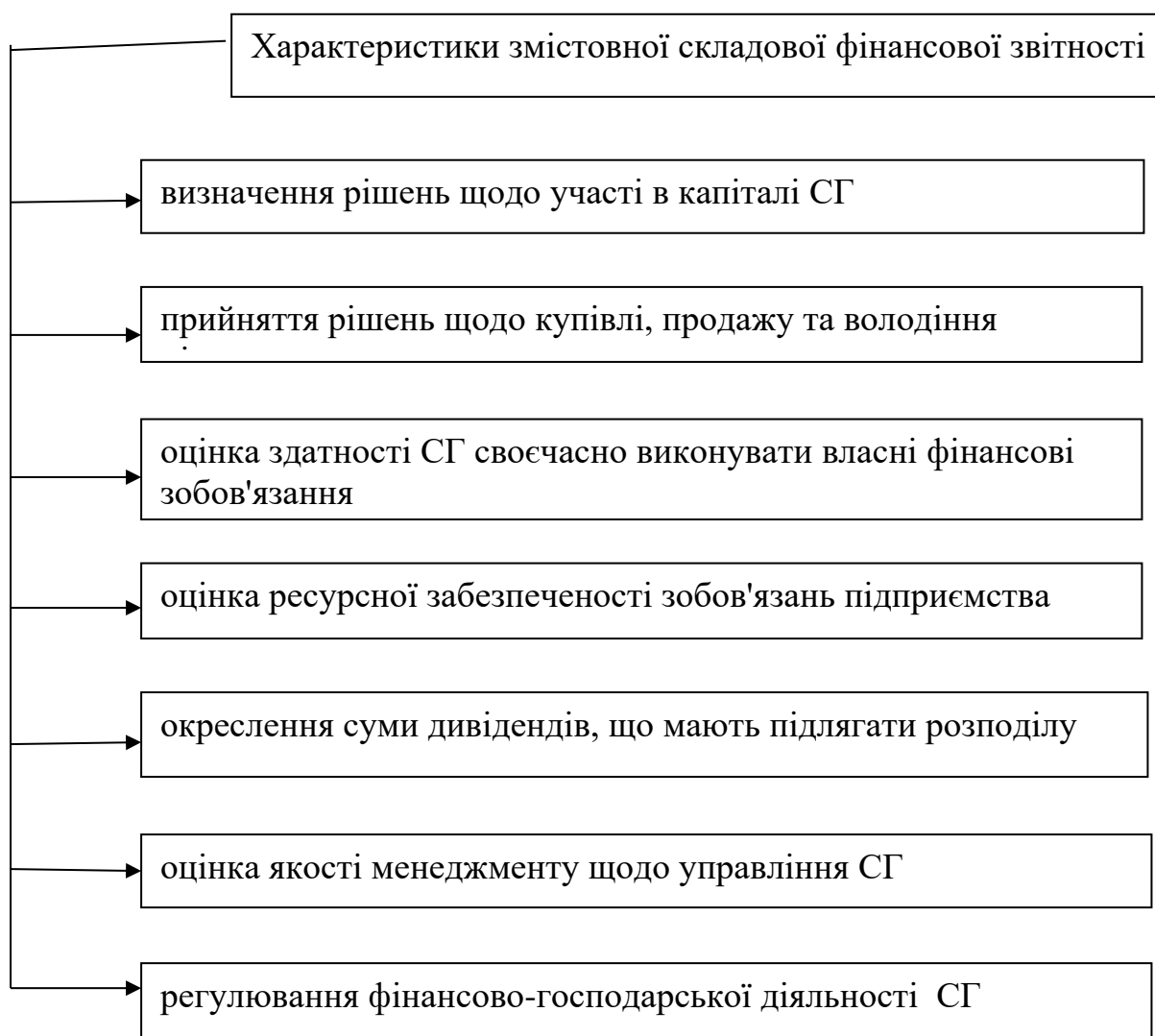


Рис.1.2. Характеристики змістовної складової фінансової звітності

*Джерело: власна розробка автора на основі даних [35; 53].*

Фінансова звітність використовується для загального користування зовнішніми користувачами та обумовлена на законодавчому рівні. Законом №996 встановлено перелік СГ, які повинні оприлюднювати фінансову звітність шляхом публікації або розміщення на офіційному сайті підприємства тощо [53].

Звітність підприємства виступає як система економічних даних, що охоплює і характеризує результати виробничо – фінансової діяльності за певний період. У ній відбиватимуться дані статистичного, оперативного і бухгалтерського обліку [53].

Процес оцінки елементів фінансової звітності полягає у визначенні сум, за якими характеризуються та відображаються ці елементи.

Тому вибір підґрунтя оцінки і концепції збереження капіталу сприяє формуванню облікової моделі, що буде застосована при складанні фінансової звітності.

Концепція збереження капіталу передбачає, що СГ зберігає свій капітал, якщо на кінець періоду не відбувається зменшення його величини й він має той самий капітал, що і на початок періоду [6].

Фінансова концепція капіталу досліджує капітал, як залишкову частку власників в активах підприємства, що окреслюється наступним балансовим рівнянням:

$$A - Z = K, \quad (1.1)$$

де: А – активи;

З – зобов'язання;

К – капітал.

Концепція збереження фінансового капіталу передбачає, що прибуток підприємства виступає у якості збільшенням фінансової суми чистих активів за певний звітний період. Збереження фінансового капіталу можливо оцінити в грошових одиницях або в одиницях купівельної спроможності.

У відповідності до фізичної концепції капіталу, капітал СГ характеризується, як його виробнича потужність, що ґрунтується на вироблених одиницях продукції протягом дня. Фізична концепція спирається на концепцію господарської одиниці, в основі якої полягає балансове рівняння:

$$A = Z + K, \quad (1.2)$$

Концепція збереження фізичного капіталу доводить, що прибуток СГ є результатом зростання фізичної виробничої потужності за певний звітний період.

Вказане підтверджує, що зміни ціни, які впливають на активи і зобов'язання СГ, характеризуються як зміни в оцінці виробничої потужності та рахуються не прибутком, а частиною ВК.

Зауважимо, розбіжності між цими двома концепціями збереження капіталу викликані різницею у підходах до впливу змін ціни активів і зобов'язань СГ.

Вбір підприємством відповідної концепції капіталу викликаний потребами користувачів (інвесторів, кредиторів) звітності на рис.1.3.

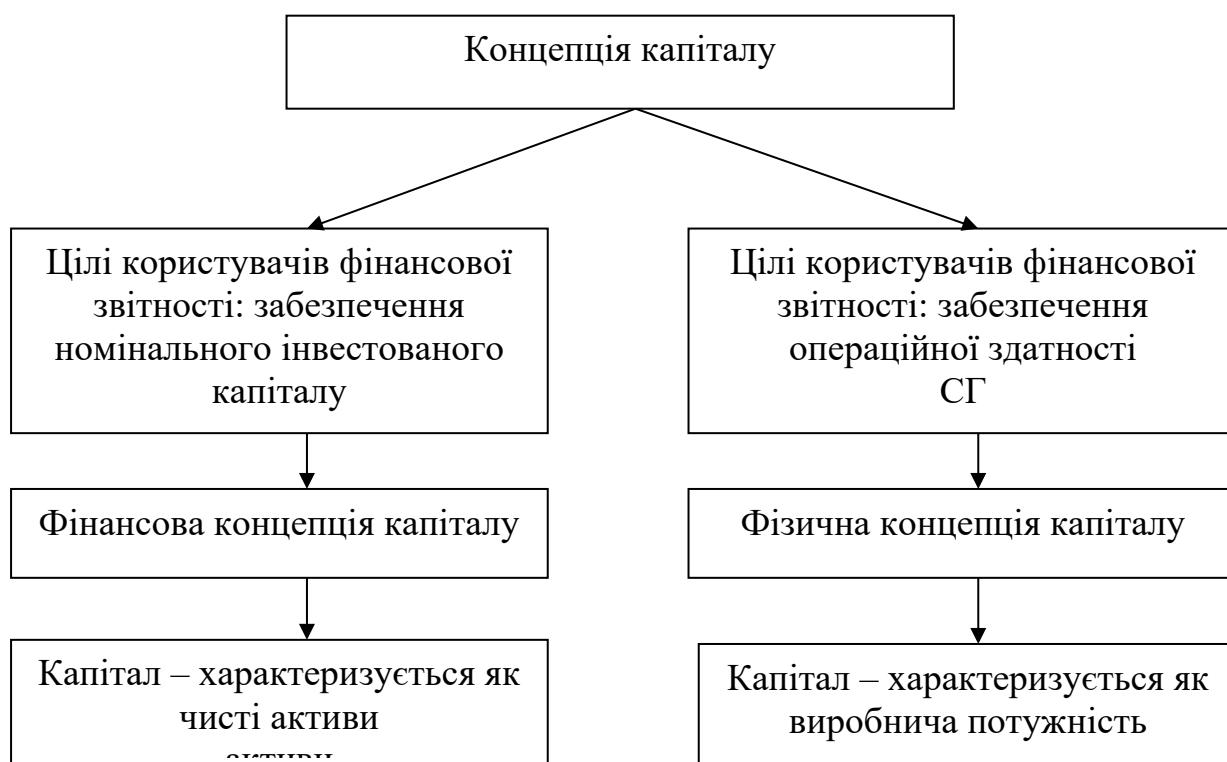


Рис.1.3. Характеристика концепцій капіталу

*Джерело: власна розробка автора на основі даних [6].*

На підставі наведеного, потрібно визначити, що фінансова концепція капіталу має застосовуватися, якщо користувачі фінансових звітів (інвестори, кредитори тощо) зацікавлені в збереженні купівельної спроможності інвестованого капіталу або в збереженні номінального інвестованого капіталу.



Однак, якщо панує зацікавленість цих користувачів у виробничій потужності СГ, використовується фізична концепція капіталу. Обрана підприємством концепція визначає цілі, що будуть досягнені при визначенні прибутку. На практиці більшістю СГ під час формування звітності обирається фінансова концепція.

Зміст і форма Звіту про власний капітал та загальні критерії до оприлюднення інформації, пов'язаної зі змінами у його структурі визначаються НП(С)БО 1 [35].

При складанні звіту враховують також вимоги наступних НП(С)БО:

- НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність»;
- НП(С)БО 6 [36];
- НПСБО 25 (для суб'єктів малого підприємництва).

Основною ціллю формування Звіту про ВК є можливість оприлюднити інформацію про зміни, що відбуваються у складі ВК суб'єкта господарювання протягом відповідного періоду.

Звіт про ВК наводиться у складі річної фінансової звітності СГ. Економічні показники, що фіксуються у звіті, визначаються на підставі відповідних облікових даних підприємства.

Форма № 4 звіту відображає структуру ВК будь-якого підприємства та деталізацію факторів, що здійснюють вплив на його загальну величину протягом звітного періоду.

В складі ВК у формі № 4 звіту виокремлено усі види капіталу. Кожне підприємство, формуючи звіт про ВК наводить інформацію про види капіталу, якими володіє станом на зазначений звітний період.

Звіт про ВК пов'язаний з іншими формами фінансової звітності СГ. Методичні рекомендації, затверджені наказом МФУ від 28.03.2013 р. № 433, визначають алгоритм порівняння показників різних форм фінансової звітності між собою [32].

Таким чином, залишки ВК на початок окремого звітнього року мають відповідати загальній сумі першого розділу пасиву балансу СГ за попередній звітний рік.

Відповідно до НП(С)БО 6 коригування помилок, які мали місце у попередніх періодах, і висвітлення впливу змін облікової політики СГ на події, що відбувалися у минулих періодах, повинно реалізовуватися шляхом виправлення сальдо нерозподіленого прибутку конкретного підприємства на початок звітнього року [36].

Зауважимо, що у системі бухгалтерського обліку виправлення помилок, які мали місце у минулих періодах відбувається саме у тому періоді, коли така помилка була визначена. На практиці, сума нерозподіленого прибутку СГ, наведена у звітності, за звичай не змінюється, за винятком, якщо фахівцями були виявлені досить суттєві помилки, які викликали необхідність здійснення перерахунку показників фінансової звітності попередніх років.

Згідно НП(С)БО всі СГ повинні розкривати у формі №5 Примітки до фінансової звітності основні умови застосування та призначення кожного окремого елемента ВК, окрім статутного.

Разом з тим, потрібно висвітлювати наступну релевантну інформацію щодо ВК підприємства:

- зміни, які відбувалися у складі часток, що належать власникам, у статутному капіталі;
- наявні права, привілеї або окремі обмеження щодо вказаних часток;
- механізм розподілу часток статутного капіталу поміж власниками СГ.

На підґрунті вищенаведеного, можливо зробити висновок, що Звіт про ВК є одним із ключових джерел даних для забезпечення фінансово – господарської діяльності СГ та окреслює відносини, пов'язані з власністю підприємства. За таких обставин дослідження методичних прийомів формування цього звіту, аналіз та аудит його показників набуває більшого наукового та практичного значення.

## 1.2. Нормативно-правове регулювання методики формування, аналізу та аудиту показників Звіту про власний капітал

В соціально – економічному житті України капітал є важливішою економічною категорією, яка за сучасних умов господарювання потребує ретельного вивчення і аналізу, а також дослідження змін в його складі і структурі.

Усі зміни, які здійснювалися з власним капіталом СГ за конкретний звітний період в розрізі елементів, відображаються у Звіті про ВК. Форма та зміст зазначеного звіту, принципи формування, ґрунтовні вимоги до визнання, оцінка та висвітлення статей та методичні підходи до організації обліку окреслюються відповідними законодавчими документами та нормативними джерелами поданими в табл.1.1.

*Таблиця 1.1*

### Характеристика нормативно-правової бази щодо узагальнення облікової інформації при складанні Звіту про ВК

№ з/п	Нормативне джерело	Змістова складова	Використання у обліково-аналітичному процесі
1	Конституція (Основний Закон) України, Прийнята ВР України 28.06.96 р.	Зазначаються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні	Забезпечення виробничої діяльності підприємств усіх форм власності
2	Господарський кодекс: Закон України: затв. Постановою ВР України від 16.01.03 р. №436-ІУ	В Законі характеризуються види підприємств, їх об'єднання, наводиться порядок реєстрації підприємства та створення. Визначаються питання обліку і звітності	Використовуємо в питанні характеристики базового підприємства, його діяльність, обрану облікову політику
3	Податковий кодекс України, затверджений Постановою ВР України від 02.12.10 №2755-VI	Визначені платники, об'єкти оподаткування, порядок встановлення податкових ставок, характеристика видів податків і порядок їх сплати до бюджетів і фондів	Застосовуємо при розгляді питання методики оподаткування підприємства за податками та зборами

## Продовження табл. 1.1

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі
4	Про ринки капіталу та організовані товарні ринки: Закон України від 23.02.2006 № 3480-IV зі змінами та доповненнями	Визначає емітентів цінних паперів, порядок формування фондового ринку та порядок випуску цінних паперів	Використовуємо при розгляді питання емісії цінних паперів та підписки на акції
5	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV	Наводяться терміни, основні принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку, вимоги до певних облікових документів, фінансова звітність	Для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності
6	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України прийнятий ВР України від 21.12.2017 №2258-VIII	Регулює порядок сертифікації аудиторів, організацію роботи аудиторських фірм, здійснення аудиторської діяльності в Україні	Для організації і проведення аудиту процесу надходження товарів на підприємство
7	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затв. наказом МФУ від 02.09.2014 №879	Регламентується порядок проведення інвентаризації регулювання інвентаризаційних різниць	Дослідження порядку проведення інвентаризації основних засобів та розрахунків правильності відображення інвентаризаційних різниць
8	Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку: затв. Наказом МФУ від 24.03.95р № 88	Наведена характеристика первинних документів, облікових реєстрів, організація документообігу, зберігання документів	Використовуємо при розгляді питання проектування первинної документації та документообороту з обліку власного капіталу
9	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: затв. Наказом МФУ від 07.02.2013 № 73	Встановлює загальні методичні вимоги до відображення показників фінансово-господарської діяльності у фінансовій звітності затвердженій для СГ всіх форм власності та видів діяльності	Для організації облікового процесу активів, власного капіталу, поточних та довгострокових зобов'язань, їх руху та оприлюднення у звітності

## Продовження табл. 1.1

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах: затв. Наказом МФУ від 28.05.1999р. №137	Формулює методику внесення змін у фінансову звітність і загальні вимоги до їх відображення в системі фінансового та податкового обліку	Для організації облікового процесу та окреслення методики унесення змін у фінансову звітність СГ різних організаційних форм
11	Національне положення бухгалтерського обліку №7 “Основні засоби”: затв. Наказом МФУ від 27.04.2000р. №92	Характеризує методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності	Для організації облікового процесу основних засобів, їх руху та висвітлення у фінансовій звітності
12	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №8 “Нематеріальні активи”: затв. Наказом МФУ від 18.10.1999р. №242	Розкриває методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності	Для організації обліку НА, характеристика їх оцінки, нарахування амортизації, вибуття та оприлюднення інформації у примітках до звітності
13	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: затв. Наказом МФУ від 20.10.99 №246	Встановлені загальні методологічні поняття, умови визнання та класифікація запасів, їх оцінка, облік та відображення у фінансовій звітності	Для організації облікового процесу та контролю запасів у СГ різних організаційних форм та форм власності
14	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції”: затв. Наказом МФУ від 26.04.2000 р. №91	Відображає методологічне підґрунтя формування у бухгалтерському обліку даних про фінансові інвестиції, операції із спільної діяльності та її оприлюднення у фінансовій звітності	Для організації облікового процесу та визначення методики унесення інформації про фінансові інвестиції у звітність підприємств
15	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 “Фінансові інструменти”: затв. Наказом МФУ від 30.11.2001 р. №559	Окреслює методологічні засади формування у бухгалтерському обліку даних про фінансові інструменти та її оприлюднення у фінансовій звітності	Для організації облікового процесу та визначення методики формування інформації про фінансові інструменти у звітність СГ

## Продовження табл. 1.1

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі
16	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”: затв. Наказом МФУ від 28.12.2000 р. №353	Зазначає встановлені загальні методологічні вимоги до відображення у звітних формах суми оподаткованого прибутку, податку на прибуток та суми чистого прибутку	Для організації облікового процесу та контролю фінансових результатів, відображення їх у формах звітності
17	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Консолідована фінансова звітність”: затв. Наказом МФУ від 27.06.2013 №628	Формулює методичні підходи до складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до оприлюднення даних щодо формування консолідованої фінансової звітності	Для організації облікового процесу та висвітлення інформації про формування консолідованої фінансової звітності СГ
18	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 “Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”: затв. Наказом МФУ від 07.11.2003 №617	Характеризує методологічне підґрунтя формування у бухгалтерському обліку даних про НА, що утримуються для продажу, та групи активів, що належить до вибуття в результаті операції продажу і оприлюднення такої інформації у звітності СГ	Для подання у звітності даних про прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування, від переоцінки НА, групи вибуття, які формують припинену діяльність
19	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 „Фінансова звітність за сегментами”: затв. наказом МФУ від 19.05.2005 №412	Окреслює методичні підґрунтя висвітлення даних про доходи, витрати підприємства, фінансові результати СГ, а також активи та зобов’язання звітних сегментів та оприлюднення цих показників у звітності	Використовується для здійснення бухгалтерського обліку та формування звітності СГ, діяльність якого передбачає виділення сегментів
20	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом МФУ від 30.11.1999 № 291	Призначений для здійснення облікового процесу щодо активів, поточних та довгострокових зобов’язань, капіталу, а також фактів господарської діяльності СГ всіх форм власності	Використовується для реалізації облікового процесу щодо доходів, витрат, фінансових результатів, руху активів, поточних та довгострокових зобов’язань, капіталу

## Продовження табл. 1.1

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі
21	Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків клієнтів банків та коррахунків банків-резидентів і нерезидентів, затв. Постановою правління НБУ від 12.11.2003, № 492	Визначає регламент відкриття та використання рахунків в національній та іноземній валюті клієнтами банківських установ	Для організації облікового процесу щодо безготівкових операцій за надходження товарів, послуг
22	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Основні регламенти щодо формування та подання звітності СГ згідно МСФЗ	Окреслює повний комплект звітності за МСФЗ та підґрунтя щодо формування та подання цієї звітності
23	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»	Визначення компонентів ВК та їх віддзеркалення у формах звітності	Регламенти відображення у звітних формах інструментів ВК

*Джерело: власна розробка автора на основі нормативних джерел*

Виконуючи аналіз бази нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку та формування і оприлюднення фінансової звітності, слід зазначити, що законодавчі вимоги поширюються на всіх СГ незалежно від форм власності. Чинними законодавчими актами передбачено державне регулювання щодо діяльності підприємств у сфері обліку і звітності з ціллю захисту особистісних інтересів користувачів, застосування принципів та методичних підходів, які визначаються НП(С)БО, формування галузевими міністерствами та органами виконавчої влади регламентів щодо застосування НП(С)БО у відповідності галузевих особливостей.

Поряд з нормативними документами, вивчалася також спеціальна література з тематики дослідження.

Критерії дієвості звітних форм та шляхи їх вдосконалення є предметом наукових та практичних досліджень вчених, таких як М.В. Кужельний, М.Т.Білуха, В.В.Сопко, В.С. Рудницький, В.Г.Швець, Ф.Ф. Бутинець, Є.В. Мних та інших.

Однак, як свідчать практичні дані, сьогодні за кількісним складом та якісним наповненням фінансова звітність СГ не є такою оперативною

інформацією, на підґрунті якої можна приймати ефективні управлінські рішення.

Зміни в законодавчій базі обумовили появу численних досліджень з бухгалтерського обліку та звітності. Раціональність і оптимальність відображення облікових даних у звітності забезпечують не окремі операції або процедури, а системний підхід до організації облікового процесу у цілому, системне сприйняття, реєстрація та узагальнення облікових даних.

Вітчизняні та іноземні вчені-економісти в своїх працях підкреслювали, що спочатку потрібен вибір оптимальної за складом та обсягом облікової інформації, а потім розробка та запровадження удосконалених носіїв облікових даних, тобто форм фінансових звітів, зокрема Звіту про власний капітал. В НП(С)БО зазначається, що усі підприємства оприлюднюють у примітках до фінансових звітів призначення та основні умови використання кожного елементу ВК, крім статутного капіталу [51].

На думку Бутинця Ф.Ф., яка варта уваги, в основі побудови Звіту про власний капітал полягає балансовий методичний підхід, тобто для кожного елементу підсумок формується наступник чином: сальдо на початок звітного періоду плюс (мінус) зміни за окремий звітний період дорівнює величині сальдо на кінець періоду» [6].

Відомі науковці Сук Л.К. та Сук П.Л., які багато досліджень присвятили основам формування фінансової звітності, зазначають, що наявність ВК досить легко визначається за балансом, адже Звіт про ВК має безпосередній зв'язок з формами №1 та №2, зокрема з рахунками класу 4 «ВК та забезпечення зобов'язань» [58].

Підкреслюючи важливість для користувачів порівнювати дані про ВК підприємства, Нападовська Л.В. наголошує, що для забезпечення порівняльного аналізу економічних показників СГ, до річного звіту Звіт про власний капітал повинні додавати аналогічні дані за попередній рік.

Вчені-економісти окреслюють умови дотримання достовірності облікових даних відображених у формах фінансової звітності, так автори



Серікова Т.М., Понікаров В.Д., Кожанова Є.П., Отенко І.П. пояснюють, що особливо важливо встановити відповідність показників кожної статті фінансової звітності даним аналітичного обліку, оборотам і залишкам синтетичних рахунків у головній книзі підприємства.

Перевірка вказаного Звіту – це проведення детальної оцінки ефективності управління, визначення динаміки і перспективи економічних прав інвесторів, а також перевірка відповідності здійснених коригувань у Звіті вимогам НП(С)БО 6 [36].

Науковці Голов С.Ф. та Костюченко В.М., доводять, що згідно з МСБО 1 передбачається два варіанти подання інформації про зміни у ВК, згідно з першим варіантом усі без винятку зміни у ВК узагальнюються в одному звіті – Звіті про зміни у власному капіталі. Другий варіант передбачає подання Звіту про визнані доходи та витрати, який показує лише всеохоплюючий прибуток, а всі інші зміни у ВК висвітлюються у примітках до фінансових звітів [11, с.84-87].

Звіту про власний капітал присвячено багато публікацій у науково-практичній та методичній літературі. Так автор публікації «Особливості формування Звітів про рух грошових коштів, про ВК і розкриття інформації у Примітках» Н. Яцишина, визначає порівняння порядку формування Звітів про рух грошових коштів і про ВК та Приміток до фінансової звітності за НП(С)БО та МСФЗ [64].

Вчасність, а також доречність окресленого напряму дослідження обґрунтовує відомий науковець С.Ф. Голов у своїй публікації «МСФЗ в Україні: шляхом спроб і помилок», в якій зазначає форми та терміни подання фінансової звітності, механізм запровадження МСФЗ в нашій країні та його вплив на якісні характеристики фінансової звітності [10].

У статті науковця Захарюти А.С. «Організація обліку власного капіталу підприємства та особливості його формування» обґрунтовується, що достовірний облік ВК має досить велике значення через вагомість даного виду капіталу для діяльності СГ, раціональна організація обліку є гарантією

отримання точної і потрібної інформації, яка є основою ефективних управлінських рішень [16].

Отже, на підставі правдивих даних бухгалтерського обліку формується якісна фінансова звітність, зокрема Звіт про ВК.

На думку авторів наукової праці «Шляхи посилення інформативності системи фінансової звітності» Дудкевич О.В., Гузар Б.С. фінансова звітність є вагомим джерелом інформації щодо об'єктивного фінансового стану підприємства на конкретну звітну дату, його фінансового та виробничого потенціалу, а також доцільності вкладення в нього інвестицій іншими СГ. Тому посилення інформативності фінансової звітності є одним із основних завдань вітчизняної облікової науки [14].

В публікації «Звітність підприємств як інформаційний продукт» автор П. Смоленюк доводить, що основою для складання Звіту про ВК є інформація за обліковими рахунками, залишки за якими наведені у розділі I пасиву балансу «Власний капітал» [59].

Одним із важливих засобів вдосконалення обліку економічної діяльності СГ є використання автоматизованих облікових систем, застосування яких дозволяє підвищити якість, оперативність, точність, об'єктивність вихідної облікової інформації та формування її у зручному вигляді для подальшого аналізу й реалізації управлінських рішень. Напрями вирішення окреслених питань наведені у праці авторів Волинець В.І., Мельничук І.В. «Автоматизований облік статутного капіталу акціонерних товариств», де докладно визначено розширення функціональних можливостей системи автоматизованого обліку за рахунок автоматизації обліку статутного капіталу акціонерних товариств [7].

Науковець А. М. Поддєрьогін доводить, що оцінка стану і тенденцій ВК підприємства враховується в процесі аналізу його фінансової спроможності, показників фінансової стійкості [50].

Аналіз літературних джерел свідчить про те, що методичні підходи стосовно формування фінансової звітності СГ є актуальним напрямом для дослідження.

Разом з тим недостатньо розглянути питання, пов'язані із визначенням концептуальних підходів до методики формування Звіту про ВК, шляхів його удосконалення та гармонізації з МСФЗ, які будуть нами розглянуті в наступних розділах.

### **1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту в умовах КП ВМР «ВМТЕ»**

Комунальне підприємство Вінницької міської ради «ВІННИЦЯМІСЬКТЕПЛОЕНЕРГО» було створене як комунальне унітарне підприємство у 2002 році за рішення міської ради від 09.08.2002 р. № 68 «Про прийняття об'єктів теплопостачання у комунальну власність територіальної громади м. Вінниці та створення комунального підприємства Вінницької міської ради «ВІННИЦЯМІСЬКТЕПЛОЕНЕРГО».

Скорочена назва: КП ВМР «ВМТЕ».

Статут підприємства було затверджено 21.08.2004 року реєстраційний №11741020000000157 на виконання рішення виконавчого комітету м. Вінниці від 10.08.2004 року №1577 «Про затвердження статуту КП ВМР «ВІННИЦЯМІСЬКТЕПЛОЕНЕРГО».

Майно СГ є комунальною власністю територіальної громади міста та передається підприємству на правах господарського. правонаступництво на момент створення не передбачається.

Юридична адреса: 21100, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. 600-річчя, буд.13.

Код за загальним класифікатором підприємств та організацій (ЄДРПОУ) – 33126849. Форма власності – комунальна.

Організаційно – правова форма за КОПФГ: 150 «комунальне підприємство».

Основним видом економічної діяльності є : Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря в Україні КВЕД 2010 Клас 35.30 (рис 1.4).

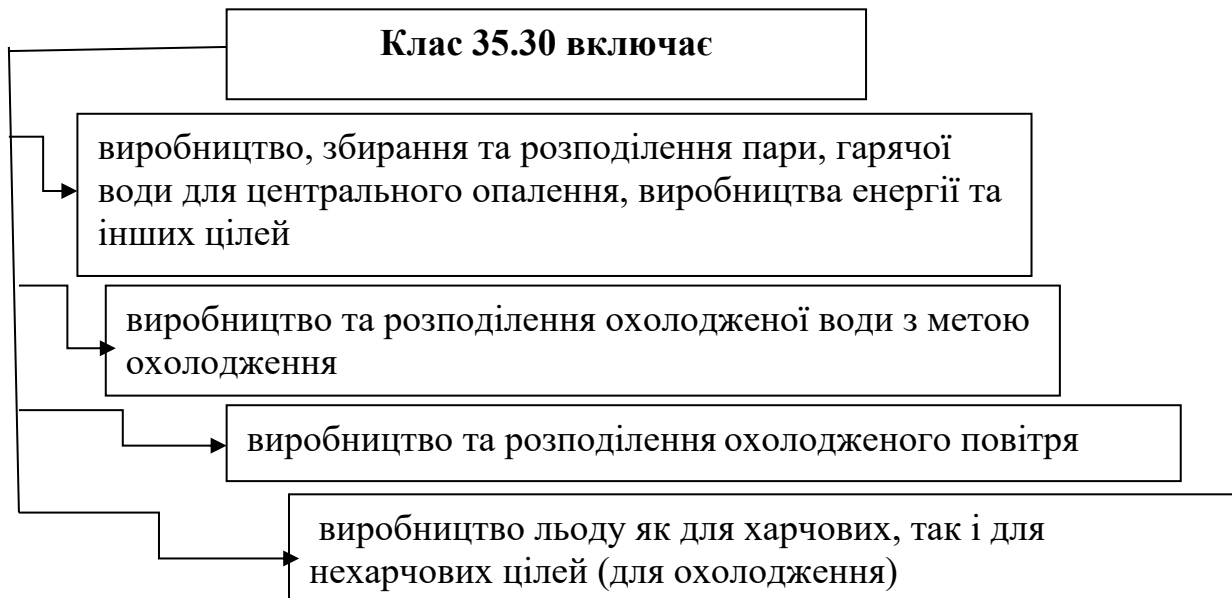


Рис. 1.4. Склад виду економічної діяльності Класу 35.30 «Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря»

*Джерело: власна розробка автора на основі даних про коди КВЕД*

КП ВМР «ВМТЕ» є підприємством енергетичної галузі України. Енергетика Україна - важлива галузь промисловості України, сукупність підсистем, що служать для перетворення, розподілу і використання енергетичних ресурсів всіх видів. Її метою є забезпечення виробництва енергії шляхом перетворення первинної, природної енергії у вторинну, наприклад в електричну або теплову енергію.

Вона базується на використанні традиційних видів теплових і гідро-електростанцій з відхиленням від середньосвітової статистики в сторону більшого використання АЕС. Велика частина існуючих об'єктів енергетики була створена зусиллями фахівців-енергетиків УРСР, і в даний час потребує модернізації.

За попередній період обсяги капітальних інвестицій у такий вид промисловості як постачання електроенергії тощо займав одну з передових позицій, друге місце після переробної промисловості.

Останні роки внаслідок пандемії COVID та воєнного стану виявилися складними для української енергетики. На її стан найбільшою мірою вплинуло надзвичайно багато подій:

1. Руїнація інфраструктурних об'єктів вугільної та нафтогазової промисловості.

2. Дефіцит деяких видів енергоресурсів, у т.ч. антрацитових марок вугілля та проблеми з його поставками, що вплинуло на безперебійність діяльності ТЕС та енергетичної системи України.

3. Недостатня підготовленість до диверсифікації постачань окремих видів енергоресурсів (ядерного палива, вугілля) за умов високої дестабілізації цін на світових ринках.

4. Високий рівень монополізації окремих сегментів енергетичного ринку України.

5. Неготовність споживчого ринку та промисловості до збільшення цін на енергоресурси, що спричиняє зниження рентабельності енергетичних галузей та зумовлює посилення соціально-політичної напруженості.

КП ВМР «ВМТЕ» створене з ціллю здійснення виробничого процесу та реалізації електричної та теплової енергії, а також інших видів економічної діяльності, які відповідають вимогам чинного законодавства.

КП ВМР «ВМТЕ» виступає як природний монополіст в галузі постачання теплової енергії СГ та фізичним особам міста Вінниця. Основним видом економічної діяльності є вироблення теплової енергії. Ринок такої продукції характеризується стабільністю на протязі багатьох років. Вироблену теплову енергію СГ повністю реалізує місцевим громадянам на потреби опалення житлової інфраструктури, а також підприємств та установ державної та інших форм власності.

Загальна тривалість опалювального сезону близько 6 місяців, а решта року вироблена тепла енергія застосовується для надання гарячого водопостачання.

Основні показники господарювання КП ВР «ВМТЕ» подані в табл. 1.2.

*Таблиця 1.2*

**Основні показники економічної діяльності КП ВР «ВМТЕ»  
за 2020-2022 рр.**

Економічні показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.
Дохід (тис. грн.)	731 483	878 368	1 002 597
Чистий прибуток (збиток) (тис. грн.)	(84 369)	(246 925)	(212 507)
Активи (тис. грн.)	1 810 915	1 881 366	2 027 144
Зобов'язання (тис. грн.)	486 047	729 527	927 051
Кількість персоналу (чол.)	894	898	883

*Джерело: узагальнено автором на основі [61]*

Відповідно до вимог Закону України від 16 липня 1999 року №996-ХІУ, з урахуванням НП(С)БО та інших нормативних актів, з метою дотримання підприємством єдиної методики та підходів до відображення ФГД і формування фінансової звітності на КП ВР «ВМТЕ» установлюється облікова політика і затверджується Наказом про облікову політику.

Підприємство здійснює автоматизований бухгалтерський облік із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «Парус – Підприємство».

Установлено місце зберігання первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях у архіві підприємства. Строки зберігання відповідно до законодавства.

На КП ВР «ВМТЕ» встановлено межі суттєвості для:

1. Окремих об'єктів обліку із числа активів, зобов'язань та ВК підприємства - 5% загальної вартості активів, зобов'язань і ВК.

2. Окремих видів доходів і витрат - 3% чистого прибутку (збитку) підприємства.

3. Проведення переоцінки об'єктів основних засобів - відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості на дату балансу більше 10%.

4. Статей фінансової звітності:

- для статей балансу - 5 % підсумку балансу;
- для статей звіту про фінансові результати - 25 % фінансового результату від операційної діяльності;
- для статей звіту про рух грошових коштів - 5 % суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про ВК - 5 % розміру ВК підприємства.

Бухгалтерський облік на КП ВМР «ВМТЕ» здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується наказом керівника КП ВМР «ВМТЕ» за погодженням з органом, до сфери управління до якого належить СГ. Структура бухгалтерії наведена у рис 1.5.

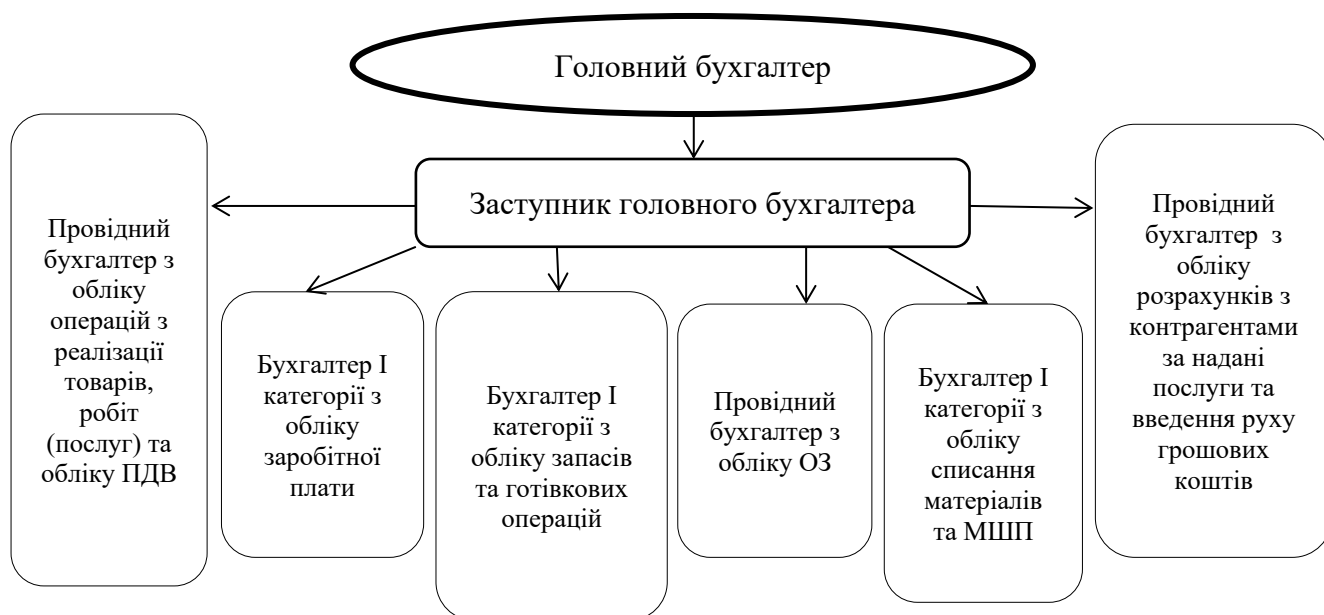


Рис. 1.5. Структура бухгалтерії КП ВМР «ВМТЕ»

*Джерело: узагальнено автором на основі даних базового підприємства*

Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та

затвердженими посадовими інструкціями. Розпорядження головного бухгалтер щодо становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами СГ. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне формування первинних документів і відображення в них недостовірних даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності. За відсутності головного бухгалтера ці обов'язки та відповідальність покладаються на його заступника. Відповідальність інших бухгалтерів регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

### **Висновки до розділу 1**

1. Економічні реформи, які відбуваються у державі, розвиток ринкових відносин, сприяли виникненню низькі економічних об'єктів, що потребують ретельного вивчення з ціллю формування практичних рекомендацій, спрямованих на покращення методики обліку, аналізу і аудиту. Одним з таких об'єктів виступає капітал СГ, який є важливішою економічною категорією і, в тому числі, ВК.

2. Звіт про ВК є одним із вагомих інформативних джерел для забезпечення фінансово – господарської діяльності СГ та віддзеркалює економічні та юридичні відносини, пов'язані з власністю підприємства. За таких умов опрацювання методичних прийомів формування цього звіту, аналіз та аудит його звітних показників набуває ґрунтового значення для діяльності КП ВМР «ВМТЕ» в цілому та енергетичної галузі зокрема.

3. При розробленні облікової політики КП ВМР «ВМТЕ» відповідальні особи мають враховувати наслідки обрання того чи іншого елемента методу облікової політики для формування достовірної облікової інформації, тому що окремі з них дають можливість змінювати розмір прибутку (збитку), а це може впливати на величину ВК, яка відображується у формах звітності станом на відповідний період.



## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ КП ВМР «ВМТЕ»

#### 2.1. Документальне оформлення операцій щодо змін у власному капіталі підприємства

Записи ФГД у бухгалтерському обліку відбуваються на базі первинних документів. У Законі України №996-ХІУ від 16.07.1999 р. окреслено, що підґрунтям для обліку господарських операцій СГ слугують первинні документи.

Документи застосовуються у різних галузях людської діяльності: економіці, медицині, науці тощо. В сфері бухгалтерському обліку – це початок і основа його ведення. Кожен факт господарської діяльності КП ВМР «ВМТЕ» підтверджується оформленням документу. Лише цей первинний документ є базисом для відображення записів на облікових рахунках.

Регламент документального оформлення ФГД визначено Положенням, затвердженим наказом МФУ від 24 травня 1995 р. №88 [55], та іншими нормативними матеріалами.

Документація ФГД має юридичне і економічне значення щодо доказовості операції та контролю за її здійсненням. Якість всього облікового процесу залежить від достовірності первинних документів. Економічну доцільність майбутнього ФГД аналізують під час оформлення його документально. Отже, документація забезпечує реалізацію попереднього та поточного контролю за здійсненням господарських операцій.

Проставлення дозвільних надписів, віз, печаток на документі називається оформленням документу, а заповнення усіх реквізитів – складанням документу. Документація є початковою стадією облікового процесу.

Первинні документи створюються на паперових або магнітних носіях і мають містити обов'язкові реквізити (дату, назву, місце складання, назву підприємства, зміст, обсяг і одиницю виміру ФГД, підписи посадових осіб, відповідальних за формування документу, дані, що сприятимуть ідентифікації особи, яка брала участь у здійсненні операції).

У разі відсутності у документі будь-якого з обов'язкових реквізитів, цей документ втрачає юридичну доказовість і в майбутньому не може бути підґрунтям для відтворення записів у бухгалтерському обліку, наприклад, у первинному документі не вказана дата чи місце його складання. Такий первинний документ не може братися до уваги юридичними органами.

Створений первинний документ може бути підписаний виконавцем особисто, із застосуванням факсиміле, штампа або іншим механічним чи електронним способом посвідчення. Підписи осіб, які відповідають за складання первинних документів на обчислювальних машинах, а також інших сучасних засобах організаційної техніки, можуть виконуватися у вигляді паролю або іншим способом авторизації, що надає можливість встановити особу, якою було здійснено ФГД. У випадку, якщо на документі потрібно два або більше підписів, то перший ставиться зверху або зліва від другого або інших підписів.

У процесі оперативного використання і опрацювання документа, з моменту складання або одержання до передачі на збереження в архів, рух документів називається документооборотом.

Графік документообороту на КП ВМР «ВМТЕ» має окреслювати оптимальну кількість виконавців і підрозділів, через які проходять первинні документи, забезпечувати мінімальний термін знаходження у структурному підрозділі, а також сприяти поглибленню контрольних функцій обліку, поліпшенню облікового процесу, підвищенню рівня його автоматизації.

Порядок документообороту КП ВМР «ВМТЕ» залежить від характеру його діяльності, специфіки господарських операцій та структури підприємства загалом, а також структури облікового апарату зокрема.

Графік документообороту висвітлюється у вигляді схеми (рис. 2.1) або переліку завдань зі створення обробки та перевірки документів, що виконуються підрозділами СГ, а також виконавцями із визначенням засобів взаємозв'язку і періоду виконання робіт.



Рис. 2.1. Схема документообороту підприємства

*Джерело: узагальнено автором на основі [55]*

Працівники КП ВМР «ВМТЕ» формують і надають первинні документи, що належать до сфери їхньої професійної відповідальності. Для цього доцільно використовувати розроблений графіком документообороту (Додаток М). Кожному виконавцю потрібно надавати витяг із графіка. У вказаному витязі окреслено перелік документів, які стосуються функціональних обов'язків працівника, терміни їх подання та підрозділи, до яких передаються зазначені документи.

Контроль за дотриманням персоналом КП ВМР «ВМТЕ» графіка документообороту забезпечується головним бухгалтером. Вимоги головного бухгалтера стосовно передавання до бухгалтерії первинних документів або на обчислювальну установу необхідних журналів та відомостей є обов'язковим для виконання всіма структурними підрозділами і службами КП ВМР «ВМТЕ».

Первинні документи складають на бланках типових форм, на бланках спеціалізованих форм, затверджених міністерствами і відомствами України, а також за потреби можуть розроблятися бухгалтерією КП ВМР «ВМТЕ», проте, у останньому випадку, мають затверджуватися наказом про облікову політику.

Під час формування бланків документів важливого значення набуває їх уніфікація та стандартизація. Уніфікація первинних документів сприяє розробці єдиних форм для економічно однорідних ФГД на підприємствах різних галузей. Стандартизація форм бланків документів забезпечує послідовність розміщення в них реквізитів тощо. Уніфікація та стандартизація бланків первинних документів передбачає можливість друку їх великими накладками, що сприяє здешевленню їх виготовлення.

СГ різних форм власності мають свої особливості щодо формування ВК, які впливають на документальне відображення пов'язаних з цим ФГД.

До моменту державної реєстрації СГ, кожен учасник (засновник) повинен внести не менше 30% внеску, вказаного в статутних документах, що підтверджується первинними документами – касовими ордерами тощо.

Основним елементом власного капіталу КП ВМР «ВМТЕ» слугує статутний капітал, який надає характеристику фінансовому стану СГ, та відображається в сумі 978380524,00 грн. станом на 01.01.2023 р., що зареєстрована в установчих документах (статуті), як 100% внесків засновника Вінницької міської ради.

Сума статутного капіталу, а також рішення про його зміни: збільшення або зменшення, обов'язково повинні бути зареєстровані у ДРГО і за своєю загальною вартістю відповідати даним фінансової звітності, зокрема балансу.

В межах цієї суми засновник несе відповідальність перед кредиторами. Тому зменшення статутного капіталу СГ за умови наявності заперечень кредиторів не дозволяється.

Сума, яка на дату реєстрації СГ заявлена, але не внесена засновником, фактично виступає неоплаченим капіталом. Невкладені кошти засновника зменшують фактичний розмір статутного капіталу, тому в балансі відображаються у дужках.

Зміни статутного капіталу КП ВМР «ВМТЕ» проводяться у встановленому чинним законодавством порядку з обов'язковим унесенням змін до статутних документів.

Формування у КП ВМР «ВМТЕ» резервного капіталу у розмірі, що встановлюється установчими документами, але не менше 25% статутного капіталу. Документування щодо ФГД, пов'язаних зі створенням та рухом власного капіталу КП ВМР «ВМТЕ» наведено в табл. 2.1.

*Таблиця 2.1*

**Первинні документи, які використовуються по операціях з формування та руху власного капіталу КП ВМР «ВМТЕ»**

рах.	Назва рахунка	Первинний документ
	2	3
40	Зареєстрований (пайовий) капітал	ДРГО, первинні документи (касові ордери, платіжні доручення), що визначають джерела формування статутного капіталу (додаток Н)
41	Капітал у дооцінках	Бухгалтерські довідки, рішення власника
42	Додатковий капітал	Довідки бухгалтерії, накладні, банківські виписки, накази, установчі документи, рішення власника, акти приймання-передачі
43	Резервний капітал	Установчі документи(статут), рішення учасників, довідки та розрахунки бухгалтерії, накази про створення резервного фонду
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Установчі документи (статут), рішення учасників, довідки та розрахунки бухгалтерії, накази, звітність (додатоки А,Б, В, Д)
45	Вилучений капітал	Установчі документи(статут), рішення учасників, довідки та розрахунки бухгалтерії, накази

## Продовження табл. 2.1

	2	3
46	Неоплачений капітал	Статут, рішення власника, довідки бухгалтерії, акти приймання-передачі ТМЦ, банківські виписки, прибуткові касові ордери
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	Установчі документи(статут), рішення учасників, накази, розрахунки та довідки бухгалтерії
48	Цільове фінансування і цільові надходження	Державне фінансування, рішення учасників, накази, розрахунки та довідки бухгалтерії, банківські виписки, звітність (додаток В)

*Джерело: узагальнено автором на основі [20]*

Весь обсяг операцій КП ВМР «ВМТЕ» стосовно теми дослідження наводиться в первинних документах, які узагальнюються у вигляді фактографічної інформації в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Характеристика фактографічної інформації, що використовується в обліку власного капіталу у КП ВМР «ВМТЕ»**

№ з/п	Джерело інформації	Зміст інформації	Використання в обліково-аналітичному процесі
1	2	3	4
1	ДРГО	Розмір статутного капіталу, а також рішення про його збільшення або зменшення	Сума статутного капіталу за балансом та сума, зареєстрована в Державному реєстрі, повинні бути тотожні
2	Статут КП ВМР «ВМТЕ»	Порядок створення статутного фонду, резервного капіталу та розподілу прибутків та збитків	Застовується в обліку при формуванні резервного капіталу, розподілі прибутків та збитків
3	Протокол зборів засновників КП ВМР «ВМТЕ» (внесення змін до статуту)	Порядок змін у розмірі та структурі статутного капіталу	Окреслення змін у розмірі та структурі статутного капіталу
4	Акт приймання-передачі ТМЦ	Вартість, переданих товаро – матеріальних цінностей, як внесок до статутного капіталу	Зображення змін у розмірі та структурі статутного капіталу
5	Виписка банківської установи	Відображено внески до статутного капіталу грошовими коштами	Перевірка реальності грошового внеску до статутного капіталу

## Продовження табл. 2.2

1	2	3	4
6	Прибутковий касовий ордер	Внесення учасниками грошових коштів до статутного фонду	Підтвердження проведеної прибуткової касової операції
7	Бухгалтерська довідка, розрахунок	Відображення змін у резервному капіталі за рахунок використання нерозподіленого прибутку	Застосовується при обліку визначеного розміру резервного капіталу та нерозподіленого прибутку
8	Реєстр синтетичного і аналітичного обліку статутного капіталу	Відображення зміни в розмірі та структурі статутного капіталу	Відображення змін у розмірі та структурі статутного капіталу
9	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Відображення суми та елементів ВК	Наведення сум ВК та його складових за звітний період
10	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Визначення чистого прибутку (збитку)	Відображення елемента ВК, який впливає на його величину
11	Звіт про зміни у ВК	Визначення складу і структури ВК за звітний період	Застосовується для відображення інформації про ВК

*Джерело: узагальнено автором на основі документів та звітності КП ВМР «ВМТЕ»*

На підставі вищенаведеної інформації потрібно зазначити, що відтворення первинної документації у КП ВМР «ВМТЕ» здійснюється згідно вимог чинного законодавства України.

З ціллю вирішення питань удосконалення первинного обліку у КП ВМР «ВМТЕ» необхідно використовувати запропонований графік документообігу, також впроваджувати систему електронного документообігу при використанні якої СГ отримає прямі та опосередковані вигоди.

До прямих вигід належить:

- зменшення поточних витрат на виготовлення дублікатів паперових документів, тому що створення та передавання електронного документу може здійснюватися для необмеженої кількості замовників і залежатиме тільки від прав доступу до вказаного документу;

- зниження затрат на доставку документів, тому що передавання документу шляхом застосування електронних засобів не потребує замовлення кур'єрських послуг чи окремо найнятого робітника;

- зменшення витрат та офісного приміщення для збереження паперових документів, що є актуальним в умовах оптимізації офісів підприємств, тому що для зберігання в електронному архіві потрібен тільки диск.

До опосередкованих вигід можливо віднести:

- стрімкість руху документів, що сприяє прискоренню часу на прийняття рішення, редагування та узгодження документу;
- швидкість пошуку потрібного документу;
- високий рівень безпеки, що виявляється під час розмежування прав доступу до електронного документообігу;
- краще збереження документів, тому що існує спроможність дублювання інформації на електронних носіях.

Отже, переваги електронного документообігу над ручним на сучасному етапі розвитку КП ВМР «ВМТЕ» є незаперечними.

## **2.2. Синтетичний та аналітичний облік операцій, що впливають на величину і структуру власного капіталу підприємства**

Обліковий процес щодо ВК починається з часу реєстрації підприємства в ЄДРПОУ і припиняються після виключення СГ із цього реєстру у результаті завершення діяльності у випадку реорганізації, ліквідації або банкрутства.

Для обліку ВК використовуються рахунки обліку, що належать до класу 4 Плану рахунків [20].

Рахунки 40 і 46 застосовують в обліку для формування стартового капіталу підприємства. В залежності від організаційної форми СГ це може бути зареєстрований або пайовий капітал. На КП ВМР «ВМТЕ» це зареєстрований статутний капітал.

Рахунки 41, 42, 43 і 44 призначені для обліку ВК, що формується в процесі господарської діяльності КП ВМР «ВМТЕ», але не є статутним капіталом. Цей капітал належить засновникам і використовується на



задоволення потреб СГ, разом з тим, він не прикріплений за кожним учасником згідно часток.

Всі ФГД, які пов'язані зі змінами, формуванням та ліквідацією статутного капіталу, визначаються на обліковому субрахунку 401. Сальдо вказаного субрахунку повинно відповідати величині статутного капіталу КП ВМР «ВМТЕ». Зміни статутного капіталу відбуваються у законодавчому порядку з обов'язковим висвітленням цих змін в установчих документах.

Обліковий рахунок 40 пасивний, фондний, застосовується для узагальнення даних щодо реального стану та руху статутного капіталу СГ. За кредитом – наводиться інформація про зростання статутного капіталу, за дебетом – про зменшення. Сальдо має дорівнювати розміру статутного капіталу, який зафіксовано в установчих документах КП ВМР «ВМТЕ».

Здійснення аналітичного обліку статутного капіталу відбувається за окремими видами капіталу СГ, за кожним власником, акціонером тощо.

Передусім КП ВМР «ВМТЕ» робляться бухгалтерські проведення за операціями, відображеними в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Відображення в обліку формування статутного капіталу  
КП ВМР «ВМТЕ» станом на 01.01.2023 р.**

№	Зміст ФГД	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн.	Додаток
		Дебет	Кредит		
1	Зареєстровано статут зі статутним капіталом	46	40	978981	А
2	Відображено внески до статутного капіталу				
	Грошовими коштами в касу	30	46	-	-
	Коштами на рахунок в банку	31	46	19006	Н
	Основними засобами	10	46	-	-
	Іншими необоротними активами	11	46	-	-
	Нематеріальними активами	12	46	-	-
	Виробничими запасами	20	46	-	-
	МШП	22	46	-	-
	Товарами	28	46	-	-

*Джерело: узагальнено автором на основі [20]*

КП ВМР «ВМТЕ» відрізняється від господарських товариств, адже для комунальних підприємств не встановлено мінімального розміру статутного капіталу та вимог до ВК відповідно до ст. 78 ГКУ [12].

Абсолютна величина власного капіталу КП ВМР «ВМТЕ» залежать від фінансових можливостей та обраної ним політики щодо структури капіталу.

Фінансування діяльності КП ВМР «ВМТЕ» за рахунок коштів місцевого бюджету.

Подальше формування статутного капіталу КП ВМР «ВМТЕ» в обліку повинно відображатись наступними даними в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Типова кореспонденція рахунків з відображення змін розміру статутного капіталу**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Збільшено статутний капітал за рахунок індексації балансової вартості основних фондів	411	40
2	Збільшено статутний капітал за рахунок реінвестування прибутку	443	40
Зменшено статутний капітал			
3	на суму зменшення статутного капіталу	40	672
4	на суму компенсації: грошовими коштами	672	30, 31
5	основними засобами: знос	13	10
6	основними засобами: залишкова вартість	975	10

*Джерело: узагальнено автором на основі [20]*

Операції, пов'язані з оплатою учаснику (засновнику) належної йому частки, на рахунках бухгалтерського обліку відображаються наступним чином (табл. 2.5).

Рахунок 41 слугує для висвітлення даних про результати дооцінки основних засобів, НА, фінансових інструментів, а також іншого капіталу у дооцінках. Аналітичний облік за цим рахунком здійснюється за результатами переоцінки щодо вищезазначених облікових об'єктів.

Рахунок 42 призначено для фіксації сум коштів, на які вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість, а також про вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих СГ від інших осіб, та інші види додаткового капіталу. До цього рахунку відкрито п'ять субрахунків [20].

Таблиця 2.5

**Типова кореспонденція рахунків щодо відображення в обліку операцій з виплати учасникам їх часток прибутку**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Відображено суму коштів, вартість ТМЦ, що внесені учасником до статутного капіталу, які повертаються йому при виході з підприємства	40	672
		672	30
		672	31
2	Нараховано частину прибутку що належить учаснику	443	671
3	Здійснено виплату учаснику належної йому частини прибутку (дивіденди)	671	30, 31

*Джерело: узагальнено автором на основі [20]*

На субрахунку 421 наводиться інформація щодо прибутку (збитку) від продажу, випуску або анулювання інструментів ВК. Сума перевищення збитку від зазначених операцій над залишком емісійного доходу наводиться за дебетом рахунку 44.

На субрахунку 422 зображують інший вкладений засновниками (учасниками) СГ (крім акціонерних товариств) капітал, що перевищує статутний капітал, інші внески тощо без рішень про зміни розміру статутного капіталу.

На субрахунку 423 фіксуються суми курсових різниць, які накопичені СГ.

На субрахунку 424 накопичується вартість необоротних активів, безоплатно одержаних СГ від інших осіб. Залишок додаткового капіталу на цьому субрахунку зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів (окрім землі) і при вибутті таких активів і землі.

На субрахунку 425 висвітлюються інші види додаткового капіталу, які не можуть бути включені до інших субрахунків.

Операції відображені щодо змін у структурі ВК подані наступним чином (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

**Кореспонденція рахунків з обліку додаткового капіталу  
суб'єкта господарювання**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн.
		Дебет	Кредит	
1	Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового капіталу	42	40	-
2	Збільшення резервного капіталу за рахунок додаткового капіталу	42	43	-
3	Збільшення додаткового капіталу за рахунок безоплатно одержаних основних засобів	10	424	810,6
4	Відображено суму готівки, що надійшла у вигляді інших вкладень в капітал	31	42	-

*Джерело: узагальнено автором на основі [20]*

Рахунок 43 призначено для узагальнення інформації про стан та рух резервного капіталу СГ, сформованого відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку.

За кредитом рахунка 43 висвітлюється створення резервів, за дебетом – їх використання. Сальдо рахунка визначає залишок резервного капіталу на кінець звітного періоду.

Аналітичний облік резервного капіталу відбувається за його видами та напрямками використання.

На рахунку 44 фіксуються нерозподілені прибутки чи непокриті збитки поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку. За кредитом рахунка наводиться зростання прибутку усіх видів діяльності, за дебетом – збитки та використання прибутку.

Виправлення помилок за минулий рік, що виявлені в поточному році, відповідно до НП(С)БО 6 здійснюється кореспонденцією рахунка 44 з рахунками бухгалтерського обліку відповідних об'єктів класів 1 – 6.

На рахунку 45 формуються дані щодо вилученого капіталу, у разі викупу власних акцій (часток) у акціонерів з ціллю їх подальшого перепродажу, анулювання (зменшення статутного капіталу) тощо.

За дебетом рахунка 45 наводиться фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених господарським товариством у його учасників (власників), за кредитом – вартість анульованих або перепроданих акцій (часток). Аналітичний облік відбувається за окремими видами вкладів.

Рахунок 46 призначено для накопичення даних про зміни у складі неоплаченого капіталу СГ. За дебетом – наводяться дані про заборгованість засновників за внесками до статутного капіталу, за кредитом – погашення заборгованості за внесками. Аналітичний облік реалізується за видами розміщених неоплачених акцій та за кожним засновником СГ.

На рахунку 47 формуються дані про рух коштів, які за рішенням СГ резервуються для забезпечення майбутніх платежів та витрат і включення їх до складу витрат періоду. За кредитом рахунка – нарахування забезпечень, за дебетом – їх використання.

Аналітичний облік здійснюється за їх видами, а також напрямками формування й використання.

На рахунку 48 накопичуються дані про рух коштів фінансування різноманітних заходів цільового призначення, зокрема одержана гуманітарна допомога. За кредитом рахунка 48 наводяться суми коштів цільового призначення для фінансування різних заходів, за дебетом – використані суми за відповідними напрямками, визнання їх доходом, а також повернення невикористаних сум.

Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та їх витрачання здійснюється за джерелами надходжень та призначенням.

Методика бухгалтерського обліку коштів цільового фінансування окреслена у НП(С)БО 15 «Дохід». Отримане цільове фінансування визнається доходом у тих періодах, коли були понесені витрати, зумовлені виконанням умов цільового фінансування.

Кожна господарська операція КП ВМР «ВМТЕ» фіксується у первинних бухгалтерських документах, на підставі яких дані заносяться в облікові реєстри.

Процес запису операцій у бухгалтерські реєстри називається обліковою реєстрацією. Дані облікових реєстрів застосовуються для управління КП ВМР «ВМТЕ» і створення фінансової звітності. Система облікових реєстрів, які застосовуються у певній послідовності, окреслює форму бухгалтерського обліку. Форма бухгалтерського обліку обирається КП ВМР «ВМТЕ» самостійно з врахуванням єдиних засад бухгалтерського обліку та з урахуванням особливості своєї діяльності і технології обробки бухгалтерських даних.

На КП ВМР «ВМТЕ» використовується журнально – ордерна форма обліку. Відповідно до Методичних рекомендацій № 356 від 29.12.2000 р. передбачено використання журналів і відомостей в табл. 2.7.

*Таблиця 2.7*

**Облікові реєстри журнально - ордерної форми обліку, що використовуються у КП ВМР «ВМТЕ»**

Номери		Найменування та призначення реєстрів
Журналів - ордерів	Відомостей	
1	2	3
<b>Облік грошових коштів в касі і на рахунках в банку та грошових документів</b>		
1	—	Журнал 1 за кредитовими оборотами рахунків 30, 31, 33
—	1.1	Відомість за дебетовим оборотом рахунку 30
—	1.2	Відомість за дебетовим оборотом рахунку 31
—	1.3	Відомість за дебетовим оборотом рахунку 33
<b>Облік необоротних активів та фінансових інвестицій</b>		
4	—	Розділ I Журналу 4. Облік основних засобів інших необоротних матеріальних активів, НА та зносу необоротних активів (за кредитовим оборотом рахунків 10, 11, 12, 13, 19)
—	—	Розділ II Журналу 4. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів (за кредитом рахунків 14, 15, 18, 35)

Продовження табл. 2.7

1	2	3
–	4.1	Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій
–	4.2	Відомість аналітичного обліку фінансових інвестицій
–	4.3	Відомість аналітичного обліку НА
Облік ВК та забезпечення зобов'язань		
7	—	Журнал 7 за кредитовим оборотом рахунків 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49)
	7.1	Відомість аналітичних даних рахунку 42
	7.2	Відомість аналітичних даних рахунку 44

*Джерело: узагальнено автором на основі [20]*

Досліджуючи практику обліку, слід зазначити, що на даному етапі розвитку на підприємствах найбільш розповсюдженою є часткова автоматизація бухгалтерського обліку, яка пов'язана з частковою автоматизацією окремих ділянок обліку. На КП ВМР «ВМТЕ» також відбувається часткова автоматизація з застосуванням бухгалтерської програми «Парус-Підприємство».

На основі вивчення нормативної бази, спеціальної літератури для Комунального підприємства ВМР «ВМТЕ» розроблено та запропоновано графік документообороту (додаток М).

В умовах інтеграції України до світового економічного простору, перехід підприємств до системи обліку за МСФЗ став нагальною проблемою.

Виконанню зазначеного напрямку слугує запропонована С.Ф. Головим кореспонденція рахунків умовної господарської операції підприємства за вимогами МСФЗ, коли балансову вартість основних засобів було дооцінено на суму 40 тис. грн. (зокрема, первісну вартість дооцінено на суму 100 тис. грн., а знос – на 60 тис. грн.) ставка податку на прибуток становила 18 % [10, с. 6]. Тоді дооцінку основних засобів можна відобразити так (табл. 2.8).

У результаті сальдо субрахунку «Інші сукупні прибутки (збитки)» становитиме 32,8 тис. грн. і буде перенесено на бухгалтерський рахунок «Додатковий капітал». У цьому разі за даними рахунку 79 будуть визначати суму чистого сукупного прибутку (збитку) СГ.

Таблиця 2.8

## Операції відображення змін у складі власного капіталу

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн.
		Дт	Кт	
1	Дооцінка первісної вартості основних засобів	«Основні засоби»	«Фінансові результати» (субрахунок «Інші сукупні прибутки (збитки)»)	100,0
2	Сума дооцінки зносу основних засобів	«Фінансові результати» (субрахунок «Інші сукупні прибутки (збитки)»)	«Знос основних засобів»	60,0
3	Сума відстроченого податкового зобов'язання (40,0 * 18%)	«Фінансові результати» (субрахунок «Інші сукупні прибутки (збитки)»)	«Відстрочене податкове зобов'язання» (субрахунок «Відстрочені податки, визнані у складі власного капіталу»)	7,2

*Джерело: узагальнено автором на основі [10. с. 6]*

Таким чином, на зазначеному субрахунку можна транзитом відобразити всі доходи і витрати, визнані у складі ВК.

Визначена можливість гнучкого застосування Плану рахунків не тільки сприяє застосуванню МСФЗ, а й дасть змогу ефективно використовувати сучасні ІТ, щоб задовільнити потреби користувачів.

Таким чином, на підставі наведеного, можна зробити висновок, що на КП ВМР «ВМТЕ» реєстрація статутного капіталу, а також синтетичний і аналітичний облік ВК, відбуваються відповідно до чинних законодавчих вимог. За даними річного балансу 2022 р. (додаток А) зареєстрований капітал КП ВМР «ВМТЕ» складає 978381 тис. грн., капітал у дооцінках 901788 тис. грн., додатковий капітал 324275 тис. грн., непокритий збиток 1088192 тис. грн., неоплачений капітал 19208 тис. грн.



### 2.3. Відображення власного капіталу підприємства у фінансовій і податковій звітності

КП ВМР «ВМТЕ» складає фінансову звітність за вимогами МСФЗ. Аналізуючи методику складання фінансової звітності, необхідно вказати, що звітність за формами 1 та 2 підприємства складають щокварталу і у повному обсязі – за рік. Звіт про ВК формується тільки у процесі складання річної фінансової звітності, так як законодавством України складання цього звіту щокварталу не передбачено, що не відповідає рекомендаціям МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» [33].

Згідно з параграфом 8 МСБО 34 проміжний фінансовий звіт повинен включати:

- стислий звіт про фінансовий стан;
- стислий звіт про прибутки та збитки та сукупний дохід;
- стислий звіт, у якому наведено: всі зміни у ВК, або зміни у ВК, за винятком тих, які відбуваються в результаті капітальних операцій з власниками та виплат власникам;
- стислий звіт про рух грошових коштів;
- вибіркові пояснювальні примітки [33].

Звіт про ВК підприємства складають за методикою, окресленою в НП(С)БО 1 «Звіт про власний капітал» [35], а також Методичних рекомендації за № 433 від 28.03.2013 р. [31].

Окремого міжнародного стандарту, стосовно даного фінансового звіту, немає. А загальні рекомендації щодо його формування відображені в МСБО1 «Подання фінансових звітів» [33].

Звіт про ВК підприємства являється формою річної фінансової звітності, що відображує зміни та рух капіталу за звітний рік. Цей звіт надає додаткову інформацію про фінансовий стан СГ та зміни між датами балансу, які містяться в формах фінансової звітності 1 та 2. Інформацію для складання Звіту про ВК також можна отримати з установчих документів та свідоцтва про

реєстрацію випуску акцій. З ціллю аналізу даних про зміни в капіталі Звіт про ВК за попередній рік для порівняння додають до Звіту про ВК за звітний рік.

Зміни у ВК підприємства згідно з НП(С)БО 1 можуть бути викликані змінами облікової політики, переоцінки активів (основних засобів, НА, незавершеного будівництва), виправлення помилок, чистого прибутку (збитку) за відповідний період, внесків учасників (внесків до капіталу, погашення заборгованості з капіталу) розподілу прибутку (виплати дивідендів власникам, спрямування прибутку до статутного капіталу, відрахування до резервного капіталу), вилучення з капіталу (викуп акцій, їх перепродаж, анулювання викуплених акцій, вилучення частки в капіталі, зменшення номінальної вартості акцій), інших змін у капіталі (списання невідшкодованих збитків, безкоштовно отримані активи).

Положеннями МСБО1 не регламентовано побудову Звіту про зміни у ВК, але передбачено набагато ширший, ніж у НП(С)БО 1 перелік його складових. Так, п. 106-110 МСБО1 визначає вимогу розкриття у Звіті про зміни у ВК інформації відносно всіх доходів СГ, визнаних у ВК, таких як прибутки або збитки від переоцінки доступних для продажу фінансових активів і відповідні суми поточного податку та відстроченого податку на прибуток, дооцінка та уцінка, курсові різниці тощо.

Крім наведених вище розбіжностей в НП(С)БО і МСФЗ стосовно методики складання Звіту про зміни у ВК, до суттєвих недоліків НП(С)БО С.Ф. Голов відносить його вимогу доповнювати річний звіт Звітом про ВК за попередній рік [11]. Оскільки форма звіту запропонована МСФЗ містить інформацію за попередній і звітний періоди, що гарантує дотримання якісної характеристики зіставності звітних даних.

Відповідно до закону України № 996- XIУ від 16.07.1999 р. Звіт про ВК є обов'язковою складовою у комплекті річної фінансової звітності. Зміст, форма звіту та вимоги до розкриття його статей наведені в НП(С)БО 1. Даний норматив бухгалтерського звіту діє на всіх СГ, крім банків і підприємств державного сектору.

Звіт про ВК заповнюється відповідно до даних синтетичного і аналітичного обліку, які відповідають показникам форм фінансової звітності за номером 1 та 2. Цей звіт складається шляхом заповнення окремих граф з зазначенням залишку капіталу на початок року, його регулювання відповідно до поточних змін та залишку капіталу на кінець року.

У Звіті про ВК за НП(С)БО та Звіті про зміни у ВК за МСФЗ враховуються усі коригування, викликані зміною облікової політики підприємства, інші зміни в обліку, мають значення для оцінки елементів (джерел) ВК.

Порядок виконання Звіту про ВК полягає у заповненні розділів форми, які відображають види ВК. Наслідком такого відображення є залежність одного виду капіталу від зміни іншого виду капіталу.

Зміст статей Звіту про ВК наведено в табл. 2.9.

*Таблиця 2.9*

### **Зміст статей Звіту про ВК**

Стаття	Зміст
1	2
Залишок на початок року на кінець року	Наведені в балансі підприємства суми власного капіталу на початок і кінець звітного періоду відповідно
Зміна облікової політики. Виправлення суттєвих помилок. Інші зміни	Передбачені НП(С)БО 6 суми коригувань. За звичай, відображена у звітності сума прибутку за звітний період та сума нерозподіленого прибутку не змінюється, за винятком : 1) виявлені суттєві помилки призвели до необхідності робити зміни показників попередніх років у зв'язку з тим, що наведені раніше суми не можуть вважатися достовірними; 2) на підприємстві відбулася зміна облікової політики. Суму коригування суттєвої помилки, що відносяться до попередніх звітних періодів, чи виникли в результаті зміни облікової політики, потрібно відображати у звіті за статтею «Нерозподілені прибутки (Непокриті збитки)»
Скорегований залишок	Залишок ВК відображений на початок звітного періоду після виконання відповідних коригувань
Переоцінка активів	Відображається збільшення або зменшення ВК внаслідок переоцінки основних засобів та інших активів згідно порядку передбаченому відповідними НП(С)БО
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	Наводиться сума чистого прибутку (збитку) зі звіту про фінансові результати

## Продовження табл. 2.9

1	2
Розподіл прибутку	Дані про суму нарахованих дивідендів та суми іншого розподілу прибутку між учасниками (власниками) СГ або включення прибутку до статутного капіталу, резервного капіталу тощо
Внески учасників	Відображаються дані про збільшення статутного капіталу підприємства та зміни неоплаченого капіталу в результаті збільшення або зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до статутного капіталу
Вилучення капіталу	Наводяться дані про зменшення ВК підприємства за умови виходу учасників, викупу чи анулюванню викуплених акцій акціонерним товариством
Інші зміни в капіталі	Відображаються всі інші зміни у ВК, які не були включені до вищезазначених статей звіту, зокрема, списання невідшкодованих збитків, безкоштовно отримані активи тощо
Разом зміни в капіталі	Підсумок змін, що відбулися у складі ВК протягом звітного періоду та визначаються як сума скорегованого залишку ВК підприємства на початок року та всіх змін протягом звітного періоду, внаслідок подій: використання чистого прибутку, переоцінки активів, вилучення капіталу та інші зміни

*Джерело: узагальнено автором на основі [31]*

Підставами для заповнення форми Звіту про ВК:

- правовстановлюючі документи СГ;
- розпорядження керівних органів СГ відносно операцій, що мають наслідком зміни у ВК (збільшення або зменшення статутного капіталу);
- дані форм звітності № 1 та № 2 за звітний рік;
- примітки до річної фінансової звітності;
- облікові дані рахунків класу 4»;
- інформація про суму коригувань капіталу внаслідок змін облікової політики тощо.

Разом з тим, показники Звіту, результатом відображення яких є зменшення залишку елементів ВК, наводяться у дужках.

Звіт про ВК складається у формі шахової таблиці за відповідними статтями, які включаються до складу першого розділу пасиву Балансу. Відповідно до цього принципу статті ВК розміщуються по горизонталі, а операції, наслідки яких можуть привести до зміни окремих статей і ВК в цілому – по вертикалі.

Порядок заповнення Звіту про ВК (форма № 4) за рядками визначено в

Методичних рекомендаціях № 433 від 28.03.2013 р. [31].

Зауважимо, що окремі показники форми звітності за № 4 повинні відповідати показникам форми № 1 ( I розділ пасиву балансу) та деяким показникам форми № 2, що регламентовано Методичними рекомендаціями №476 від 11.04.2013 р. [32].

Отже, потрібно відмітити, що склад і структура Звіту про ВК розкриває причини, що впливали на величину і структуру ВК підприємства протягом відповідного періоду.

Графічне відображення звітності про ВК є оборотною відомістю з елементами шахової таблиці в розрізі видів ВК, а також причин їх змін.

Таким чином, залишок ВК на кінець року розраховують шляхом додавання до скоригованого залишку ВК на початок року визнаних за рік сум доходів (збитків), внесків до зареєстрованого капіталу, проданих власних акцій і віднімання – викуплених власних акцій, а також дивідендів за якими існує рішення щодо сплати.

На сучасному етапі роль фінансової звітності значно зросла, що пов'язане з розширенням кола СГ, які приймають інвестиційні, кредитні та інші рішення і спираються при цьому на дані обліку і звітності.

Відповідно змінюються і вимоги до фінансової звітності, при цьому увага звертається на якості звітної інформації та забезпечується за рахунок методологічних підходів до її формування.

За результатами проведеного дослідження вважаємо доцільним розширити перелік з перелік причин змін у ВК вітчизняних підприємств з урахуванням положень МСФЗ, що відбулися за рахунок:

- чистих доходів (збитків) визнаних у складі ВК, зокрема: результатів переоцінки основних засобів та НА, переоцінки фінансових інвестицій визначених за справедливою вартістю і доступних для продажу, результатів переоцінки операцій хеджування, накопичених курсових різниць, відстрочених податків;

- коригування облікової підприємства та виправлення помилок;

- об'єднання компаній;
- дивідендів, за якими прийнято рішення щодо сплати;
- прибутку(збитку) за рік;
- емісії акцій.

Методиці складання фінансової звітності за МСФЗ приділяли увагу не тільки вітчизняні, але й зарубіжні науковці, зокрема Л.Бернстайн, Глен А. Веми, Деніел Г. Шорт, Дж. Лав. Винсент та інші.

Проведений аналіз сучасної економічної літератури свідчить про те, що існуючі науково-методичні підходи мають певні недоліки.

Сучасна вітчизняна система фінансової звітності має суттєві недоліки:

- не забезпечує наявність оперативної інформації для управлінців різних рівнів;
- існуюча система звітності є незрозумілою для менеджерів. Вона не піддається інтеграції та трансформації при обґрунтуванні управлінських рішень.

Можлива складність розуміння інформації, що потрібна для прийняття управлінських рішень, не може вважатися підставою для вилучення цієї інформації зі складу Звіту про ВК.

Фінансова звітність підприємства повинна бути взаємопов'язана між собою, тому форма Звіту про ВК, в якій відображені окремі сторони діяльності СГ, може бути достовірною і якісною за умови, що вся система звітності є об'єктивною і якісною. Звіт про ВК як частина повного комплексу фінансової звітності є потужним інформаційним ресурсом у сучасній економіці держави.

Також, закону України № 996-ХІУ від 16.07.1999 р. зазначає, що СГ зобов'язані повідомляти орган виконавчої влади у галузі статистики про складання ними фінансової звітності, зокрема Звіту про ВК, за МСФЗ.

Згідно наведеного наказом МФУ № 1591 від 09.12.2011 р. визначено, що підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, мають використовувати форми звітів, наведених у додатках до НП(С)БО. Таким чином, всі вітчизняні підприємства мають складати фінансову звітність за

єдиними формами, однак із використанням різних стандартів. З ціллю ідентифікації цих стандартів, наказом МФУ № 1591 у кожній формі звітності (форми №1-4) передбачені відповідні клітинки: за НП(С)БО і МСФЗ, в яких потрібно робити позначку «v» [54].

Разом з тим, уніфікація форм фінансової звітності не дає змоги повною мірою застосовувати міжнародні стандарти, тому що структура звітів за НП(С)БО не узгоджена з вимогами МСФЗ.

Особливістю Звіту про ВК (форма № 4), на відміну від інших форм №1-3, є те, що він не передбачає наведення інформації за попередній звітний період, що суперечить вимогам МСФЗ. Також вказаний Звіт не відповідає п.106-110 МСБО 1, що зобов'язує наводити у ньому суму загального прибутку за період разом із визначенням окремо загальних сум, які відносяться до контрольованих часток та до власників материнського підприємства.

Потрібно зауважити, що уніфікована форма звітності не дає змоги реалізувати принцип суттєвості, який вимагає адекватних підходів до змісту та структури фінансових звітів та врахувати галузеві особливості СГ.

Крім того, на сучасному етапі необхідність фінансової звітності у виробництві та її роль у забезпеченні ефективного управління зумовлена тим, наскільки адекватно вона відповідає потребам управління СГ.

При цьому, складаючи Звіт про ВК, слід забезпечувати наступний методологічний принцип: максимум інформації при мінімумі її показників.

У свою чергу, забезпечення керівництва підприємства необхідною інформацією можливо за умови розробки на підприємстві системи внутрішньої звітності про капітал на рис. 2.2.

Аналізуючи фінансову звітність підприємства потрібно зазначити, що дані форм №1 та № 4 Звіт про ВК не в повній мірі забезпечують інформаційні потреби керівництва стосовно даних про ВК та його структури, тому вирішення цієї проблеми можливо за допомогою запропонованої на рис. 2.2 системи внутрішньої звітності про ВК.

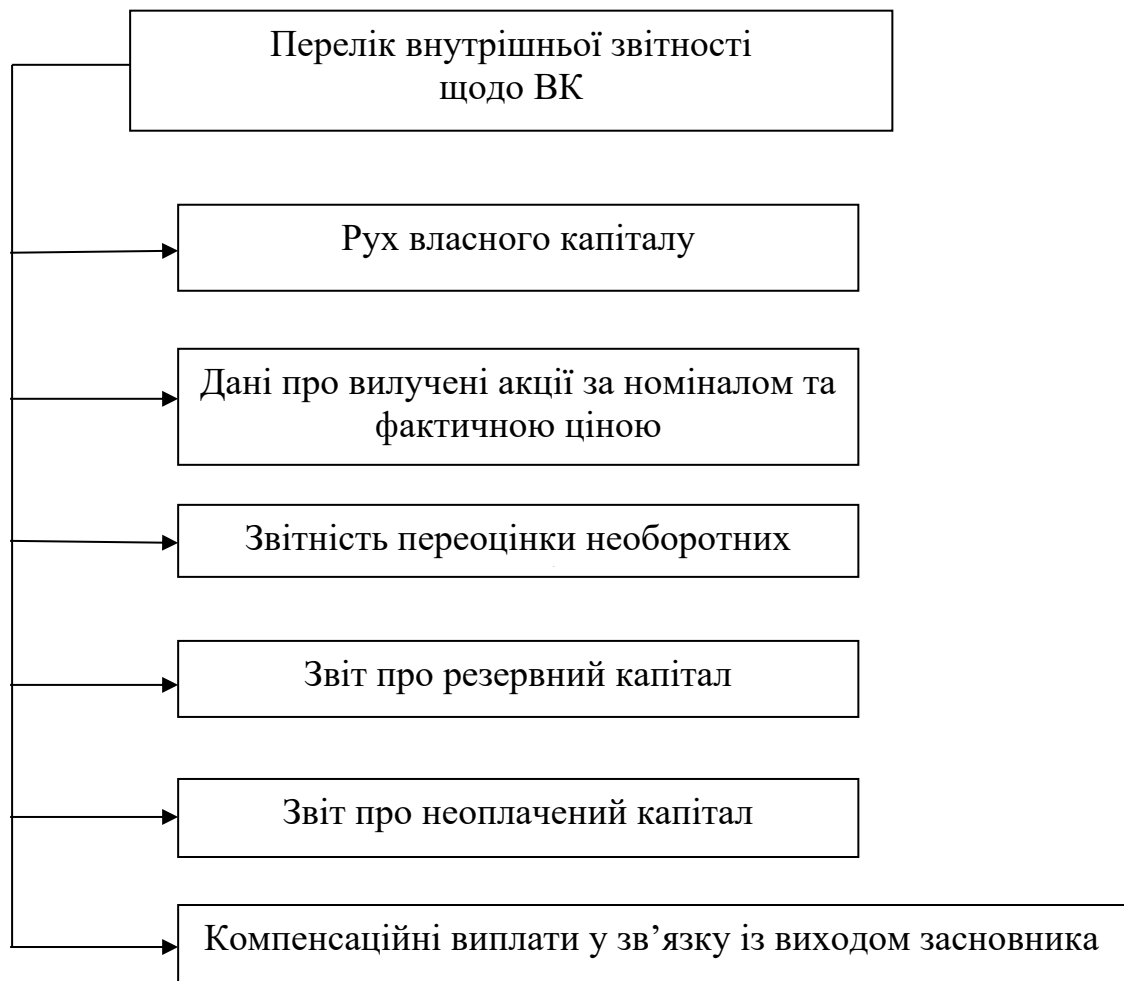


Рис. 2.2. Система внутрішньої звітності ВК

*Джерело:* узагальнено автором на основі [62]

Сама система звітності є ґрунтовним якісним інформаційним джерелом для управління. У процесі прийняття управлінських рішень такі поняття, як відповідність ділової інформації цілям підприємства, переоцінка основних засобів і НА, різниця між продажною вартістю акцій власної емісії та номінальною вартістю і багато інших, тісно пов'язані з даними, визначеними в звітності про ВК.

У зв'язку з наведеним, питання внутрішньої звітності є досить актуальним у сучасних умовах господарювання. Отже, враховуючи складові ВК підприємства, доцільно запропонувати для використання наступні форми первинних документів:



Реєстр власників підприємства, що інформує про право власності засновників (власників) на майно, яке вноситься в рахунок оплати придбаних акцій під час державної реєстрації підприємства;

Довідка – розрахунок емісійного доходу, яка відображає розрахунок доходу (збитку) від продажу цінних паперів підприємства;

Реєстр заборгованості по внесках з оплати статутного капіталу, визначає заборгованість власників (учасників) за внесками до статутного капіталу підприємства;

Відомість – розрахунок переоцінки активів, в якій наводяться конкретні суми стосовно дооцінки (уцінки) активів та їх зносу;

Акт вилучених часток власного капіталу, що засвідчує собівартість акцій власної емісії, а також часток, які були викуплені товариством у його учасників та зміни неоплаченого капіталу в результаті зменшення або збільшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до статутного капіталу. Наведені форми первинних документів мають відповідати вимогам Положення № 88 від 24.05.1995 р. (із змінами) [55].

Для формування реєстру власників потрібно застосування виписок із засідань загальних зборів власників та статутних документів. Реєстр повинен узагальнювати дані первинних документів, що підтверджують внесення в грошовій, нематеріальній, натуральній або у вигляді цінних паперів часток засновників до статутного капіталу СГ. Враховуючи наведене, можна зробити висновок, що для забезпечення належної якості фінансову звітність загального призначення, зокрема Звіт про ВК, потрібно складати у відповідності з МСФЗ.

Також, для прийняття ефективних управлінських рішень, пов'язаних із ВК, слід використовувати запропоновані форми внутрішньої звітності, які побудовані таким чином, що надають можливість прогнозувати структуру ВК і не дозволити виникнути порушенням під час формування ВК підприємства. Надання вказаної інформації дозволить керівництву контролювати джерела формування ВК та вчасно виявляти прострочені джерела неоплаченого капіталу. КП ВМР «ВМТЕ» складає Податкову декларацію з податку на

прибуток підприємств (Додаток Л). За даними цієї декларації наприкінці 2022 р. у рядку 02 підприємство визначило фінансовий результат до оподаткування – збиток у сумі 212507 тис. грн., що відповідає аналогічному показнику форми № 2 фінансової звітності за 2022 р. Поряд з цим, у вказаній Податковій декларації КП ВМР «ВМТЕ» наведено об'єкт оподаткування у рядку 04 у сумі 303145 тис. грн., який теж має від'ємне значення і тому податок на прибуток підприємством не нараховувався.

## **Висновки до розділу 2**

1. У аудиторському висновку незалежної аудиторської фірми ТОВ «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП», якою було проведено аудит фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ», зазначено, що балансова вартість НА (прав користування земельними ділянками) станом на звітну дату становила 148375 тис. грн., що на 49396 тис. більше ніж їх облікова вартість на відповідну дату. На думку аудиторів, у зв'язку з початком застосування МСФЗ для складання звітності сальдо статті балансу щодо НА та сальдо статті «Додатковий капітал», повинні бути збільшені на суму 49396 тис. грн., враховуючи всі дати, коли КП ВМР «ВМТЕ» було складено фінансову звітність за МСФЗ, починаючи з 01.01.2018 р.

2. В обліку і звітності необхідно було відобразити результати незалежної оцінки НА (прав на постійне користування земельними ділянками). КП ВМР «ВМТЕ» в порушення вимог МСБО 12 «Податки на прибуток», не визнавало тимчасових різниць і, тому, не наводило їх у звітності, що вплинуло на суму витрат (доходу) з податку на прибуток СГ за звітний період.

3. КП ВМР «ВМТЕ» повинно було підготувати фінансову звітність за 2022 р. у відповідності до МСФЗ у єдиному електронному форматі iXBRL, проте підприємством цього не було зроблено. Натомість, КП ВМР «ВМТЕ» планує підготувати та представити фінансову звітність у форматі iXBRL протягом 2023 року.

**РОЗДІЛ 3**  
**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗВІТУ ПРО**  
**ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ В УМОВАХ КП ВМР «ВМТЕ»**

**3.1. Аналіз структури і динаміки власного капіталу підприємства**

Вихідними даними економічного аналізу слугують фінансові (бухгалтерські) звіти КП ВМР «ВМТЕ», зокрема Звіт про ВК. За результатами цього аналізу приймаються обґрунтовані рішення стосовно оцінки платоспроможності СГ, кредитного рейтингу позичальника, фінансової стійкості КП ВМР «ВМТЕ», політики ціноутворення, фінансового забезпечення стратегії. Формування фінансових результатів КП ВМР «ВМТЕ» у 2022-2021 рр. за даними звітності (Додатки В, Д) наведено в табл. 3.1.

*Таблиця 3.1*

**Формування чистого прибутку / збитку КП ВМР «ВМТЕ»**  
**у 2022-2021 рр.**

Стаття звітності (тис. грн.)	Фактичні дані 2021 р.	Фактичні дані 2022 р.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
1	2	3	4	5
Чистий дохід	878368	1002597	124229	14,1
Собівартість реалізованої продукції	(1269835)	(1284937)	- 15102	1,2
Валовий прибуток (збиток)	(391467)	(282340)	109127	- 27,9
Інші операційні доходи	306106	195254	-110852	- 36,2
Адміністративні витрати	28407	27829	- 578	- 2,0
Інші операційні витрати	128756	85047	-043709	- 33,9
Фінансові доходи	698	3272	2574	368,8
Інші доходи	2217	5795	3578	161,4
Фінансові витрати	1160	286	- 874	- 75,3
Інші витрати	6156	21326	25170	408,9

## Продовження табл. 3.1

1	2	3	4	5
Результат до оподаткування	(246925)	(212507)	34418	- 13,9
Податок на прибуток	–	–	–	–
Чистий прибуток /збиток	(246925)	(212507)	34418	- 13,9

*Джерело: фінансова звітність базового підприємства*

Інформація наведена в табл. 3.1 свідчить, що у 2022 р. від надання основних послуг КП ВМР «ВМТЕ» одержано 282340 тис. грн. валового збитку, що на 109127 тис. грн. (27,9%) менше ніж аналогічний показник 2021р. Загалом, протягом 2022 р. чистий фінансовий результат від діяльності СГ становив 212507 тис. грн. збитку, що на 34418 тис. грн. (13,9%) менше аналогічного показника за 2021 р.

Оцінка стану і тенденцій ВК підприємства обов'язково враховується в процесі аналізу його фінансового стану, зокрема показників фінансової стійкості. Модель економічного аналізу фінансових результатів діяльності та фінансового стану КП ВМР «ВМТЕ» подані на рис. 3.1.

Слід зазначити, що важливим чинником, який впливає на величину ВК, є обсяг чистого прибутку (збитку) КП ВМР «ВМТЕ», а також порядок його використання (покриття) у звітному періоді.

Виконуючи аналіз змін у ВК потрібно визначити їх напрямки:

1. Внутрішній перерозподіл ВК.
2. Збільшення статутного капіталу за рахунок інших джерел – внесків власників.
3. Зменшення ВК внаслідок вилучення частки в капіталі.
4. Зменшення статутного, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку за результатами списання невідшкодованих збитків.
5. Збільшення додаткового капіталу СГ у зв'язку з безоплатним отриманням необоротних активів, що відбиватиметься разом із зменшенням додаткового капіталу на суму амортизації цих активів.

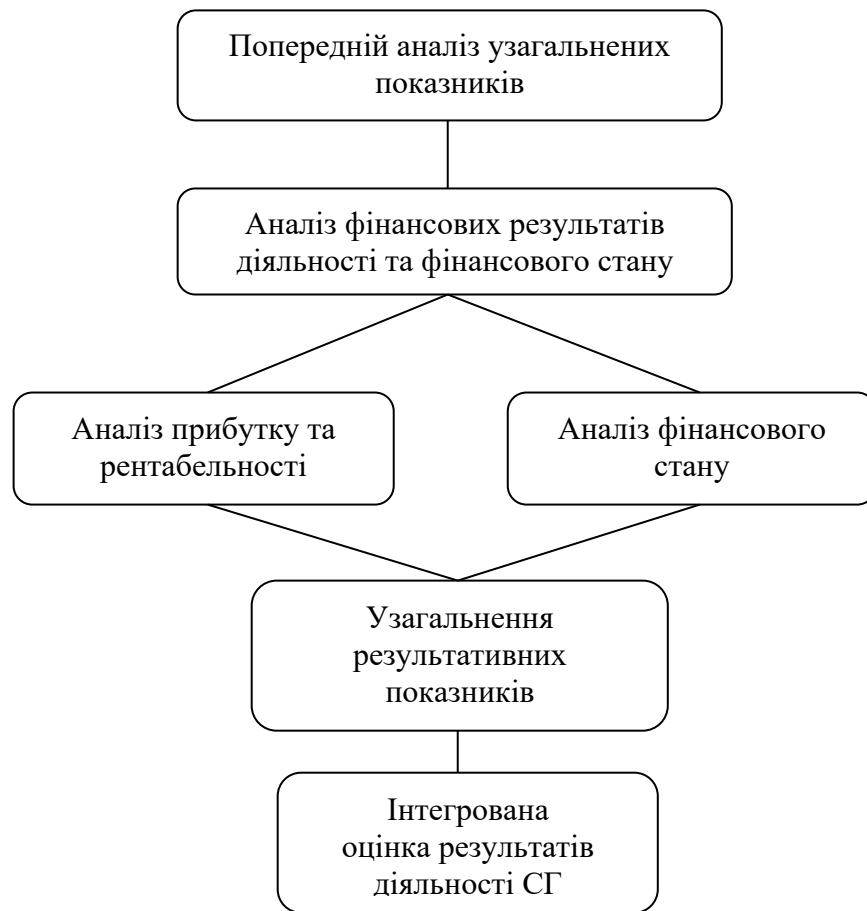


Рис. 3.1. Модель економічного аналізу фінансового стану КП ВМР «ВМТЕ»

*Джерело: систематизовано автором на основі [24]*

Таким чином, загальна сума змін ВК підприємства, що відбулися у звітному році, розраховується додаванням і відніманням оборотів по всім позиціям ВК за відповідний період.

Отже, залишок ВК загалом та в розрізі його елементів на кінець звітного року визначається за формулою 3.1:

$$ВК_{п} + ЗБК - ЗМК = ВК_{к} \quad (3.1)$$

де  $ВК_{п}$  – залишок капіталу на початок року;

$ЗБК$  – збільшення капіталу протягом звітного періоду;

$ЗМК$  – збільшення капіталу протягом звітного періоду;

$К_{п}$  – залишок капіталу на кінець року.

Аналіз змін ВК загалом на кінець 2022 р. дослідимо за допомогою інформації, наведеної у фінансовій звітності – форми № 1 та № 4 згідно формули 3.1 у тис. грн.:

$$1148687 + 329756 - 381399 = 1097044 \text{ тис. грн.}$$

Власний капітал КП ВМР «ВМТЕ» слугує основним початковим безстроковим джерелом фінансування діяльності СГ, джерелом погашення його збитків, показником, який застосовується для оцінки його фінансового стану.

Більш докладно з коефіцієнтами фінансового стану КП ВМР «ВМТЕ» розрахованих за показниками звітності (Додатки А, Б) в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Коефіцієнти фінансового стану КП ВМР «ВМТЕ»  
на 31 грудня 2022 р.**

№ п/п	Коефіцієнти	Формула розрахунку коефіцієнта	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Ліквідності	$\Phi 1 (p.1160+p.1165) / \Phi 1 (p.1695-p.1665-p.1660)$	0,037	0,076
2	Абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p.1165 / \Phi 1 p.1695$	0,036	0,073
3	Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p.1195-p.1170) / \Phi 1 (p.1695- p.1665-p.1660)$	0,720	0,673
4	Загальної ліквідності	$\Phi 1 (p.1195-p.1170) / \Phi 1 (p.1595- p.1520-p.1525 + p.1695-p.1665- p.1660)$	0,717	0,671
5	Фінансової стійкості (незалежності)	$\Phi 1 p.1495 / \Phi 1 p.1300$	0,611	0,541
6	Співвідношення залученого і ВК (коефіцієнт фінансового ризику)	$\Phi 1 (p.1595+p.1695) / \Phi 1 p.1495$	0,638	0,847
7	Чистий обіговий капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p.1195-p.1170) - \Phi 1 (p.1695-p.1665-p.1660)$	-200698	-294488
8	Фінансової стабільності	$\Phi 1 p.1495 / \Phi 1 (p.1595-p.1520- p.1525 + p.1695-p.1665-p.1660)$	1,595	1,214
9	Забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p.1095) / p.1195$	-0,419	-0,533

*Джерело: узагальнено автором на основі фінансової звітності*

Коефіцієнт ліквідності (табл. 3.2), значення якого дорівнює 0,076 на кінець 2022 р., дозволяє визначити здатність СГ виконувати власні поточні

зобов'язання, враховуючи наявність ліквідних активів. Значення цього коефіцієнта менше 1 свідчить, що КП ВМР «ВМТЕ» не має достатньо ліквідних активів для покриття короткострокових зобов'язань і можуть виникнути труднощі зі сплатою поточної заборгованості.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість СГ сплатити поточні зобов'язання у випадку негайного їх погашення, без необхідності реалізації власних виробничих запасів чи одержання додаткового фінансування. Нормативне значення цього коефіцієнта в межах 0,2-0,5, проте у КП ВМР «ВМТЕ» протягом 2022 р. величина коефіцієнта 0,036 до 0,073 не відповідає окресленим нормативним вимогам.

Розрахунок коефіцієнта покриття слугує для визначення чи здатний СГ погасити свої зобов'язання за рахунок власних активів. Нормативне значення цього показника знаходиться в межах від 1 до 3. Високе значення коефіцієнта покриття свідчить про достатню кількість активів, які можливо використати для погашення зобов'язань, а отже вказує на фінансову стабільність СГ. Однак, за результатами розрахунків за даними фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ» протягом 2022 р. вказаний коефіцієнт дорівнював 0,72 на початок року і становив 0,671 наприкінці року, що може вказувати на фінансові труднощі, адже СГ не володіє достатньою кількістю активів для погашення власних зобов'язань.

Визначення коефіцієнта загальної ліквідності дозволяє охарактеризувати, яка величина поточних активів у гривневому еквіваленті відповідає 1 грн. поточних зобов'язань СГ. Нормативні межі зазначеного коефіцієнта відповідають значенням від 0,2 до 0,5. Протягом 2022 р. цей коефіцієнт за даними КП ВМР «ВМТЕ» дорівнював 0,717 з початку року до 0,671 по завершенню звітного року. Значення вказаного коефіцієнту дещо перевищує нормативний поріг, що може свідчити про спроможність СГ вчасно розраховуватися з кредиторами тощо. Адже, значення коефіцієнту нижче нормативу вказує на ризикові аспекти діяльності, пов'язані з нездатністю СГ погашати власні поточні зобов'язання.

Обчислення коефіцієнта фінансової незалежності характеризує ту частку від усього обсягу інвестицій у СГ, яку становить ВК. Нормативне значення дорівнює показникам 0,2-0,5 і практично співпадає із величиною цього коефіцієнта, визначеною станом на кінець 2022 р., а саме 0,541. Це вказує на те, що КП ВМР «ВМТЕ» володіє достатнім обсягом ВК для покриття власних зобов'язань.

Визначення коефіцієнта співвідношення залученого і ВК сприяє оцінці співвідношення між зовнішніми та внутрішніми джерелами фінансування СГ. Нормативні межі вказаного коефіцієнта окреслені від 0,2 до 0,5. У КП ВМР «ВМТЕ» величина цього показника дорівнює 0,638 на початок 2022 р. та 0,847 на кінець року. Такі показники свідчать значну залежність КП ВМР «ВМТЕ» величина від зовнішніх джерел, які забезпечують фінансування діяльності, що може вказувати на суттєвий фінансовий ризик.

Розрахунок чистого обігового капіталу сприяє вимірюванню фінансових ресурсів, які КП ВМР «ВМТЕ» може застосовувати під час виробничої діяльності. Цей показник визначає різницю між величиною поточних активів та поточних зобов'язань СГ. Зниження величини цього показника може вказувати на недостатність фінансових ресурсів для реалізації поточних операцій КП ВМР «ВМТЕ» та сповіщати про фінансові труднощі.

Обчислення коефіцієнта фінансової стабільності сприяє оцінюванню фінансової стабільності СГ. Нормативні рамки цього коефіцієнта відповідають значенню від 0,67 до 1,5. Дані таблиці 3.1 доводять, що наприкінці 2022 р. значення вказаного коефіцієнта 1,214 відповідає нормативу. Отже, це свідчить про стабільний фінансовий стан підприємства, яке здатне витримати фінансові негаразди.

Визначення коефіцієнту забезпеченості власними обіговими засобами сприяє вимірюванню ступеня покриття оборотних активів СГ за рахунок своїх обігових засобів. Нормативна межа цього коефіцієнта відповідає значенню 0,1 та більше. Проте, у КП ВМР «ВМТЕ» протягом 2022 р. спостерігається від'ємне значення вказаного показника, що свідчить про недостатній обсяг



забезпеченості оборотних активів особистими ресурсами СГ та значну залежність від фінансування із зовнішніх джерел.

Виконання аналізу структури і динаміки капіталу КП ВМР «ВМТЕ» відбувається на підставі порівняльного аналітичного балансу, який створюють шляхом агрегування однорідних за складом елементів статей балансу. Агрегований порівняльний аналітичний баланс КП ВМР «ВМТЕ» станом на кінець 2022 рік за даними звітності (Додатки А, Б) подано в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

**Агрегований порівняльний аналітичний баланс КП ВМР «ВМТЕ»  
за 2022 рік**

Стаття пасиву балансу	На початок 2022 р.		На кінець 2022 р.		Зміни за рік	
	Сума, тис. грн.	% до підсумку	Сума, тис. грн.	% до підсумку	Абсолютні	Темп,%
Капітал підприємства - всього	1881366	100,0	2026140	100,0	144774	7,15
1. Власний капітал	1148687	61,1	1097044	54,1	- 51643	-4,7
1.1. Зареєстрований капітал	813871	43,3	978381	48,2	164510	16,8
1.2. Капітал у дооцінках	901935	48,0	901788	44,5	- 147	-0,02
1.3. Додатковий капітал	317161	16,9	324275	16,0	7114	2,2
1.4. Нерозподілений прибуток (збиток)	(875685)	- 46,6	(1088192)	- 53,7	- 212507	-19,5
1.5. Неоплачений капітал	(8595)	- 0,5	(19208)	- 0,9	- 10613	-55,3
2. Залучений капітал	732679	38,9	929096	45,9	196417	21,1
2.1. Довгострокові зобов'язання	3152	0,16	3049	0,16	- 103	-3,4
2.2. Поточна кредиторська заборгованість	505604	26,8	759397	37,5	253793	33,4
2.3. Поточні забезпечення і зобов'язання	223229	11,9	165956	8,2	- 57273	-34,5
2.4. Доходи майбутніх періодів	694	0,04	694	0,04	-	-

*Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності*

Інформація наведена в таблиці 3.3 свідчить, що загальна вартість капіталу КП ВМР «ВМТЕ» зросла на 7,15 % за рахунок збільшення вартості залученого капіталу, зокрема поточної кредиторської заборгованості СГ, яка

становить 37,5 % від усього капіталу. Збільшення частки залученого капіталу є негативним моментом для КП ВМР «ВМТЕ» і не сприяє його фінансовій стійкості.

Науковці вважають оптимальним значенням частки ВК у загальній структурі капіталу СГ не менше 50 %. Результати проведеного дослідження підтверджують, що протягом 2022 р. КП ВМР «ВМТЕ» дотримувалося вказаного значення ВК, проте відбулося його зниження з 61,1% на початку 2022 р. до 54,1 % наприкінці року.

### **3.2. Аудит показників Звіту про власний капітал**

Внутрішній аудит представляє собою спосіб контролю за правомірністю та ефективністю фінансово-господарської діяльності усіх підрозділів. Внутрішнім аудитом реалізується організована СГ, діюча в інтересах керівництва та власників і регламентована внутрішніми нормативними актами, система контролю за дотриманням облікового процесу, формуванням і поданням звітності, аналізу її показників та ефективністю функціонування всієї системи внутрішнього контролю.

Служба внутрішнього контролю на КП ВМР «ВМТЕ» виконує такі завдання: перевірку ФГД з ціллю раціонального використання матеріальних ресурсів, перевірку впровадження прогресивних методів ведення основної діяльності, своєчасне виявлення і усунення негативних проявів, які впливають на зниження її ефективності.

Процес зовнішнього аудиту починається з того моменту, коли потенційний клієнт звертається до аудиторської (консалтингової) фірми з письмовим проханням щодо проведення аудиту. Під час здійснення аудиту потрібно внести відповідні коригування та проаналізувати дані про СГ, зібрані раніше, в тому числі й дані з робочих документів попередніх років. Аудитор також повинен проаналізувати та виявити значні зміни, які мали місце після виконання останнього аудиту.

Попередньою умовою проведення аудиторської перевірки, незалежно від її тематики, є оцінювання правомірності функціонування СГ. Метою аудиту установчих документів є встановлення відповідності правових основ діяльності КП ВМР «ВМТЕ», зазначених у Статуті та інших документах, законодавчо-нормативним актам, що регулюють створення та господарсько-фінансову діяльність СГ.

Завдання зазначеного аудиту полягають в тому, що аудитор повинен таким чином спланувати і здійснити перевірку, щоб забезпечити впевненість у тому, що:

- КП ВМР «ВМТЕ» зареєстроване відповідно до законодавчих вимог;
- установчі документи сформовані відповідно до чинних регламентів і в них окреслений потенціал всебічного розвитку СГ згідно з предметом і цілями виробничої діяльності;
- діяльність КП ВМР «ВМТЕ» відбувається у відповідності до вимог установчих документів і не суперечить нормам законодавства;
- в діяльності підприємства відсутні такі види, які б могли нанести йому та навколишньому середовищу значну шкоду;
- статутний капітал КП ВМР «ВМТЕ» сформований згідно вимог законодавства.

Проведення аудиту має забезпечити достовірність одержаної інформації для власників (учасників) та управлінського персоналу КП ВМР «ВМТЕ». Тому доцільним є дослідження з ціллю визначення об'єкту операцій з руху ВК.

Отже, виконуючи аудит з руху ВК потрібно досліджувати не тільки Звіт про ВК. Взаємозв'язок усіх форм фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ» зумовлює потребу перевірити узгодженість її показників за відповідними статтями, що дасть змогу сформулювати аудитору правильну думку про досліджуваний об'єкт. Потрібно відмітити, що в залежності від того чи якісно виконана фінансова звітність, зокрема Звіт про ВК, залежить і складність роботи аудитора, формулювання думки щодо організації обліку та контролю

за дотриманням якості облікових процедур. Норми НП(С)БО 1 застосовуються під час формування Звіту про ВК суб'єктами господарювання, крім банків та підприємств державного сектору. Вимоги до звітності на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Вимоги, що висуваються до звітності

*Джерело: узагальнено автором на основі [35]*

КП ВМР «ВМТЕ», протягом виконання аудиту Звіту про ВК, необхідно визначити етапи проведення аналітичних процедур, які зображені на рис. 3.3.

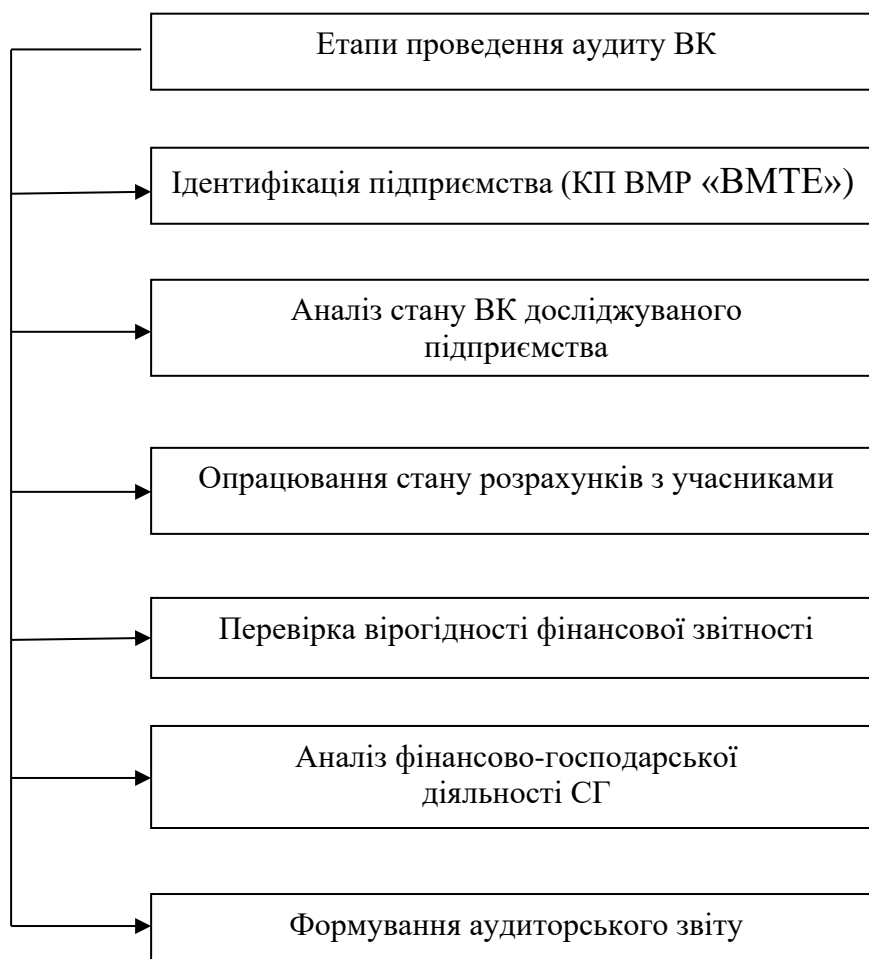


Рис. 3.3. Етапи реалізації аудиту ВК підприємства

*Джерело: узагальнено автором на основі [62]*

В зв'язку з тим, що КП ВМР «ВМТЕ» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес, то такі СГ зобов'язані згідно чинного законодавства щорічно проводити зовнішню аудиторську перевірку та

оприлюднювати на офіційному сайті Звіт щодо аудиту фінансової звітності, складений за результатами перевірки ТОВ «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» [65].

Для виконання аудиту звітності підприємства, зокрема Звіту про ВК на рис. 3.4 відображена модель рішення комплексних аудиторських завдань фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ».

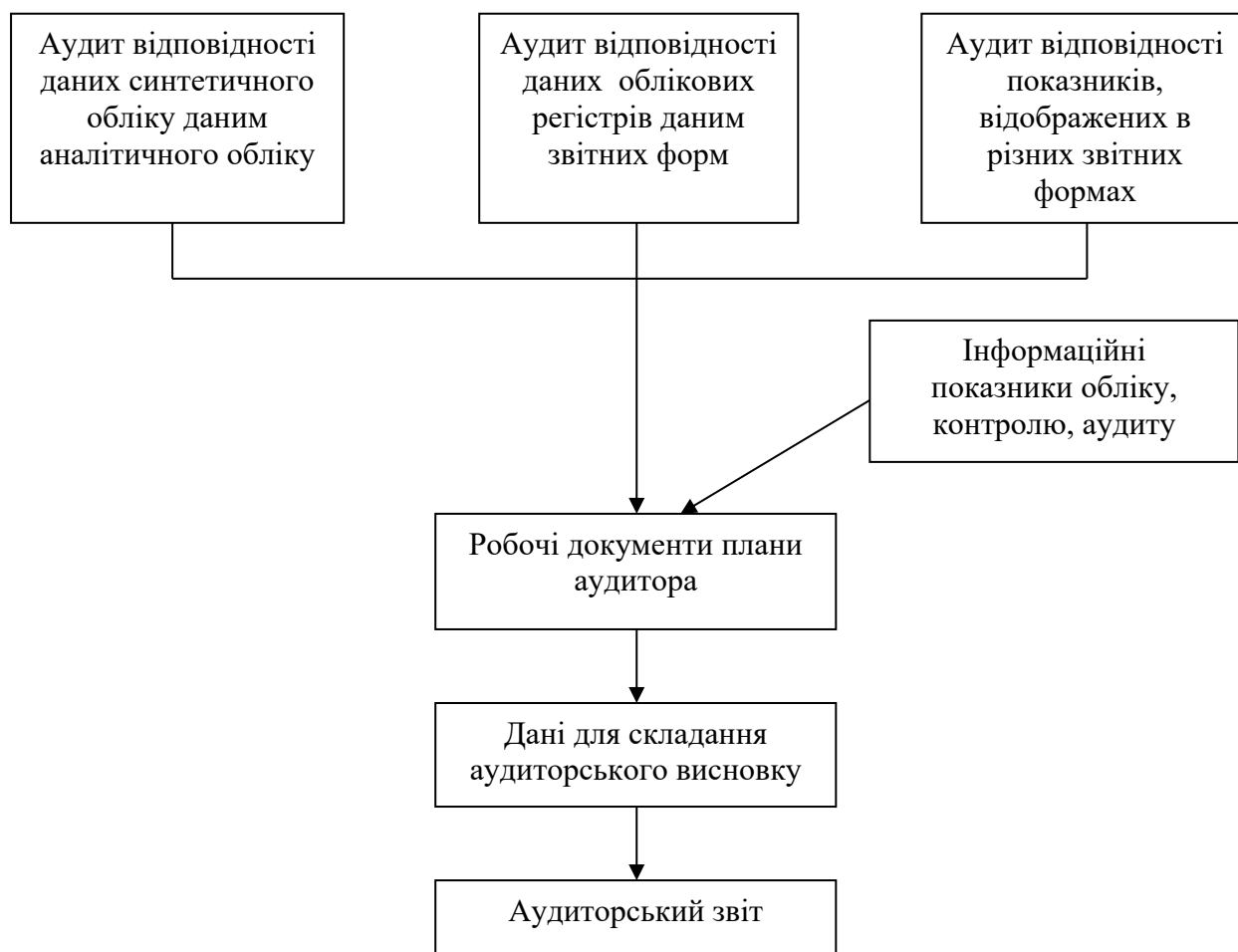


Рис. 3.4. Модель рішення комплексу аудиторських завдань фінансової звітності

*Джерело: систематизовано автором на основі [57]*

Аудит фінансової звітності, зокрема Звіту про ВК починається з перевірки за формою.

При перевірці по суті потрібно встановити достовірність показників звітності шляхом арифметичної перевірки та перевірки узгодженості різних показників, що відображаються у звітних формах.

Таким чином, можна стверджувати, що головна мета перевірки Звіту про ВК полягає у проведенні детальної оцінки ефективності управління КП ВМР «ВМТЕ», визначення динаміки та перспективи економічних прав інвестора. Крім цього, важливо переконатись щодо відповідності проведених коригувань у Звіті про ВК вимогам НП(С)БО 6 [36].

### **3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту**

Зміни, що відбуваються в сучасній економіці, її нестабільність, специфічність проявів причинно – наслідкових зв'язків та особливості галузей діяльності вимагають вирішення ключового завдання управління – створення системи, що здатна надавати інформацію не лише з метою контролю явищ, що відбуваються чи відбулись, а й з метою прогнозування та уникнення негативних наслідків діяльності.

Незаперечним прогресивним чинником при цьому визнано застосування пристроїв, що полегшають і прискорюють процес виконання обчислень. Саме у сфері аналізу і аудиту показників звітності, зокрема Звіту про ВК, формуються значні масиви інформації, існують монотонні, часто повторювані обчислення, а це вимагає широкого застосування новітніх інформаційних технологій і систем керування. Специфіка умов і особливості здійснення діяльності КП ВМР «ВМТЕ» вимагають адекватної сучасним вимогам системи управління, яка повинна використовувати прогресивні інформаційних технологій з метою удосконалення аналізу і аудиту показників звітності, в тому числі Звіту про ВК.

На базі ІТ будуються закінчені інформаційні системи, що дозволяють автоматизувати ту чи іншу операцію або процедуру. Взаємопов'язана

сукупність таких технологій і систем становить програмно – апаратну основу автоматизованої системи аналізу та аудиту показників звітності КП ВМР «ВМТЕ»». У цьому плані вчені – економісти дещо відстають від позицій науковців з технічних наук. Основою економічного аналізу виступає система економічної інформації, що є базою для прийняття управлінських рішень. Створення раціонального потоку інформації має базуватися на принципах (рис. 3.5).

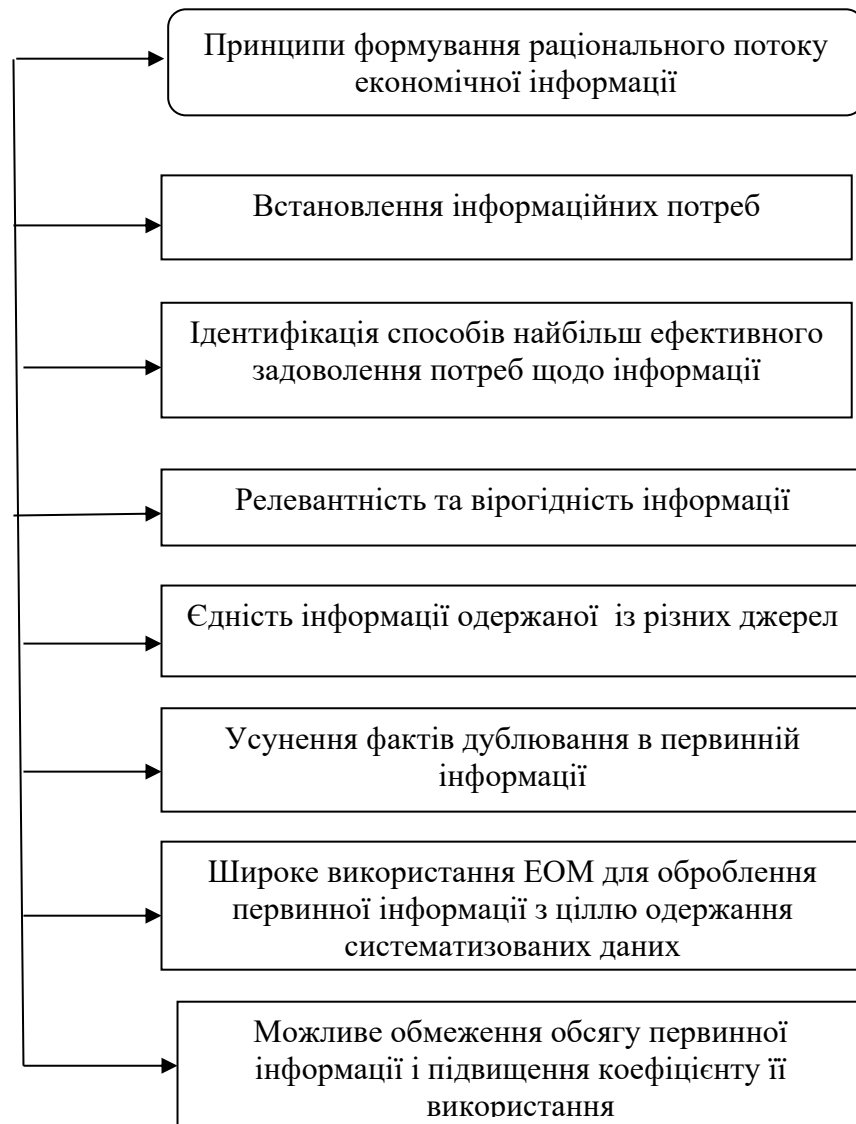


Рис. 3.5. Принципи формування раціонального потоку економічної інформації щодо аналізу показників фінансової звітності

*Джерело: систематизовано автором на основі [7]*

Розвиток новітніх ІТ обробки інформації призводить до запровадження нових форм документування та звітності, а також побудови на їх основі поточного і стратегічного планування. Зазначені форми доцільно застосовувати до елементів ВК в програмних засобах автоматизації облікової роботи з ціллю подальшого аналізу та аудиту. Використання комп'ютерів вирішує проблеми оперативності даних щодо операцій із ВК.

Джерела інформації економічного аналізу показників звітності підрозділяються на облікові та позаоблікові на рис. 3.6.



Рис. 3.6. Інформаційні джерела економічного аналізу показників фінансової звітності

*Джерело: систематизовано автором на основі [19]*

Основними вимогами до функціонування АРМ аналітика є:

1. Своєчасне задоволення інформаційних потреб управлінського персоналу при веденні аналізу показників звітності.
2. Надання результатів інформації у вигляді табличних і графічних форм.



3. Можливість виконання коригування методики розрахунків. а також форм відображення кінцевого результату.

Аналіз показників Звіту про ВК робиться за всіма обліковими рахунками ВК: 40,41, 42, 43, 44, 45, 46 які відображає сальдо на початок і кінець періоду, оборот за період, що повністю характеризує рахунок.

Але для аналізу більш важливою є вихідна інформація Звіту про ВК (форма № 4), яка розкриває суть власного капіталу і рух капіталу, який відбувся протягом звітного періоду (Додатки Ж, К).

Практичний інтерес являє собою розробка концепції побудови економічного аналізу звітності з використанням комп'ютерних технологій. Основною рисою у створенні зазначеної концепції є розробка нових методик виконання економічного аналізу КП ВМР «ВМТЕ». Ці методики повинні бути покладені в основу побудови нових програмних продуктів з економічного аналізу, які під час використання у практичній роботі мають підвищити ефективність системи управління СГ.

Програмне забезпечення аналітичного процесу представляє собою сукупність математичного апарату алгоритмізації, створення програми, розробку пакетів прикладних програм.

Програмне забезпечення економічного аналізу показників звітності, зокрема Звіту про ВК, це – сукупність комплексів програм, які створені згідно з принципами адаптивності та системності, орієнтованих на стандартні пакети прикладних програм, що зумовлюють ефективну реалізацію усіх елементів процесу вирішення аналітичних завдань.

Програмне забезпечення економічного аналізу має притаманні йому особливості, оскільки:

1. Аналітичні завдання пов'язані з комплексним характером досліджень, тобто високим рівнем аналітичних процедур.

2. Економічний аналіз має забезпечити оперативність надання результатів.

3. Багатоваріантність форм та змісту результативних даних, що обумовлена потребами користувачів.

4. Значимість результативної інформації з ціллю прийняття управлінських рішень пов'язана з автоматизованою перевіркою її достовірності.

5. Урахування різноманітних джерел інформації стосовно об'єкта дослідження.

Таким чином, програми економічного аналізу мають бути гнучкими щодо виконання доповнень та мати високий рівень модульності.

Розвиток економічного аналізу обумовив подальше удосконалення програмних продуктів та розширення їх функціональних можливостей.

На початку розробки аналітичних програм, використовувались програми SuperCalc, які сформуливали основні принципи створення та функціонування електронних таблиць для виконання автоматичних розрахунків і моделювання практичних ситуацій, оцінки отриманих результатів.

Дослідження сучасного ринку комп'ютерних програм, дає підстави стверджувати, що розробники програмних продуктів орієнтуються на виконання універсальних комплексних систем, в яких значна увага приділяється аналітичним процедурам.

Саме така автоматизована система економічного аналізу АСЕА відіграє важливу роль в сучасних умовах господарювання. Користувачі аналітичних програм віддають перевагу саме універсальним програмам, які достатньо легко налагоджувати та адаптувати до аналітичного процесу.

Постановка завдань щодо аналізу ВК полягає у відповідній обробці інформації для одержання потрібного аналітичного висновку або підготування конкретного управлінського рішення.

Отже, з впровадженням комп'ютеризації щодо аналізу ВК та його складових елементів, КП ВМР «ВМТЕ» отримає чисельні переваги, що будуть сприяти поліпшенню його діяльності в цілому.

Розвиток ринкових відносин, виникнення недержавної форми власності суттєво змінили систему аудиту в Україні. Потреба у гарантії достовірності, об'єктивності та законності фінансової звітності, зокрема Звіту про ВК, для широкого кола її користувачів зумовила подальший розвиток в Україні аудиту як незалежної форми фінансового контролю.

Методика проведення аудиту з використанням комп'ютерів являє собою сукупність аудиторських комп'ютерних способів, за допомогою яких проводиться вивчення і оцінка об'єктів дослідження.

На сучасному етапі розвитку існують дві основних методики аудиту з використанням комп'ютерів на рис. 3.7.



Рис. 3.7. Методика аудиту з використанням комп'ютерів

*Джерело: систематизовано автором на основі [7]*

Підвищення ефективності роботи аудитора неможливе без використання комп'ютерної техніки, яка знайшла вже своє застосування в роботі різних служб КП ВМР «ВМТЕ». Використання автоматизованої системи обробки інформації (АСОІ) або автоматизованих робочих місць (АРМ) за різними розділами обліку вносить до роботи аудиторських служб багато нового.

Головна проблема полягає в тому, що побудова таких програм здійснюється без відповідної експертизи на можливість її контролю зовнішніми незалежними аудиторами. Саме тому залишається необхідність в арифметичній перевірці первинної документації та реєстрів обліку, в перевірці кореспонденції бухгалтерських рахунків тощо.

Вирішенням проблеми у використанні комп'ютерної техніки являється її використання як допоміжного інструменту в роботі аудитора, а також створення експертних систем. Вони розв'язують такі аудиторські завдання: оцінка ситуації, прогнозування, інтерпретація, видача інструктивних матеріалів, спостереження, контроль, планування.

Також, застосування сучасних ІТ під час проведення аудиту показників Звіту про ВК, пов'язане з існуванням наступних проблемних питань:

- специфіка аудиту (щодо неможливості формалізувати аудиторський процес; щодо формування аудиторського звіту);
- використання на КП ВМР «ВМТЕ» різноманітного програмного забезпечення, також використання власних внутрішніх аналітичних реєстрів про склад та структуру ВК.

Поряд з цим, застосування новітніх ІТ є важливим фактором успішної роботи аудитора, важливою умовою для виконання якісного аудиту у СГ та відповідності записів даних Звіту про ВК даним головної книги та реєстрів аналітичного обліку.

Підвищення ефективності аудиторської праці можливе лише за умови використання комп'ютерних технологій.

Потрібно зазначити, що КП ВМР «ВМТЕ» використовує важливі інструменти аудиту, якими є Word та Excel. Поряд з цим конкуренція, яка існує на ринку аудиторських послуг, вимагає використовувати сучасні програмні продукти до яких належать: IT Audit: Аудитор, Audit Expert, Audit System.

Розглянемо функціональні можливості наведених систем в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Характеристика функціональних можливостей сучасних програмних продуктів аудита у СГ**

№	Функціональні можливості програмного продукту	IT Audut: Аудитор	Audut Expert	Audut Sestem
1	Автоматичне внесення даних бухгалтерського обліку в робочі документи аудитора	+	+	+
2	Дотримання стандартів аудиту	+	+	+
3	Проведення систематизації методологічної роботи	+	+	+
4	Організація оптимального планування аудиту за умови вбудованих у програму інструментів	+		
5	Підвищення видів контролю (оперативного, наступного) за проведенням аудиту	+	+	+
6	Зниження трудомісткості виконання аудиту	+	+	+
7	Можливості включення у програму даних обліку	+		
8	Формування аналітичних форм звітності за умови використання даних облікових звітів		+	
9	Підвищення якості виконання аудиторської перевірки	+	+	+
10	Обробка інформації: систематизація та архівування	+	+	+
11	Можливості складання обігово – сальдової відомості за допомогою текстового і табличного редакторів			+

*Джерело: узагальнено автором на основі [7]*

Аналізуючи дані наведеної таблиці 3.4 для потреб здійснення аудиту показників Звіту про ВК, необхідно відмітити, що найбільш оптимальним буде застосування програмного продукту Audit Expert, тому що поряд з рештою функціональних можливостей надає змогу формувати аналітичні форми звітності на підставі даних бухгалтерських звітів, зокрема Звіту про ВК.

Таким чином, модернізація аналізу та аудиту шляхом застосування новітніх ІТ – важливий та ефективний напрям їх вдосконалення. Використання зазначеного на практиці призведе до певного позитивного ефекту в діяльності КП ВМР «ВМТЕ».

### Висновки до розділу 3

1. Комунальне підприємство ВМР «ВМТЕ» надає послуги з опалення та гарячого водопостачання для 123 тис. громадян м. Вінниці, площа опалювального житлового фонду становить 3,6 млн. м<sup>2</sup>, тепловою енергією користується 567 комерційних промислових СГ та підприємств державного сектору.

2. За результатами операційної діяльності КП ВМР «ВМТЕ» у 2022 р. одержало доходів на суму 1002597 тис. грн. що перевищує аналогічний показник 2021 р. на 124229 тис. грн. Фінансові результати підприємства за 2022 р. фіксувалися у вигляді збитку в сумі 212507 тис. грн., що на 34418 тис. грн. менше аналогічного показника за попередній рік.

3. Рішенням виконкому ВМР від 29.09.2022 р. встановлено економічно обґрунтований тариф на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії споживачам. Основну частину витрат КП ВМР «ВМТЕ» становить собівартість реалізованої продукції, яка у 2022 р. становила 1284937, що на 15102 тис. грн. більше ніж аналогічний показник за 2021 р. Ключову частину собівартості реалізованої продукції становлять витрати на природний газ, водопостачання та електроенергію. Адміністративні витрати СГ за 2022 р. становили 27829 тис. грн., що на 578 тис. грн. менше показника 2021 р.

4. Сформований звіт аудитора щодо аудиту фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ» створений ТОВ «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» підтверджує, що СГ здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних фінансових ресурсів. КП ВМР «ВМТЕ» аналізує контроль капіталу, використовуючи вказане співвідношення, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості СГ на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість КП ВМР «ВМТЕ» за вирахуванням коштів та їх еквівалентів.

## ВИСНОВКИ

1. Нормальне функціонування будь-якого СГ неможливе без основної складової – ВК. Його значимість для нормального функціонування та фінансової стійкості важко переоцінити. Внаслідок фінансово – господарської діяльності СГ виникають зміни у складі і структурі ВК, які згідно вимог НП(С)БО 1, повинні бути відображені в обліку та звітності. Аналізуючи звітність підприємства, зокрема Звіт про ВК, користувачі мають оцінити ФГД, що позначилися на структурі ВК, а також за необхідності вплинути на них з метою оптимізації його структури.

2. Для виконання кваліфікаційної роботи було Комунальне підприємство ВМР «ВМТЕ», основним видом економічної діяльності якого є виробництво та постачання теплової енергії, зокрема постачання гарячої води, кондиційованого повітря. Згідно Статуту КП ВМР «ВМТЕ» є комерційним підприємством, існує на підґрунті госпрозрахунку, використовує закріплене комунальне майно, тому на цьому підприємстві відсутні бюджетні асигнування. Інформація про діяльність КП ВМР «ВМТЕ» важлива для користувачів теплової енергії, працівників, перевіряючи органів, тому необхідно аналізувати економічні показники, які характеризують фінансовий стан підприємства, зокрема складові Звіту про ВК.

3. Вивчення законодавчих джерел та спеціальної літератури з теми дослідження доводить, що методичні підходи до узагальнення облікової інформації при складанні Звіту про ВК є актуальними для дослідження на сучасному етапі розвитку фінансово – економічних відносин у суспільстві.

4. Проаналізувавши фінансову звітність КП ВМР «ВМТЕ» за 2020 - 2022 роки, потрібно відмітити, що облік відбувається безперервно, згідно вимог законодавства, на підґрунті первинної документації. Поряд з цим, значна кількість документації та відсутність графіку документообігу ускладнюють

цей процес. Тому нами було запропоновано графік документообігу для поліпшення зазначеної ситуації.

5. В ході виконання аналізу основних показників фінансово-господарської діяльності КП ВМР «ВМТЕ», потрібно зазначити, що чистий збиток протягом досліджуваного періоду був нестабільним, так за 2020 р. збиток склав 84 369 тис. грн., збиток за 2021 р. дорівнював 246 925 тис. грн., однак у 2022 р. порівняно з попереднім роком збиток дещо знизився на 34418 тис. грн. і становив 212 507 тис. грн.

Під час вивчення системи первинного обліку на КП ВМР «ВМТЕ», доведено переваги впровадження електронного документообігу над ручним на сучасному етапі розвитку підприємства.

Для обліку власного капіталу на підприємстві використовуються рахунки 4 класу Плану рахунків обліку та відповідні їм субрахунки. Однак, слід підкреслити, що в умовах інтеграції України до світового економічного простору перехід до системи обліку за МСФЗ став нагальною проблемою. Тому, нами була розглянута можливість гнучкого застосування Плану рахунків обліку, що сприяє застосуванню МСФЗ та найбільш ефективному використанню в обліку сучасних ІТ.

На підставі тематичного аналізу інформації з вітчизняних і зарубіжних літературних джерел доведено необхідність подальшої гармонізації НП(С)БО з МСФЗ для формування Звіту про ВК.

Побудова сучасної облікової системи спрямованої на збір, обробку і розкриття у фінансовій звітності КП ВМР «ВМТЕ» зрозумілої, достовірної, доречної й зіставної інформації, обумовлює складання фінансової звітності до норм МСФЗ.

Також, для прийняття ефективних управлінських рішень, пов'язаних із власним капіталом, КП ВМР «ВМТЕ» слід використовувати запропоновані нами форми внутрішньої звітності, які побудовані таким чином, що надають можливість прогнозувати структуру ВК і не дозволити виникнути порушенням під час його формування.



Взаємозв'язок усіх форм фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ» зумовлює потребу перевірити узгодженість її показників за відповідними статтями, що дасть змогу аудитору сформулювати правильну думку про досліджуваний об'єкт. Отже, виконуючи аудит з руху ВК потрібно досліджувати не тільки Звіт про ВК.

Модернізація аналізу та аудиту шляхом застосування новітніх ІТ є важливим та ефективним напрямом їх вдосконалення. Використання програмного продукту Audit Expert для потреб здійснення аудиту показників Звіту про ВК на практиці призведе до позитивного ефекту в господарській діяльності КП ВМР «ВМТЕ».

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Балицька В. Капітал суб'єктів господарювання України: формування та розміщення. *Вісник КНТЕУ*. 2007. № 5. С. 38-47.
2. Безкоровайна Л.В. Особливості обліку власного капіталу на підприємствах. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 4. С. 950-954.
3. Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М., Прохар Н.В. Звітність підприємств: Підручник. Львів : ЦУЛ, 2015. 570 с.
4. Бутко А.Д. Облік зміни статутного капіталу Відкритих Акціонерних Товариств. *Вісник КНТЕУ*. 2003. № 3. С. 68-74.
5. Бутко А.Д. Оптимізація структури Власного Капіталу. *Вісник КНТЕУ*. 2007. №6. С. 27-34.
6. Бутинець Ф.Ф., Войналович О.П., Томашевська І.Л. Організація бухгалтерського обліку. Підручн. для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищ. навч. закл. / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. 4-е вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2010. 528 с.
7. Волинець В.І., Мельничук І.В. Автоматизований облік статутного капіталу акціонерних товариств. *Черкас. держ. технол. ун – т*. Черкаси: ЧДТУ, 2012. Частина II. С. 151-154.
8. Герасим П.М. Наскрізні блоки кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку: Підручник. Тернопіль, 2003. 195 с.
9. Гладких Т.В. Фінансовий облік: Навч. посібник. К: Центр навчальної літератури, 2007. 217 с.
10. Голов С.Ф. МСФЗ в Україні: шляхом спроб і помилок. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. №3. С. 3 – 12.
11. Голов С. Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: Практичний посібник. К.: Лібра, 2004. 880 с.

12. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>

13. Григораш О.В., Таран Н.О., Жданова О.М. Формування фінансових ресурсів підприємств України. *Економіка і суспільство*. 2017. Вип. 13. С. 1072-1077.

14. Дудкевич О.В., Гузар Б.С. Шляхи посилення інформативності системи системи фінансової звітності. *Черкас. держ. технол. ун – т*. Черкаси: ЧДТУ, 2012. Частина II. С. 184-187.

15. Економічний аналіз: навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів спец. «Облік і аудит» за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП Рута. 2008. 680 с.

16. Захарюта А.С. Організація обліку власного капіталу підприємства та особливості його формування. Харків: Управління розвитком, 2011. №23(120). С.11 – 13.

17. Звіт щодо аудиту фінансової звітності КП ВМР «ВМТЕ» станом на 31.12.2022 р. складений Аудиторської фірмою «КАПІТАЛ ГРУП». URL: [https://vmte.vn.ua/public/uploads/files/finzvrit/audit/zvit31\\_2022.pdf](https://vmte.vn.ua/public/uploads/files/finzvrit/audit/zvit31_2022.pdf)

18. Зятковський І.В. Оцінка ефективності власності в умовах трансформаційної економіки. *Фінанси України*. 2006. №6. С. 129 – 142.

19. Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. 2-ге вид., стереотип, 2006. К.: МАУП. 152 с.

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

21. Капля І.В. Облік власного капіталу в акціонерних товариствах АПК. *Економіка АПК*. 2007. № 4. С. 110-114.

22. Кірейцев Г.Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз: навч. посібник для студ. вищ. навч. закл. К.: Центр учбової літератури. 2002. 452 с.

23. Костецький В.В., Бутов А.М. Особливості формування інвестиційних ресурсів підприємства в сучасних економічних умовах. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2015. Вип. 15. С.137–140.

24. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник. Х.: Фактор, 2007. 784 с.

25. Кравчук В.М. Вклади статутного капіталу господарського товариства. *Право України*. 2007. № 7. С. 49-57.

26. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: підручник. К.: Каравела, 2009. 544 с.

27. Кудіна І.О., Старченко О.С. Власний капітал підприємства як економічна категорія та його облік. *Приазовський економічний вісник*. 2017. Вип. 5(05). С.346-351.

28. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства: Підручник. 3-е вид., перероб. і допов. К.: Каравела, 2010. 672 с.

29. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Навч. Посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2009. 670 с.

30. Ловінська Л.Г., Стефаник І.Б. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні. К.: НДФІ. 2016. 240 с.

31. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ МФУ від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

32. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів від 11.04.2013 № 476. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text>

33. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку. URL: [https://www.mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://www.mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)

34. Мних Є. Сучасний економічний аналіз: питання методології та

організації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 1. С.55–61.

35. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#>

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”, затв. Наказом Мінфіну України від 28.05.1999 р. № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток”: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. №353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об’єднання підприємств»: Наказ Міністерства фінансів від 07.07.1999 № 163. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 “Фінансова звітність за сегментами”: затв. наказом Мінфіну України від 19.05.2005 р. №412. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05#Text>

40. Облікова політика підприємства : навч. посіб. за ред. В.М. Гаврилюка, В.М. Жука, М.Г. Михайлова. Київ : Юр-Агро-Веста. 2017. 326 с.

41. Овсюк Н.В., Бурдейна Ю.І., Годунова Г.О. Власний капітал як джерело довгострокових фінансових інвестицій в контексті НП(С)БО та МСФЗ. *Економіка. Фінанси. Право*. 2023. № 11.

42. Овсюк Н.В. Особливості складання фінансової звітності публічних акціонерних товариств за міжнародними стандартами. Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки, 2012. Випуск 30. Ч. II. С. 224-227.

43. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

44. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/>
45. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua>
46. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
47. Офіційний сайт податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>
48. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: монографія. К.: КНЕУ, 2008. 260 с.
49. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
50. Поддєрьогін А.М. Фінансовий менеджмент: підручник. Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. К.: КНЕУ, 2005. С.365 – 424.
51. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>
52. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.
53. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 - XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
54. Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів МФУ з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1556-11#Text>
55. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
56. Пушкар М.С. Облікова політика і звітність: навчальний посібник. Тернопіль: Карт-бланш, 2018. 141 с.
57. Пшенична А.Ж. Аудит: Навч. посібник. К.: ЦНЛ, 2008. 320 с.

58. Сук Л.К., Сук П.Л. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. 2 – ге вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2008. 662 с.

59. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. №10. С. 35 – 39.

60. Сопко В.В. Бухгалтерський облік капіталу підприємства (власності, пасивів): Навч. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2006. 312 с.

61. Фінансова звітність КП ВР «ВМТЕ» за 2020-2022 рр. URL: <https://vmte.vn.ua/public/company/info/14>

62. Швець Н.П., Слюсаренко В.Є. Особливості аудиту власного капіталу підприємства. *Збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування»*. 2021. Вип. 11. С. 122-131.

63. Якубів В.М. Звітність підприємств: навчальний посібник. Івано-Франківськ, 2010. 436 с.

64. Яцишин Н. Особливості формування Звітів про рух грошових коштів, про власний капітал і розкриття інформації у Примітках. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. №12. С. 3 – 11.

65. Офіційний сайт КП ВР «ВМТЕ» : аудиторські висновки 2015-2022рр. URL: <https://vmte.vn.ua/public/company/info/13>

Підприємство **Комунальне підприємство Вінницької міської ради "Вінницяміськтеплоенерго"** Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
 Територія **ВІННИЦЬКА** за ЄДРПОУ 33126849  
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КАТОТТГ <sup>1</sup> UA05020030010063857  
 Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря** за КОПФГ 150  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> **883** за КВЕД 35.30  
 Адреса, телефон **вулиця 600-річчя, буд. 13, м. Вінниця, Вінницька обл., 21100** 551650  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	01	01
33126849		
UA05020030010063857		
150		
35.30		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	99 426	100 339
первісна вартість	1001	100 941	102 089
накопичена амортизація	1002	1 515	1 750
Незавершені капітальні інвестиції	1005	60 651	73 716
Основні засоби	1010	1 204 492	1 245 496
первісна вартість	1011	3 320 822	3 437 523
знос	1012	2 116 330	2 192 027
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1	1
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	596	596
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 365 166</b>	<b>1 420 148</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	48 640	59 009
виробничі запаси	1101	48 606	58 966
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	7	-
товари	1104	27	43
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	314 405	313 428
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	28 221	38 046
у тому числі з податку на прибуток	1136	138	138
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 092	21 467
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 570	68 001
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	26 570	68 001
Витрати майбутніх періодів	1170	23	96
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	77 249	105 945
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>516 200</b>	<b>605 992</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 881 366</b>	<b>2 026 140</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	813 871	978 381
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	901 935	901 788
Додатковий капітал	1410	317 161	324 275
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(875 685)	(1 088 192)
Неоплачений капітал	1425	( 8 595 )	( 19 208 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 148 687</b>	<b>1 097 044</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	3 152	3 049
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 152</b>	<b>3 049</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	504 113	759 090
розрахунками з бюджетом	1620	1 038	1 307
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	4
розрахунками з оплати праці	1630	451	-1 004
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 958	24 969
Доходи майбутніх періодів	1665	694	694
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	211 271	140 987
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>729 527</b>	<b>926 047</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 881 366</b>	<b>2 026 140</b>



ЕП Білик  
 МАКСИМ  
 СЕРГІЙОВИЧ  
 ЕП Бляхарчук  
 Світлана  
 Юрївна

Білик Максим Сергійович

Бляхарчук Світлана Юрївна

1 Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Комунальне підприємство Вінницької міської ради "Вінницяміськтеплоенерго"** Дата (рік, місяць, число) **2021 | 10 | 01**  
 Територія **ВІННИЦЬКА** за ЄДРПОУ **33126849**  
 Організаційно-правова форма господарювання **комунальне підприємство** за КАТОТТГ І **UA05020030010063857**  
 Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря** за КОПФГ **150**  
 Середня кількість працівників **2 898** за КВЕД **35.30**

КОДИ		
2021	10	01
33126849		
UA05020030010063857		
150		
35.30		

Адреса, телефон **вулиця 600-річчя, буд. 13, м. Вінниця, Вінницька обл., 21100** 551650  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v
---

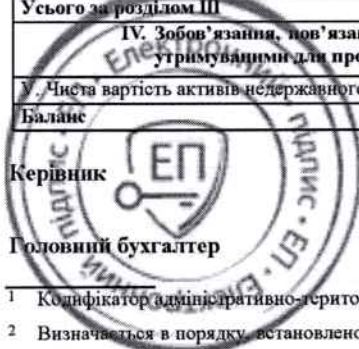
Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	89 492	99 426
первісна вартість	1001	90 831	100 941
накопичена амортизація	1002	1 339	1 515
Незавершені капітальні інвестиції	1005	80 439	60 651
Основні засоби	1010	1 244 514	1 204 492
первісна вартість	1011	3 414 721	3 320 822
знос	1012	2 170 207	2 116 330
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1	1
Відоточені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відоточені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	596	596
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 415 042</b>	<b>1 365 166</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	33 423	48 640
виробничі запаси	1101	33 371	48 606
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	42	7
товари	1104	10	27
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	269 607	314 405
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 728	28 221
у тому числі з податку на прибуток	1136	138	138
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 509	21 092
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 559	26 570
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	18 559	26 570
Витрати майбутніх періодів	1170	51	23
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	48 996	77 249
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>395 873</b>	<b>516 200</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 810 915</b>	<b>1 881 366</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	743 126	813 871
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	6 684	-
Капітал у дооцінках	1405	943 354	901 935
Додатковий капітал	1410	267 148	317 161
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(628 760)	(875 685)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( 8 595 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 324 868</b>	<b>1 148 687</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	3 441	3 152
Інші довгострокові зобов'язання	1515	664	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>4 105</b>	<b>3 152</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	4 000	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 601	-
товари, роботи, послуги	1615	353 728	504 113
розрахунками з бюджетом	1620	3 086	1 038
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	2
розрахунками з оплати праці	1630	115	451
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 740	11 958
Доходи майбутніх періодів	1665	694	694
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	101 978	211 271
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>481 942</b>	<b>729 527</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 810 915</b>	<b>1 881 366</b>



ЕП БІЛІК  
 МАКСИМ  
 СЕРГІЙОВИЧ

Білік Максим Сергійович

Бляхарчук Світлана Юрївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Комунальне підприємство Вінницької міської ради  
"Вінницяміськтеплоенерго"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33126849		

(найменування)  
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2022 р.

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	1 002 597	878 368
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 284 937 )	( 1 269 835 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 282 340 )	( 391 467 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	195 254	306 106
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 27 829 )	( 28 407 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 85 047 )	( 128 756 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 199 962 )	( 242 524 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 272	698
Інші доходи	2240	5 795	2 217
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 286 )	( 1 160 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 21 326 )	( 6 156 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 212 507 )	( 246 925 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 212 507 )	( 246 925 )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(212 507)</b>	<b>(246 925)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

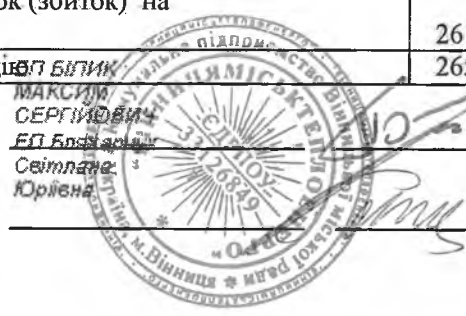
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	787 019	819 172
Витрати на оплату праці	2505	164 349	143 538
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 606	30 468
Амортизація	2515	132 788	125 735
Інші операційні витрати	2520	279 051	308 085
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 397 813</b>	<b>1 426 998</b>

## 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	-	-


 Керівник

Головний бухгалтер


 МАКСИМ  
 СЕРГІЙОВИЧ  
 ЕП БІЛІК

Білік Максим Сергійович

Світлана  
Юрївна

Бляхарчук Світлана Юрївна

Підприємство **Комунальне підприємство Вінницької міської ради "Вінницяміськтеплоенерго"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

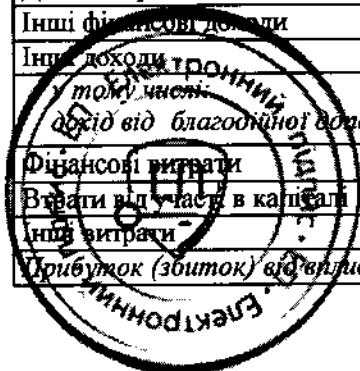
КОДИ		
2021	10	01
33126849		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2021 р.

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	878 368	731 483
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 269 835 )	( 857 189 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 391 467 )	( 125 706 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	306 106	191 048
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 28 407 )	( 29 424 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 128 756 )	( 120 169 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 242 524 )	( 84 251 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	698	711
Інші доходи	2240	2 217	1 054
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 160 )	( 220 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 6 156 )	( 1 663 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 246 925 )	( 84 369 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 246 925 )	( 84 369 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

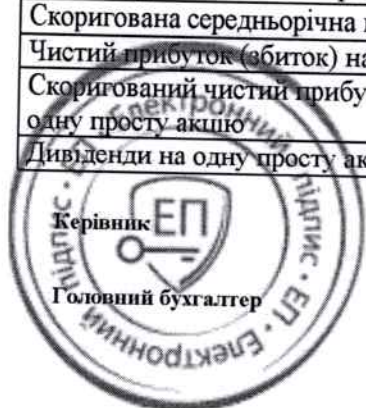
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(246 925)	(84 369)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	819 172	605 847
Витрати на оплату праці	2505	143 538	128 944
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 468	24 371
Амортизація	2515	125 735	110 978
Інші операційні витрати	2520	308 085	136 642
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 426 998</b>	<b>1 006 782</b>

**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	-	-



Керівник  
Головний бухгалтер

МАКСИМ  
СЕРГІЙОВИЧ

Білик Максим Сергійович

Бляхарчук Світлана Юрївна

Підприємство **Комунальне підприємство Вінницької міської ради "Вінницяміськтеплоенерго"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33126849		

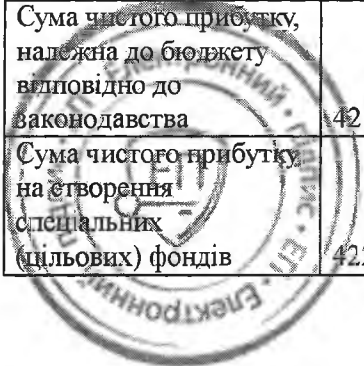
**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2022 р.

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	813 871	901 935	317 161	-	(875 685)	(8 595)	-	1 148 687
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	813 871	901 935	317 161	-	(875 685)	(8 595)	-	1 148 687
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(212 507)	-	-	(212 507)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(147)	-	-	-	-	-	(147)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(166)	-	-	-	-	-	(166)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	19	-	-	-	-	-	19
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	164 510	-	-	-	-	158 113	-	322 623
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	(168 726)	-	(168 726)
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	7 114	-	-	-	-	7 114
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	164 510	(147)	7 114	-	(212 507)	(10 613)	-	(51 643)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	978 381	901 288	324 275	-	(1 088 192)	(19 208)	-	1 097 044

Керівник  
Головний бухгалтер

МАКСИМ  
СЕРГІЙОВИЧ  
Бляхарчук  
Світлана  
Юрївна

Білик Максим Сергійович

Бляхарчук Світлана Юрївна



Підприємство **Комунальне підприємство Вінницької міської ради "Вінницяміськтеплоенерго"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	10	01
33126849		

(найменування)

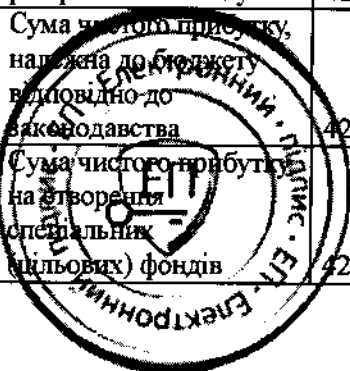
**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2021 р.

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	743 126	943 354	267 148	-	(628 760)	-	-	1 324 868
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	743 126	943 354	267 148	-	(628 760)	-	-	1 324 868
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(246 925)	-	-	(246 925)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цильових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	70 745	-	-	-	-	(70 745)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	62 150	-	62 150
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	(41 419)	50 013	-	-	-	-	8 594
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>70 745</b>	<b>(41 419)</b>	<b>50 013</b>	<b>-</b>	<b>(246 925)</b>	<b>(8 595)</b>	<b>-</b>	<b>(176 181)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>813 871</b>	<b>901 935</b>	<b>847 161</b>	<b>-</b>	<b>(875 685)</b>	<b>(8 595)</b>	<b>-</b>	<b>1 148 687</b>



Керівник

**Білик Максим Сергійович**

Головний бухгалтер

**Бляхарчук Світлана Юрївна**



Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу, до якого подається  
Податкова декларація з податку на прибуток  
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
20 жовтня 2015 року N 897  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2022 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал			<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік

4	Платник: <b>Комунальне підприємство Вінницької міської ради "Вінницямісттеплоенерго"</b> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>	33126849	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	3	5	.	3	0		
---	---	----------	---	---	---	---	---	---	--	--

6	Податкова адреса вулиця 600-річчя, буд. 13, м. Вінниця, Вінницька обл., 21100	Поштовий індекс	2	1	1	0	0					
		Телефон	0	4	3	2	5	5	1	6	5	0
		Моб. тел.										
		Факс										
		E-mail	medoc@teplo.vin.ua									

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	-
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)

7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні	Код ЄДРПОУ постійного представництва <sup>2</sup>	-
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсут- ності коду ЄДРПОУ) <sup>2</sup>	-
		Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента	
Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента			

8	<b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВІННИЦЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М.ВІННИЦЯ)</b> (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	--

9	Повне найменування інституту спільного інвестування <sup>3</sup>	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) <sup>3</sup>
---	--	---

10	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
- постійного представництва нерезидента	
- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування шльогою	

- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який ліквідації
- суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність
- іноземної компанії
інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи <sup>3</sup>
- інвестора із значними інвестиціями <sup>4</sup>
- платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
- резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1 296 507 000
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-212 500 000
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	-90 638 175
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку – інвестором із значними інвестиціями <sup>4</sup>	03.1	-
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій платником податку – інвестором із значними інвестиціями <sup>4</sup>	03.2	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	-343 145 256
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18,00^2 / 100$ )	06	-
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	-
Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^6 / 100$ )	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^7 / 100$ )	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^8 / 100$ )	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $-^9 / 100$ )	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	-

Сума податку за результатами попереднього звітнього (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	18	-
<b>Сума податку на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітнього) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) <sup>11</sup></b>	<b>19</b>	<b>-</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітнього (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	21	-
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітнього) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) <sup>11</sup></b>	<b>22</b>	<b>-</b>
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітнього (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>	24	-
<b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітнього) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) <sup>11</sup></b>	<b>25</b>	<b>-</b>
<b>Виправлення помилок <sup>12</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітнього (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітнього (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів <sup>12</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітнього (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
<b>Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок</b>		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 <sup>1</sup> глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-



Наявність додатків <sup>13</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>14</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КК	МПЗ
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>15</sup>	Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>16</sup>	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>16</sup>	Звіт про рух грошових коштів <sup>16</sup>	Звіт про власний капітал <sup>16</sup>	Примітки до річної фінансової звітності <sup>16</sup>	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	+	+	+	+	+	-	-	-	-

відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом <sup>17</sup>

Наявність доповнення <sup>18</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і повністю відповідає відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 18 арк.

Наявність рішення <sup>19</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 9 3 5 8 1 8 5 1 6

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>20</sup>)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 9 9 4 2 1 3 6 8 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>20</sup>)

Дата подання 2 8 . 0 2 . 2 0 2 3

- Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).
- У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.
- Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи <sup>2</sup>» у рядку 10 «Особливі відмітки».
- Зазначається платниками податку, які застосовують особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проєктів із значними інвестиціями в Україні», передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, шокарталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

X	Звітна
-	Звітна нова
-	Уточнююча

Додаток РІ  
до рядка 03 РІ Податкової декларації  
з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

33126849

Звітний (податковий) період 2022 року

-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	X	Рік
---	-----------	---	----------	---	--------------	---	-----

### Різниці

Різниці, на які збільшується фінансовий результат			Різниці, на які зменшується фінансовий результат		
код	назва різниці	сума	код	назва різниці	сума
<b>1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)</b>					
1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	132 788 116	1.2.1 AM	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	63 864 497
1.1.1.1	Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.1.1	Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	1.2.1.2	Сума вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.3.	Сума первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-



1.1.4	Сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
<b>2. Різниця, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)</b>					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат					
2.1.1	Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.1	Сума використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	2.2.1.1	Сума юригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
Резерв сумнівних боргів					
2.1.2	Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	103 558 893	2.2.2	Сума юригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
2.1.3	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.3	Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)), що відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
Резерви банків та небанківських фінансових установ					
2.1.4	Сума використання резерву для списання (відшкодування) активу, який не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 1 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.4	Сума списання у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак, визначених підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-

X	X	X	2.2.4.1	Сума доходів (зменшення витрат) від погашення раніше списаної за рахунок резерву заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
2.1.5	Сума використання резерву у зв'язку із припиненням визнання активу при прощенні заборгованості фізичних осіб, які є пов'язаними з таким кредитором або перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, або перебували з таким кредитором у трудових відносинах і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їхньої заборгованості не перевищує три роки (підпункт 2 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
<b>3. Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)</b>					
3.1.1	Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	3.2.1	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
3.1.2	Сума відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	3.2.2	Сума уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.6 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3.1	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3.2	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на користь платника від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-

X	X	X	3.2.3.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3.4	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.4	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	263 120 687
X	X	X	3.2.4.1	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (підпункт 140.4.5 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.5	Сума субсидій, отриманих платником податку - суб'єктом кінематографії України для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України "Про державну підтримку кінематографії в Україні", здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.7 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
3.1.3 ТЦ <sup>1</sup>	Сума перевищення ціни, визначеної за принципом "вितягнутої руки", над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X

3.1.4 ТЦ <sup>1</sup>	Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки", при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.5	Сума втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 140.5.3 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.6	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ Накопичувального фонду, державних пенсійних фондів і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.6.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб – нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X

3.1.6.2	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.6.3	Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки» (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.7	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (підпункт 140.5.5 <sup>1</sup> пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.7.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.5 <sup>1</sup> пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.7.2	Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (підпункт 140.5.5 <sup>1</sup> пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.8	Сума витрат по нарахуванню роялті (підпункти 140.5.6 – 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	

3.1.9	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг (крім неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону, та неприбуткових організацій, до яких застосовуються положення підпункту 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року(підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.10	Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, крім безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг), перерахованої неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг, для яких застосовується положення підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.10.1	Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) платникам податку, які є пов'язаними особами (у разі якщо отримувачем фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) задекларовано від'ємне значення об'єкта оподаткування за податковий (звітний) рік, що передує року, в якому отримано таку безповоротну фінансову допомогу (безоплатно надані товари, роботи, послуги), за умови, що така допомога була врахована у складі витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування) (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.10.2	Сума повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, якщо така компенсація відповідно до Податкового кодексу України не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи -платника податку на доходи фізичних осіб (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X

	...), ... законодавства та цивільно- ... у тому числі у сфері зовнішньоекономічної діяльності, на користь осіб, які не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	
3.1.12	Сума витрат, понесених платником податку у поточному звітному періоді за рахунок раніше отриманих субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», але не більше суми такої субсидії, здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.13	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.14	Сума витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	3.2.6	Сума бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.8 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-

3.1.15	Сума вартості майна, робіт, послуг (крім роялті), придбаного (придбаних) резидентом Дія Сіті - платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року, в розмірі, що перевищує 20 відсотків суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період (підпункт 140.5.17 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
<b>4. Інші різниці (статті 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123<sup>1</sup> розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)</b>					
Страхові резерви страховиків					
4.1.1	Позитивна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг; за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	4.2.1	Від'ємна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та іншими, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, які не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг; за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховика у страхових резервах) (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-
Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів					
4.1.2	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	4.2.2	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-
4.1.3 ЦП	Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за звітний період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X



.1.4 ЦП	Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) (підпункт 141.2.5 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
Інші різниці					
4.1.4.1	Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (продовження) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
X	X	X	4.2.3	Сума нарахованого страховиком податку на дохід за ставкою, визначеною підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 141.1.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-
Різниці, передбачені розділом I Податкового кодексу України					
X	X	X	4.2.4	Сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.5	Сума пропорційного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	-
Різниці, передбачені розділом II Податкового кодексу України					
4.1.5	Сума сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (стаття 123 <sup>1</sup> розділу II Податкового кодексу України)	-	X	X	X
Різниці, передбачені підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України					
4.1.5.1	Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункт 4 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X

4.1.6	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися не введеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
4.1.7	Сума визнаних втрат від зменшення корисності тих необоротних активів, що залишилися не введеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
4.1.8	Сума витрат з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових та газових родовищ, які визнані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною недоцільністю подальшого видобутку корисних копалин та були враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
4.1.9	Сума заборгованості (її частини), попередньо віднесеної платником до зменшення доходу згідно з підпунктом 159.1.1 пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.6	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі заборгованості, включеної до доходу відповідно до пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.10	Сума заборгованості, визнана судом чи за виконавчим написом нотаріуса (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
X	X	X	4.2.7	Сума погашеної платником – покупцем заборгованості (її частини) (абзац перший підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.11	Сума заборгованості (її частина), погашена покупцем (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.8	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі погашеної заборгованості) товарів, робіт, послуг (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-

4.1.12	Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.9	Сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента платника податку після 01 січня 2015 року (абзац другий пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.13	Сума частки позитивної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.10	Сума частки від'ємної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.11	Витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 01 січня 2015 року за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були враховані при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (пункт 24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.14	Сума витрат платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу "Прикінцеві положення" Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік", що виникають за правилами бухгалтерського обліку при списанні безнадійної дебіторської заборгованості за поставлені товари (роботи, послуги), що підлягали оплаті за рахунок коштів Державного бюджету України - в розмірі, що не перевищує суму доходів, визначену у рядку 4.2.12 розділу 4 "Інші різниці" цього додатка (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.12	Сума доходу, що виникла у платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу "Прикінцеві положення" Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.15	Одна третя частина суми доходів, визнаних у зв'язку із зменшенням (розформуванням) резервів, на яку зменшувався фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, в кожному з трьох років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно із статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації (підпункт 2 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.13	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з розформуванням резервів внаслідок реструктуризації зобов'язань відповідно до плану реструктуризації, погодженого згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтею 6 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування таких резервів регулюється нормами пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-

X	X	X	4.2.14	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок списання податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) зобов'язань платника відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та закону щодо фінансової реструктуризації" (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.16	Сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.15	Сума доходів, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.17	Сума нарахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.16	Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.17.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів відповідно до пункту 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, в яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (пункт 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.16.1	Сума розрахованої амортизації основних засобів (визначених пунктом 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.16.2	Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України, та амортизується як окремий об'єкт основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (пункт 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.18	Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування пільги-у разі відсутності цільового використання вивільнених від оподаткування коштів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.17	Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ (реалізація, переробка, спалювання) та/або похідною сировиною газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газоповітряною сумішшю із вмістом газу (метану), яка не відповідає вимогам до якості природного газу, призначеного для транспортування, промислового та комунально-побутового споживання (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-

4.1.19	Від'ємна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.18	Позитивна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.19	Накопичена станом на кінець 2017 року сума перевищення розміру резерву, сформованого у зв'язку із знеціненням (зменшенням корисності) активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, над лімітом, розрахованим відповідно до положень Податкового кодексу України, у тому числі відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (крім частини резерву (у межах перевищення над лімітом), що була використана або розформована у звітних (податкових) періодах до 01 січня 2018 року)(пункт 50 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.20	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.20	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.21	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 <sup>3</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.21	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 <sup>3</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.22	Сума отриманої одноразової компенсації суб'єктам господарювання відповідно до Закону України «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та включеної до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-

X	X	X	4.2.23	Сума списаних штрафних санкцій і пені відповідно до пункту 23 та списаного податкового боргу відповідно до пункту 24 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	
4.1.22	Сума доходу у розмірі погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за "зеленим" тарифом, на який в попередніх звітних періодах зменшувався фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України)	-	4.2.24	Сума нарахованого у бухгалтерському обліку і врахованого у фінансовому результаті до оподаткування доходу від продажу електричної енергії за "зеленим" тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яким виробник електричної енергії не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України)	-	
4.1.23	Сума нарахованих у бухгалтерському обліку і врахованих у фінансовому результаті до оподаткування витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за "зеленим" тарифом та витрат на збут електричної енергії за "зеленим" тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яку виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України)	-	4.2.25	Сума витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за "зеленим" тарифом та витрат на збут електричної енергії за "зеленим" тарифом, за яку виробник отримав оплату в такому звітному періоді, та на які в попередніх звітних періодах збільшувався фінансовий результат відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України)	-	
01	Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат	236 347 009	02	Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат	326 985 184	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01- рядок 02) (+, -) <sup>2</sup>					03	- 90 638 17 5

1 Детальна інформація щодо різниць наводиться у додатку ПД до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

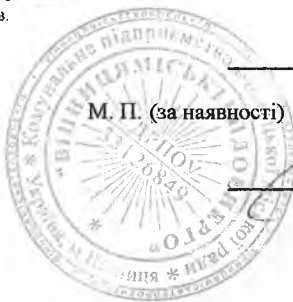
2 Значення рядка 03 додатка Р1 переноситься до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Сергійчук (уповноважена особа)

МАКСИМ  
СЕРГІЙЧУК  
(підпис)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Бляхарчук  
Світлана  
(підпис)



М. П. (за наявності)

Максим Білик  
(ласне ім'я, прізвище)

Світлана Бляхарчук  
(ласне ім'я, прізвище)


Додаток АМ

до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія  
(за наявності) та номер паспорта

33126849

Звітний (податковий) період 2022 року

-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	X	Рік
---	-----------	---	----------	---	--------------	---	-----

### Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III, пунктів 43 та 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
<b>Основні засоби</b>				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	-
A3	3	333 325 735	389 684 308	18 568 999
A3.1 <sup>2</sup>	3	-	-	-
A4	4	254 927 513	318 050 972	39 982 946
A4.1 <sup>2</sup>	4	-	-	-
A5	5	4 687 719	4 023 256	1 448 514
A5.1 <sup>2</sup>	5	-	-	-
A6	6	8 803 146	15 040 451	3 616 111
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	27 945	15 331	12 614
A9.1 <sup>2</sup>	9	-	-	-
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	601 772 058	726 814 318	63 629 184
КП	Капіталізовані проценти, включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	-	-
<b>Нематеріальні активи</b>				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	1 106 274	1 399 161	235 313
H7	Сума рядків H1 - H6	1 106 274	1 399 161	235 313
1.2.1	<b>Усього<sup>1</sup> (рядок A17 + рядок H7)</b>			<b>63 864 497</b>

**ГРАФІК ДОКУМЕНТООБІГУ  
КП ВМР «ВМТЕ»**

Назва документу	Створення		Перевірка		Обробка		Передача до архіву	
	Дата	Відпов. особа	Дата	Відпов. особа	Дата	Відпов. особа	Термін	Відповідальні
Договори, угоди	У разі потреби	Голова зборів	По мірі укладання	Ревізійна комісія	Упродовж місяця	Гол. бухгалтер	–	Гол. бухгалтер
Корінці, копії ордерів, рахунків, накладних, квитанцій, чекових книжок	–	Бухгалтер	Щодня	Гол. бухгалтер	Щодня	Гол. бухгалтер	–	–
Протоколи зборів, засідань	–	Голова зборів		Голова зборів		Голова зборів	–	Голова зборів
Особові рахунки працюючих	–	Бухгалтер	–	Гол. бухгалтер	–	Бухгалтер	75 років	Гол. бухгалтер
Відомості на видачу з/плати, допомоги та ін.	1 раз на місяць		1 раз на місяць		1 раз на місяць	Бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Довіреності	У разі потреби	–	По мірі складання	–	Упродовж місяця	–	–	–
Бухгалтерські звіти і баланси	Щокварталу	Гол. бухгалтер	Щокварталу	Голова зборів	–	–	Постійно	Голова зборів
Установчі документи	З моменту створення	Голова зборів	По мірі складання	Ревізійна комісія	Упродовж місяця	Голова зборів	–	Голова зборів
Договори про матеріальну відповідальність	У разі потреби	Гол. бухгалтер	По мірі складання	Голова зборів	–	Гол. бухгалтер	5 років	Гол. бухгалтер
Банківська виписка	Перевірка надходження грошових коштів	Гол. бухгалтер	По мірі складання	Гол. бухгалтер	-	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер



## Продовження додатку М

Вимога на отримання ТМЦ зі складу в експлуатацію або у виробництво	У міру необхідності протягом дня	За місцем вимагання ТМЦ	По мірі складання	МВО	Того ж або наступного дня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Довіреність на отримання ТМЦ	Щодня	1. Головний бухгалтер. 2. Матеріально відповідальна особа	По мірі складання	Гол. бухгалтер	Наступного дня після отримання ТМЦ	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Накладна на відпуск товару	За наявності товару протягом дня	1. Головний бухгалтер, 2. Завідуючий складом товару. 3. Комірник з товарів	По мірі складання	Гол. бухгалтер	Не пізніше наступного дня після відвантаження	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Видатковий ордер на отримання грошових коштів з каси	При наявності цільових грошових коштів у касі протягом дня	Гол. бухгалтер	По мірі складання	Гол. бухгалтер	Наступного дня після видачі грошових коштів	Гол. бухгалтер	5 роки	Гол. бухгалтер
Авансовий звіт з первинними документами	Згідно діючих положень про витрачені підзвітні кошти	Підзвітна особа	В день отримання від підзвітної особи	Гол. бухгалтер	В день отримання від підзвітної особи	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер

## Продовження додатку М

Прибуткові накладні	Щодня	Завідувач складу	Щодня	Гол. бухгалтер	Щодня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Вимоги на внутрішнє переміщення товарів	У міру необхідності протягом дня	Завідувач складу	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Платіжне доручення	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Посвідчення про відрядження	До початку відрядження	Бухгалтер, Відряджений працівник	Не пізніше 3-х банківських днів після повернення 3 відрядження	Гол. бухгалтер	Наступного дня після подання посвідчення про відрядження	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Товарно-транспортна накладна	Перед відпуском товару зі складу	Завскладу (комірник)	У день відпуску товару зі складу	Гол. бухгалтер	Наступного дня після відпуску товару зі складу	Гол. бухгалтер	Через 3 роки за умови завершення перевірки податковими органами	Гол. бухгалтер

**Додаток Н**

Прим. 1

0410001

Одержано банком  
«28» грудня 2022 р.

**ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 2812**

від «28» грудня 2022 р.

Платник **ТОВ ВКФ «Він-Граніт»**

Код

Банк платника **Вінницька Ф ВАТ ВТБ  
БАНК м. Вінниця**

код банку

Отримувач **КП ВМР «ВМТЕ»**

Код

Банк отримувача **Ф-я ВАТ УКЕКСІМБАНК  
м. Вінниця**

код банку

ДЕБЕТ рах.№

СУМА

КРЕДИТ рах.№

Сума словами **Дев'ятнадцять тисяч шість грн. 00 коп.**

Призначення платежу **Внести до статутного капіталу КП ВМР «ВМТЕ»**

ДР

М.П. Підписи \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Проведено банком  
«28» грудня 2022 р.

Підпис банку