**Нюанси складання малої та спрощеної фінзвітності за 2021 рік**

Малі та мікропідприємства не зобов’язані проходити обов’язковий щорічний аудит фінансової звітності .

Форми фінзвітності добре узгоджені з Планом рахунків бухобліку підприємств (затверджений [наказом Мінфіну №291](https://docs.dtkt.ua/doc/z0892-99#pn2)), тому ми співставили їх у таблицях нижче – які рахунки потрібно включати у який рядок звітності. У тексті П(С)БО 25 є коментарі до кожного рядка фінзвітності форм №1-м, №2-м, №1-мс, №2-мс, тож ми навели у таблицях посилання на відповідні пункти [П(С)БО 25](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn26).

Зауважимо, що у 2021 році був запроваджений Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ) згідно з [наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 12.01.2021 № 3 «](https://docs.dtkt.ua/doc/v0003914-21#pn1)Про внесення змін до наказу Мінрегіону від 26 листопада 2020 року № 290» та обов’язковий до застосування відповідно до[Указу Президента України від 29 квітня 2021 року № 180/2021](https://docs.dtkt.ua/doc/180/2021) «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 15 квітня 2021 року «Про заходи державної регіональної політики на підтримку децентралізації влади».

[Наказом Мінфіну від 09.07.2021 р. №385](https://docs.dtkt.ua/doc/z0984-21) у формах малої та спрощеної фінзвітності слово «КОАТУУ» замінено словом та цифрою «КАТОТТГ1» і додано виноску «1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад».

Відповідно **у формах звітності замість коду за КОАТУУ тепер потрібно зазначати код за КАТОТТГ**, інакше звітність не буде прийнято.

**Баланс малого підприємства за формою №1-м**

Розглянемо складання Балансу за [формою №1-м](https://blank.dtkt.ua/blank/50) у таблицях 1, 2 та 3, у яких наведено довідкову інформацію для складання цієї форми.

Загалом особливо складних моментів немає, але є деякі нюанси, про які ми згадали нижче.

Таблиця 1

**Актив балансу за формою №1-м, розділ І. Необоротні активи**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття Балансу та назва П(С)БО, яким регламентується бухоблік відповідних активів** | **Код рядка** | **Пункт**[**розділу ІІ П(С)БО 25**](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn49) | **Сальдо рахунку** | | **Назва рахунку, субрахунку бухобліку або порядок розрахунку значення рядка** |
| **Дт** | **Кт** |
| Нематеріальні активи [П(С)БО 8](https://docs.dtkt.ua/doc/z0750-99#pn20) | 1000 | 2.1 |  |  | 1000 = 1001 - 1002 |
| Первісна вартість | 1001 | 2.2 | 12 |  | Нематеріальні активи (всі субрахунки) |
| Накопичена амортизація | 1002 |  | 133 | Накопичена амортизація нематеріальних активів |
| Незавершені капітальні інвестиції, [П(С)БО 7](https://docs.dtkt.ua/doc/z0288-00#pn22) | 1005 | 15 |  | Капітальні інвестиції (всі субрахунки) |
| Основні засоби П(С)БО 7 | 1010 | 2.3 |  |  | 1010 = 1011 - 1012 |
| первісна вартість | 1011 | 10 |  | Основні засоби (всі субрахунки) |
| 11 |  | Інші необоротні матеріальні активи (всі субрахунки) |
| знос | 1012 |  | 131 | Знос основних засобів |
|  | 132 | Знос інших необоротних матеріальних активів |
|  | 135 | Знос інвестиційної нерухомості |
| Довгострокові біологічні активи, [П(С)БО 30](https://docs.dtkt.ua/doc/z1456-05#pn25) | 1020 | 2.4 | 16 |  | Довгострокові біологічні активи (всі субрахунки) |
|  | 134 | Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів, які оцінені за первісною вартістю |
| Довгострокові фінансові інвестиції, [П(С)БО 12](https://docs.dtkt.ua/doc/z0284-00#pn21) | 1030 | 2.5 | 14 |  | Довгострокові фінансові інвестиції (всі субрахунки) |
| Інші необоротні активи [П(С)БО 17](https://docs.dtkt.ua/doc/z0047-01#pn19), [П(С)БО 10](https://docs.dtkt.ua/doc/z0725-99#pn19), [П(С)БО 19](https://docs.dtkt.ua/doc/z0499-99#pn19) | 1090 | 2.6 | 17 |  | Відстрочені податкові активи |
| 18 |  | Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи (всі субрахунки) |
| 19 |  | Гудвіл (всі субрахунки) |
| **Усього за розділом I** | **1095** |  |  |  | **1095 = 1000 + 1005 + 1010 + 1020 + 1030 +1090** |

У Балансі довідково відображається первісна вартість нематеріальних активів та сума накопиченої амортизації, і так само щодо основних засобів. Ці дві цифри показують, скільки первісно коштували підприємству нематеріальні активи чи ОЗ та наскільки вони замортизовані. За сумою амортизації можна непрямо судити про те, як давно підприємство володіє активами – чим більше сума амортизації наближається до первісної вартості НМА, тим довше підприємство ними володіє. Втім, це достатньо приблизне припущення.

До підсумку Балансу включається залишкова вартість НМА та ОЗ. Вона визначається прямо у Балансі розрахунково: від первісної вартості НМА та ОЗ (рядки 1001, 1011) віднімаємо накопичену амортизацію (рядки 1002, 1012) і різницю записуємо в рядки 1000, 1010.

Очевидно, що сума амортизації НМА та ОЗ не може перевищувати їх первісну вартість. Але може статися так, що НМА та ОЗ будуть повністю замортизовані і первісна вартість дорівнюватиме сумі амортизації, а значення рядків 1000 та/або 1010 буде нульовим. Це нормальна ситуація, яка не потребує аварійного втручання. Повністю замортизовані активи можна продовжувати використовувати, як і раніше. За бажанням їх можна дооцінити, але це вже окрема тема, яку ми розглядали [тут](https://news.dtkt.ua/accounting/individual-transactions/43139) та [тут](https://online.dtkt.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9609-2019.epub/navPoint-21).

Нагадаємо, що підприємства – платники ПДВ визначають залишкову вартість ОЗ саме за даними балансу (тобто за даними бухобліку) – для цілей нарахування ПДВ при ліквідації ОЗ. Докладніше ми розглядали цю тему у консультації [тут](https://consulting.dtkt.ua/accounting/individual-transactions/14310).

**Увага!** До статті 1090 Балансу форми №1-м можуть включатися відстрочені податкові активи – єдиноразово при переході від повної форми фінзвітності сюди включаються дані, наведені у статті «Відстрочені податкові активи» (рядок 1045) Балансу (Звіту про фінансовий стан) ([форма №1](https://blank.dtkt.ua/blank/45)) на кінець попереднього року – [п. 2.6 розділу ІІ П(С)БО 25](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn58). З цього випливає, що ті підприємства, які складають фінзвітність за [формами №1-м, №2-м](https://blank.dtkt.ua/blank/50), не визначають ВПА та ВПЗ згідно з [П(С)БО 17](https://docs.dtkt.ua/doc/z0047-01#pn19).

Таблиця 2

**Актив Балансу за формою №1-м, розділ ІІ «Оборотні активи» та розділ ІІІ «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив Балансу** | **Код рядка** | **Пункт**[**розділу ІІ П(С)БО 25**](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn49) | **Сальдо рахунку** | | **Джерело інформації для заповнення рядка – рахунок, субрахунок** |
| **Дт** | **Кт** | **Коментар** |
| Запаси: | 1100 | 2.7 | 20 |  | Виробничі запаси (всі субрахунки) |
| 22 |  | Малоцінні та швидкозношувані предмети |
| 23 |  | Виробництво |
| 25 |  | Напівфабрикати |
| 26 |  | Готова продукція |
| 27 |  | Продукція сільськогосподарського виробництва |
| 28 |  | Товари (всі субрахунки, крім 286 та за мінусом субрах. 285) |
| у тому числі готова продукція | 1103 | 26 |  | Готова продукція |
| 27 |  | Продукція сільськогосподарського виробництва |
| Поточні біологічні активи | 1110 | *2.8* | *21* |  | Поточні біологічні активи (всі субрахунки) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | *2.9* | 36 |  | Розрахунки з покупцями та замовниками (всі субрахунки) |
|  | 38 | Резерв сумнівних боргів за рахунком 36 (аналітична вибірка) – кредитовий залишок зменшує показник рядка 1125 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | *2.10* | 641 642 |  | Розрахунки за податками Розрахунки за обов'язковими платежами |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 641/ПнП |  | Розрахунки за податком на прибуток |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | *2.11* | 34 |  | Короткострокові векселі одержані |
| 37 |  | Розрахунки з різними дебіторами  (всі субрахунки) |
|  | 38 | Резерв сумнівних боргів за рахунками 34, 37 (аналітична вибірка) – кредитовий залишок зменшує показник рядка 1155 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | *2.12* | 352 |  | Інші поточні фінансові інвестиції |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | *2.13* | 30 |  | Готівка (всі субрахунки) |
| 31 |  | Рахунки в банках (всі субрахунки) |
| 333 |  | Грошові кошти в дорозі в національній валюті |
| 334 |  | Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті |
| 335 |  | Електронні гроші, номіновані в національній валюті |
| 351 |  | Еквіваленти грошових коштів |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | *2.15* | 39 |  | Витрати майбутніх періодів |
| Інші оборотні активи | 1190 | *2.14* | 331 |  | Грошові документи в національній валюті |
| 332 |  | Грошові документи в іноземній валюті |
| 643 |  | Податкові зобов'язання |
| **Усього за розділом II** | **1195** |  |  |  | **1195 = 1100 + 1110 + 1125 + 1135 + 1155 + 1160 + 1165 + 1170 + 1190** |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | *2.16* | 286 |  | Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу |
| **Баланс** | **1300** |  |  |  | **1300 = 1095 + 1195 + 1200** |

Не випадково до рядка 1100 не включається інформація про брак у виробництві, яка накопичується на рахунку 24. Річ у тім, що брак не визнається активом, тож на рахунку 24 не має залишатися сальдо на кінець звітного періоду. Вартість виробничого браку має списуватися або за рахунок винних осіб, або на витрати підприємства. Докладніше про це ми писали у статті «Брак у виробництві» в ДК №[22/2018](https://online.dtkt.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9622-2018.epub/navPoint-9).

Таблиця 3

**Пасив Балансу за формою №1-м**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пасив Балансу** | **Код рядка** | **Пункт**[**розділу ІІ П(С)БО 25**](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn99) | **Сальдо рахунку** | | **Назва рахунку, субрахунку** |
| **Дт** | **Кт** |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 2.17 |  | 40 | Зареєстрований (пайовий) капітал |
| Додатковий капітал | 1410 | 2.18 |  | 41 42 | Капітал у дооцінках Додатковий капітал |
| Резервний капітал | 1415 | 2.19 |  | 43 | Резервний капітал |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 2.20 |  | 44 17 54 | Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) Відстрочені податкові активи Відстрочені податкові зобов'язання |
| Неоплачений капітал | 1425 | 2.21 |  | 45 46 | Вилучений капітал Неоплачений капітал |
| **Усього за розділом I** | **1495** |  |  |  | **1495 = 1400 + 1410 + 1415 +(-)1420 + 1425** |
| **II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (П(С)БО 11)** | 1595 | 2.22 |  | 47 48 50 51 52 53 55 | Забезпечення майбутніх витрат і платежів Цільове фінансування і цільові надходження Довгострокові позики Довгострокові векселі видані Довгострокові зобов'язання за облігаціями Довгострокові зобов'язання з оренди |
| **III. Поточні зобов'язання** |  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків ([П(С)БО 11](https://docs.dtkt.ua/doc/z0085-00#pn21)) | 1600 | 2.23 |  | 60 | Короткострокові позики: субрахунки 601 – 604 повністю, субрахунки 605, 606 – лише в частині прострочених кредитів банків |
| Поточна кредиторська заборгованість (П(С)БО 11) за: |  |  |  |  |  |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 2.24 |  | 61 | Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2.25 |  | 63 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2.26 |  | 641 642 | Розрахунки за податками Розрахунки за обов'язковими платежами |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 |  | 641 | В частині податку на прибуток |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2.27 |  | 65 | Розрахунки за страхуванням |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 2.29 |  | 66 | Розрахунки за виплатами працівникам |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 2.31 |  | 69 | Доходи майбутніх періодів |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2.30 |  | 605 606 62 644 67 68 | Субрахунки 605, 606 – лише в частині прострочених позик, крім кредитів банків Короткострокові векселі видані Податковий кредит Розрахунки з учасниками Розрахунки за іншими операціями, крім субрахунку 680 |
| **Усього за розділом III** | **1695** |  |  |  | **1695 = 1600 + 1610 + +1615 + 1620 + 1625 + 1630 + 1665 + 1690** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (П(С)БО 27)** | 1700 | 2.28 |  | 680 | Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу |
| **Баланс** | **1900** |  |  |  | **1900 = 1495 + 1595 + 1695 + 1700** |

**Власний капітал підприємства** – це його безстрокові пасиви, тому розділ I пасиву ніколи не буде порожнім, адже підприємство має статутний капітал з моменту його утворення до моменту ліквідації. Якщо всі інші статті Балансу є нульовими, включаючи підсумок балансу (може бути й таке), то у цьому розділі має бути відображено відповідний збиток та, за наявності, суму неоплаченого капіталу.

Відповідно до [п. 2.20 розділу ІІ П(С)БО 25](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn72) у першому місяці року переходу на застосування П(С)БО 25 сальдо рахунків 17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» підлягає згортанню взаємною кореспонденцією цих рахунків із відображенням різниці на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», і відповідно, у рядку 1420 пасиву Балансу за формою №1-м. Як ми вже бачили вище, в активі Балансу (рядок 1090) відображається сума ВПА, що вже була відображена у «великому» [Балансі (форма 1)](https://blank.dtkt.ua/blank/45) на кінець попереднього року. А у цей пасивний рядок включаємо згорнуте сальдо рахунків 17 та 54 у перший місяць застосування П(С)БО 25. Відповідно це сальдо вплине на показник прибутку/збитку на кінець звітного року.

**Звіт про фінансові результати малого підприємства за формою №2-м**

«Малий» звіт про фінрезультати складати набагато простіше, ніж Баланс, тому розглянемо його просто на прикладі. Звіт про фінансові результати дуже зручно складати за даними 79 рахунку – після його закриття та списання фінансового результату на рахунок 44.

**Приклад.***За 2021 звітний рік ТОВ «Альфа» має такі обороти на 79 рахунку – див. таблицю 4.*

Таблиця 4

**Аналіз рахунка 79 по ТОВ «Альфа» за 2021 рік**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рахунок** | **З кредиту рахунків** | **У дебет рахунків** |
| **Сальдо на початок періоду** |  |  |
| 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 896 600 |  |
| 70 «Доходи від реалізації» | – | 14 517 800 |
| 71 «Інший операційний дохід» | – | 26 700 |
| 90 «Собівартість реалізації» | 12 669 400 | – |
| 92 «Адміністративні витрати» | 325 700 | – |
| 93 «Витрати на збут» | 569 000 | – |
| 94 «Інші витрати операційної діяльності» | 22 200 | – |
| 98 «Податок на прибуток» | 61 600 | – |
| **Обороти за період** | 14 544 500 | 14 544 500 |
| **Сальдо на кінець періоду** |  |  |

У таблиці 5 показано складання Звіту про фінансові результати за 2021 рік за даними аналізу рахунку 79.

Як видно з таблиці 5, Звіт про фінрезультати формується виключно за даними рахунку 79, на якому накопичено всю необхідну інформацію для цього.

Таблиця 5

**Звіт про фінансові результати за формою №2-м**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Пункт**[**розділу ІІ П(С)БО 25**](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn49) | **Рахунок бухобліку, який включається до статті звіту** | **За даними прикладу** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 5.1 | 70 «Доходи від реалізації» | 14517,8 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5.2 | 71 «Інший операційний дохід» | 26,7 |
| Інші доходи | 2240 | 5.3 | 72 «Дохід від участі в капіталі» 73 «Інші фінансові доходи» 74 «Інші доходи» | – |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 |  |  | 14544,5 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 5.4 | 90 «Собівартість реалізації» | 12669,4 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 5.5 | 92 «Адміністративні витрати» 93 «Витрати на збут» 94 «Інші витрати операційної діяльності» | 916,9 |
| Інші витрати | 2270 | 5.6 | 95 «Фінансові витрати» 96 «Втрати від участі в капіталі» 97 «Інші витрати» | – |
| **Разом витрати** (2050 + 2180 + 2270) | **2285** |  |  | 13586,3 |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 5.7 |  | 958,2 |
| Податок на прибуток | 2300 | 5.8 | 98 «Податок на прибуток» | 172,5 |
| **Чистий прибуток (збиток)** (2290 - 2300) | **2350** | 5.9 | **44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»** | 785,7 |

**Спрощений фінансовий звіт за формою №1-мс, №2-мс**

У спрощеній фінансовій звітності ще менше показників, ніж у [формах №1-м, №2-м](https://blank.dtkt.ua/blank/50). Довідкову інформацію про складання Балансу та Звіту про фінрезультати за [формами №1-мс та №2-мс](https://blank.dtkt.ua/blank/51) наведено у таблицях 6 та 7.

До речі, ті підприємства, які складають фінансову звітність за формами №1-мс та №2-мс (а це платники єдиного податку та непідприємницькі товариства) можуть вести бухоблік за спрощеним планом рахунків, який затверджено [наказом Мінфіну від 19.04.2001 р. №186](https://docs.dtkt.ua/doc/z0389-01#pn2). Облік і узагальнення інформації про позабалансові активи і зобов'язання названі суб'єкти виконують з використанням позабалансових рахунків класу 0 загального Плану рахунків. Спрощений План рахунків узгоджено зі загальним Планом рахунків і фінансовою звітністю. У таблицях 6 та 7 показано відповідність між рядками фінзвітності за формами №1-мс, №2-мс та рахунками загального та спрощеного планів рахунків.

Відповідно до [п. 7 П(С)БО 25](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn43) підприємства, які складають фінзвітність за формою №1-мс, №2-мс, можуть:

* обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості;
* не створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення;
* поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її фактичною сумою.

Таблиця 6

**Баланс за формою №1-мс**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пасив балансу** | **Код рядка** | **Пункт**[**розділу ІІІ П(С)БО 25**](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn99) | **Сальдо рахунку за загальним Планом рахунків** | | **Сальдо рахунків за спрощеним планом рахунків** | |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| **I. Необоротні активи** |  |  |  |  |  |  |
| Основні засоби: | 1010 | 1.1 |  |  |  |  |
| первісна вартість | 1011 | 10, 11, 12 |  | 10 |  |
| знос | 1012 |  | 13 |  | 13 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 1.2 | 14, 15, 16, 17, 18, 19 |  | 14, 15, 16, 18 |  |
| **Усього за розділом I** | **1095** |  | **1095 = 1010 + 1090** | | | |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |  |  |  |
| Запаси | 1100 | 1.3 | 20, 21, 22, 23, 215, 26, 27, 28 |  | 20, 21, 23, 26 |  |
| Поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1.4 | 34, 36, 37, 46, 64, 65 |  | 37 |  |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1.5 | 30, 31 |  | 30, 31 |  |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1.6 | 35, 38, 39, 643 |  | 35, 39, 643 |  |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **1195 = 1100 + 1155 + 1165 +1190** | | | | |
| **Баланс** | **1300** | **1300 = 1095 + 1195** | | | | |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |  |  |  |
| Капітал | 1400 | 1.7 |  | 40, 41, 42, 43, (45)\* |  | 40 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1.8 |  | 44 |  | 44 |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **1495 = 1400 + 1420** | | | | |
| **II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення** | 1595 | 1.9 |  | 47, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 55 |  | 47, 48, 55 |
| **III. Поточні зобов'язання** |  |  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 1.10 |  | 60, 61 |  | 68 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги | 1615 | 1.11 |  | 63 |  | 68 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1.12 |  | 64 (крім 644, 643) |  | 64 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1.13 |  | 65 |  | 65 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1.14 |  | 66 |  | 66 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1.15 |  | 61, 62, 644, 67, 68, 69 |  | 68, 69 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **1695 = 1600 + 1516 + 1620 + 1625 + 1630 + 1690** | | | | |
| **Баланс** | **1900** | **1900 = 1495 + 1595 + 1695** | | | | |
| *\* за мінусом сальдо рахунку 45* | | | | | | |

Таблиця 7

**Звіт про фінансові результати за формою №2-мс**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Пункт**[**розділу ІІІ П(С)БО 25**](https://docs.dtkt.ua/doc/z0161-00#pn99) | **Загальний план рахунків** | **Спрощений план рахунків** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 2.1 | 70 «Доходи від реалізації» | 70 «Доходи від реалізації» |
| Інші доходи | 2160 | 2.2 | 71 «Інший операційний дохід» 72 «Дохід від участі в капіталі» 73 «Інші фінансові доходи» | 74 «Інші доходи» |
| Разом доходи (2000 + 2160) | 2280 |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 2.3 | 90 «Собівартість реалізації» | 90 «Собівартість реалізації» |
| Інші витрати | 2165 | 2.4 | 92 «Адміністративні витрати» 93 «Витрати на збут» 94 «Інші витрати операційної діяльності» 95 «Фінансові витрати» 96 Втрати від участі в капіталі 97 Інші витрати | 96 «Інші витрати» |
| Разом витрати (2050 + 2165) | 2285 |  |  |  |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 2.5 |  |  |
| Податок на прибуток | 2300 | 2.6 | 98 «Податок на прибуток» | 96 |
| Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування | 2310 | 2.7 | На даний момент у ПКУ немає відповідних норм, які зумовлювали б заповнення цього рядка у формі 2-мс, тому він наразі не заповнюється | |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 2.8 | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» |