

# Тема 6 Фінансовий облік запасів

## План

1. Визнання та класифікація запасів
2. Документування в обліку операцій із запасами
3. Облік надходження запасів
4. Методи оцінки запасів при вибутті
5. Облік вибуття запасів
6. Облік переоцінки запасів
7. Відображення інформації про запаси у фінансовій звітності

# 1.Визнання та класифікація запасів

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, порядок розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначаються

**Положенням (стандартом)  
бухгалтерського обліку 9 “Запаси”**

та

**Методичними рекомендаціями з  
бухгалтерського обліку запасів,  
затв. Наказом Мінфіну України №2 від  
10.01.2007р.**

**Запаси** — це активи, які:

- зберігаються для наступного продажу в умовах звичайної господарської діяльності;
- перебувають в процесі виробництва з метою наступного продажу продукту виробництва;
- зберігаються для споживання при виробництві продукції, виконанні робіт і наданні послуг, а також для управління підприємством.

## **Запаси визнається активом, коли:**

- існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням запасів, і
- їх вартість може бути достовірно визначена.

В обліку запаси відображаються за **первісною вартістю**.

Відповідно до П(С)БО 9 первісною вартістю запасів, придбаних за плату, є собівартість, яка складається із таких фактичних витрат:

- сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- сум ввізного мита;
- сум непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельних витрат (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

## Первісна вартість запасів

<b>Шляхи надходження запасів</b>	<b>Формування первісної вартості запасів</b>
Придбання	Первісною вартістю запасів є собівартість запасів, яка складається з фактичних витрат на їх придбання
Виготовлення власними силами	Первісною вартістю визнається собівартість їх виробництва, яка визначається за Положенням (стандартом) 16 „Витрати“ і відповідає калькуляції, затвердженій на підприємстві
Внесення до статутного капіталу	Первісною вартістю визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість
Одержання безоплатно	Первісною вартістю визнається їх справедлива вартість
Придбання в результаті обміну	Первісна вартість одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду. Первісною вартістю одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на неподібні запаси, визнається справедлива вартість придбаних запасів.

**Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):**

- понаднормові втрати і нестачі запасів;
- проценти за користування позиками;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

# Для правильної організації обліку запаси групують так:

- сировина, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
- готова продукція, що виготовлена на підприємстві та призначена для продажу;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, які придбані та зберігаються на підприємстві з метою подальшої реалізації;
- малоцінні і швидкозношувані предмети, які використовуються не більше одного року чи нормального операційного циклу, якщо він більший одного року;
- поточні біологічні активи (молодняк тварин і тварини на відгодівлі, продукція сільського та лісового господарства);
- незавершене виробництво у вигляді незавершеної обробки і складання деталей, вузлів, виробів і незавершених технологічних процесів.



У Плані рахунків для відображення запасів  
передбачено клас 2 „Запаси”

20 „Виробничі запаси”;

21 „Поточні біологічні активи”;

22 „Малоцінні та швидкозношувані предмети”;

23 „Виробництво”;

24 „Брак у виробництві

25 „Напівфабрикати”;

26 „Готова продукція”;

27 „Продукція сільськогосподарського виробництва”

28 „Товари”

## 2. Документування в обліку операцій із запасами

Для ведення складського обліку виробничих запасів використовуються типові форми первинних документів, затверджені наказом Міністерства статистики України „**Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів**” №193 від 21.06.1996р.

- М- 1 „Журнал обліку вантажів, що надійшли”;
- М-2а „Акт списання бланків довіреностей”;
- М-4 „Прибутковий ордер”;
- М-7 „Акт про приймання матеріалів”;
- М-8 „Лімітно-забірна картка”;
- М-10 „Акт-вимога на заміну (додатковий відпуск) матеріалів”;
- М-11 „Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів”;
- М-12 „Картка складського обліку матеріалів”;
- М-13 „Реєстр приймання-здавання документів”;
- М-14 „Відомість обліку залишків матеріалів на складі”;
- М-16 „Матеріальний ярлик”;
- М-19 „Матеріальний звіт”;

### 3. Облік надходження запасів

Існують різні шляхи надходження товарно-матеріальних цінностей на підприємство, зокрема:

- купівля у постачальника;
- в результаті обміну на подібні та неподібні запаси;
- безоплатне отримання;
- як внесок до статутного капіталу засновниками підприємства;
- виготовлення власними силами.

**Приклад 8.1.** Підприємство придбало матеріали на суму 1500 грн. (у тому числі ПДВ — 250 грн.). Витрати на транспортування матеріалів склали 300 грн. (у тому числі ПДВ — 50 грн.).

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>Перша подія — оплата</b>				
1	Здійснено оплату матеріалів	371	311	1500
2	Відображено податковий кредит щодо ПДВ	641	644	250
3	Оприбутковано матеріали	201	631	1250
4	Списано суму раніше нарахованого податкового кредиту	644	631	250
5	Відображено взаємне зарахування заборгованостей	631	371	1500
6	Оплачено витрати на транспортування матеріалів	371	311	300
7	Відображено податковий кредит щодо ПДВ по транспортних витратах	641	644	50
8	Витрати на транспортування включено до первісної вартості матеріалів	201	631	250
9	Списано суму раніше нарахованого податкового кредиту щодо ПДВ	644	631	50
10	Відображено взаємне зарахування заборгованостей, пов'язане з транспортуванням матеріалів	631	371	300

**Перша подія — оприбуткування запасів**

1	Оприбутковано матеріали	201	631	1250
2	Відображено податковий кредит щодо ПДВ по оприбуткованих матеріалах	641	631	250
3	Оплачено раніше отримані матеріали	631	311	1500
4	Суму витрат на транспортування включено до первісної вартості матеріалів	205	631	250
5	Відображено податковий кредит щодо ПДВ по транспортних витратах	641	631	50
6	Оплачено послуги за транспортування	631	311	300

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
<b>Придбання запасів підзвітною особою</b>			
1	Оприбутковано запаси, придбані підзвітною особою за грошові кошти	20	372
2	Відображено суму ПДВ у складі податкового кредиту	641	372
<b>Надходження запасів з власного виробництва</b>			
3	Оприбутковано виробничі запаси, виготовлені власними силами	20	23
<b>Надходження запасів у результаті внеску до статутного капіталу</b>			
4	Оприбутковано виробничі запаси як внесок до статутного капіталу засновниками підприємства	20	46
<b>Безоплатне надходження запасів</b>			
5	Оприбутковано безоплатно одержані виробничі запаси	20	719
<b>Оприбуткування надлишків, виявлених при інвентаризації</b>			
6	Оприбутковано запаси, які раніше не обліковувались на балансі	20	719

До транспортно-заготівельних витрат включають витрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту), за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання.

Коли запаси транспортуються власним транспортом підприємства, то витрати, пов'язані з цим, включатимуть:

- паливно-мастильні матеріали;
- зарплату водія транспорту з відрахуваннями до відповідних соціальних фондів;
- вартість експлуатації власного транспорту, пов'язаної з доставкою запасів;
- оплату службових відряджень водія (експедитора, менеджера відділу постачання) з доставки запасів;
- вартість тимчасового зберігання вантажів на станціях, пристанях, у портах, аеропортах або на складах транспортно-експедиційних підприємств у межах нормативного терміну, встановленого для ввезення вантажів.



# Метод прямого підрахунку

Цей метод може бути застосований тоді, коли можна точно визначити витрати, пов'язані із транспортуванням тих чи інших одиниць запасів у вартісному чи натуральному виразі.

# Метод середнього відсотка

$$\%TЗВ = \frac{TЗВ_{поч} + TЗВ_{пост}}{З_{поч} + З_{пост}},$$

$TЗВ_{поч}$  — сума ТЗВ на початок звітнього періоду;

$TЗВ_{пост}$  — сума ТЗВ за звітний період;

$З_{поч}$  — вартість залишку запасів на початок звітнього періоду;

$З_{пост}$  — вартість запасів, що надійшли за квартал.

$$TЗВ_{виб} = З_{виб} \times \%TЗВ,$$

$TЗВ_{виб}$  — сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ), що припадає на запаси, які вибули у звітньому кварталі;

$З_{виб}$  — вартість запасів, що вибули;

$\% TЗВ$  — середній відсоток ТЗВ.

## **4. Методи оцінки запасів при вибутті**

**П(С)БО 9 визначені наступні методи оцінки руху запасів:**

- метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- метод середньозваженої собівартості;
- метод собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO);
- метод нормативних затрат;
- метод ціни продажу.

Для всіх одиниць запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів.

## **Метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів**

Конкретна ідентифікація означає, що облік витрат і розрахунок собівартості здійснюється за кожною відповідною одиницею запасів.

Цей метод застосовується для визначення собівартості запасів, які відпускаються, та послуг що надаються для спеціальних замовлень і проектів (виробництво літаків, кораблів і т.д.), а також запасів, які не замінюють одне одного (торгівля автомобілями, ювелірними виробами тощо).

Показник	Виріб "Чавун"			Залишок одиниць
	Одиниць	Ціна за одиницю, грн.	Загальна вартість, грн.	
Залишок на 01.01.20 р.	80	12	960	80
Придбано 12.01.20 р.	100	15	1 500	180
Реалізовано 16.01.20 р.	60			120
Придбано 18.01.20 р.	40	18	720	160
Реалізовано 24.01.20 р.	30			130
Залишок на 31.01.20 р.				130

За даними обліку реалізовано:

- 16 січня — 60 одиниць виробу із залишку на початок місяця;
- 24 січня — 30 одиниць із надходжень 18 січня

Дата	Придбано			Вибуло			Залишок		
	Кількість, од.	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість, од.	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість, од.	Ціна, грн.	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Січень							80	12	960
12							80	12	960
	100	15	1 500				100	15	1 500
16				60	12	720	20	12	240
							100	15	1 500
18							20	12	240
							100	15	1 500
	40	18	720				40	18	720
24							20	12	240
							100	15	1 500
				30	18	540	10	18	180
<b>Разом</b>	<b>140</b>		<b>2 200</b>	<b>90</b>		<b>1 260</b>	<b>130</b>		<b>1 920</b>

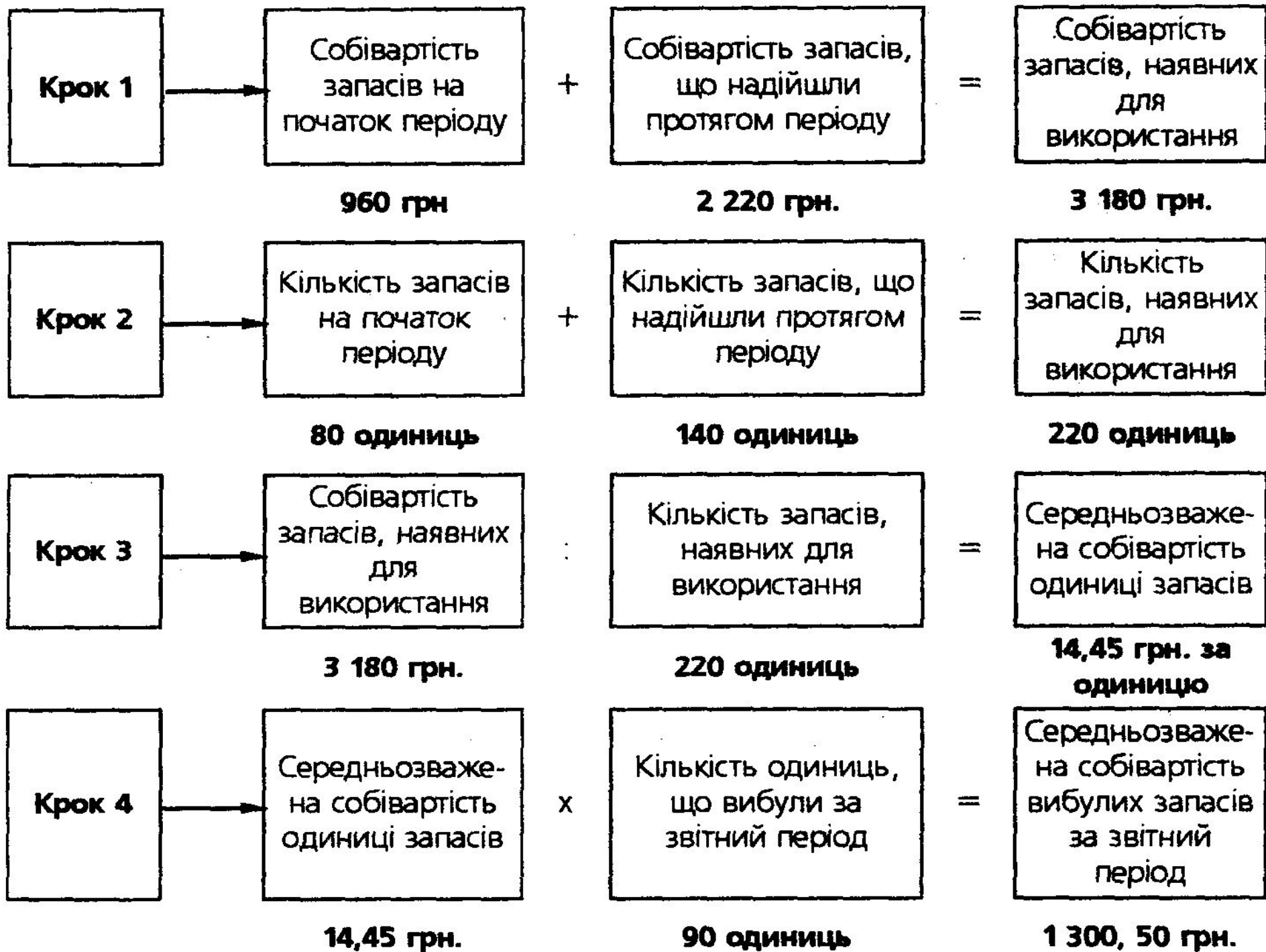
# Метод середньозваженої собівартості запасів

Оцінка запасів проводиться по кожній одиниці запасів за формулою:

$$C_c = \frac{C_p + C_n}{K_p + K_n},$$

де:

- $C_c$  - середньозважена собівартість;
- $C_p$  і  $K_p$  - відповідно собівартість і кількість запасів на початок періоду;
- $C_n$  і  $K_n$  - відповідно собівартість і кількість запасів, що надійшли протягом періоду.





Дата	Придбано			Вибуло			Залишок		
	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Січень							80	12	960
12	100	15	1 500				180	14,45	2 601
16				60	14,45	867	120	14,45	1 734
18	40	18	720				160	14,45	2 312
24				30	14,45	433,50	130	14,45	1 879,5
<b>Разом</b>	<b>140</b>		<b>2 200</b>	<b>90</b>	<b>14,45</b>	<b>1 300,50</b>	<b>130</b>	<b>14,45</b>	<b>1 879,5</b>

# Метод собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO)

Оцінка запасів за цим методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку), тобто одиниці запасів, які надійшли (придбані, вироблені) першими, відпускаються (продаються) також першими.

Дата	Придбано			Вибуло			Залишок		
	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Січень							80	12	960
12							80	12	960
	100	15	1 500				100	15	1 500
16				60	12	720	20	12	240
							100	15	1 500
18							20	12	240
							100	15	1 500
	40	18	720				40	18	720
24				20	12	240	—	—	—
				10	15	150	90	15	1 350
				—	—	—	40	18	720
<b>Разом</b>	<b>140</b>		<b>2 200</b>	<b>90</b>		<b>1 110</b>	<b>130</b>		<b>2 070</b>

## Метод нормативних затрат

**Нормативні (стандартні) затрати** – це заплановані витрати на виробництво одиниці продукції (послуг), які базуються на нормах використання матеріалів, праці і нормальної виробничої потужності.

Оцінка за методом нормативних затрат полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені на підприємстві з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін.

## Метод ціни продажу

Метод ціни продажу використовують підприємства роздрібної та оптової торгівлі для визначення собівартості широкого асортименту товарів, які мають схожу націнку в ціні продажу.

Собівартість товарів, що вибули визначається шляхом зменшення ціни їх продажу на суму торгової націнки яка розраховується за допомогою середнього відсотка:

$$\text{СВТН} = \frac{\text{ЗТНП} + \text{ТНОТ}}{\text{ПВЗТ} + \text{ПВТО}} \times 100 \%,$$

де:

СВТН - середній відсоток торгової націнки;

ЗТНП - залишок торгової націнки на початок звітнього періоду;

ТНОТ - торгова націнка у продажній вартості одержаних у звітньому місяці товарів;

ПВЗТ - продажна (роздрібна) вартість залишку товарів на початок звітнього періоду;

ПВТО - продажна (роздрібна) вартість одержаних у звітньому місяці товарів.

# **Собівартість реалізованих товарів визначається за формулою**

$$\text{СРТ} = \text{ПВРТ} - \text{ТНРТ},$$

де:

СРТ - собівартість реалізованих товарів;

ПВРТ - продажна (роздрібна) вартість реалізованих товарів,

ТНРТ - сума торгової націнки на реалізовані товари.

**Сума торгової націнки на реалізовані товари визначається :**

$$\text{ТНРТ} = \text{ПВРТ} \times \text{СВТН},$$

де:

ТНРТ — торгова націнка на реалізовані товари;

ПВРТ — продажна (роздрібна) вартість реалізованих товарів;

СВТН — середній відсоток торгової націнки.

# 5. Облік вибуття запасів

## *Реалізація запасів*

Приклад 8.5. Підприємство у зв'язку з припиненням виробництва реалізує залишок матеріалів обліковою вартістю 500 грн. (ПДВ — 100 грн.).

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
<b>Перша подія — оплата запасів</b>				
1	Отримано передоплату за матеріали	311	681	600
2	Відображено податкові зобов'язання щодо ПДВ	643	641	100
3	Відображено відвантаження матеріалів і дохід від їх реалізації	377	712	600
4	Відображено списання раніше нарахованих податкових зобов'язань щодо ПДВ	712	643	100
5	Списано облікову вартість реалізованих матеріалів	943	201	500
6	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих запасів	791	943	500
7	Списано на фінансовий результат доходи від реалізації запасів	712	791	500
8	Відображено взаємне зарахування заборгованостей	681	377	600



**Перша подія — відвантаження запасів**

1	Відображено відвантаження матеріалів	377	712	600
2	Відображено податкові зобов'язання щодо ПДВ	712	641	100
3	Списано облікову вартість реалізованих матеріалів	943	201	500
4	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих запасів	791	943	500
5	Списано на фінансовий результат доходи від реалізації запасів	712	791	500
6	Отримано оплату за реалізовані матеріали	311	377	600

## Невідповідність запасів критеріям активу

Приклад 8.6. Підприємство надалі не планує займатися будівельною діяльністю. На кінець звітної періоду, в якому було прийнято це рішення, у підприємства значиться залишок будівельних матеріалів на суму 900 грн., які неможливо реалізувати через певні обставини. Підприємство списує ці матеріали на витрати звітної періоду у зв'язку з неможливістю одержання економічних вигод у майбутньому.

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Списано на витрати вартість будматеріалів	946	205	900
2	Списано суму раніше відображеного податкового кредиту щодо ПДВ по будматеріалах	946	641	180
3	Відображено у складі фінансових результатів вартість списаних будматеріалів та суму ПДВ	791	946	1080

## *Розкрадання та псування запасів*

Приклад 8.7. На складі підприємства було виявлено нестачу матеріалів на суму 180 грн. (у тому числі ПДВ — 30 грн.):

а) в межах норм природного убутку;

б) з вини комірника. Суму нестачі було утримано із заробітної плати комірника згідно з його письмовою заявою.

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>а) списання недостачі запасів в межах норм</b>				
1	Списано облікову вартість запасних частин, яких не вистачає	91	207	150
2	Списання податкового кредиту	91	641	30



**б) списання недостачі запасів понад норми**

1	Списано облікову вартість запчастин, яких не вистачає	947	207	150
2	Віднесено на витрати звітного періоду суму податкового кредиту запчастин, яких не вистачає	949	641	30
3	Списана недостача на фінансовий результат	791	947	150
4	Списання податкового кредиту на фінансовий результат	791	949	30
5	Відображено в забалансовому обліку невідшкодовані нестачі	072	—	180
6	Відображено виникнення дебіторської заборгованості та доходу після встановлення винної особи на загальну суму відшкодування шкоди	375	716	180
7	Списано із забалансового обліку суму нестачі	—	072	180
8	Відображено утримання суми відшкодування шкоди із заробітної плати винної особи	661	375	180
9	Відображено суму, що підлягає перерахуванню до бюджету	716	641	30
10	Сплачено суму ПДВ до бюджету	641	311	30
11	Відображено дохід від раніше списаних активів на фінансовий результат	716	791	150

# Списання запасів внаслідок надзвичайних подій

**Приклад 8.8.** Внаслідок пожеги підприємство зазнало збитків на суму 1200 грн. Запаси втратили свої первісні властивості, але були оприбутковані на баланс як інші матеріали в сумі 250 грн. На підставі укладеної страхової угоди страхова фірма має відшкодувати суму 500 грн.

Відобразимо ці операції на рахунках бухгалтерського обліку.

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Списано запаси внаслідок стихійного лиха	97	201	1200
2	Оприбутковано пошкоджені матеріали	209	74	250
3	Відображено страхове відшкодування	37	74	500
4	Відображено у складі фінансових результатів вартість понесених витрат	79	97	1200
5	Відображено у складі фінансових результатів надзвичайних доходів	74	79	750

# Передача запасів до статутного капіталу

**Приклад 8.9.** Засновник здійснює внесок до статутного капіталу підприємства комплектуючими виробами. Собівартість запасів становить 9000 грн. В обмін на запаси були отримані акції на суму 12000 грн.

В бухгалтерському обліку при передачі запасів у статутний фонд іншого підприємства здійснюються такі записи

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Відображена сума інвестицій у статутний капітал іншого підприємства	14	746	12000
2	Відображено податкові зобов'язання щодо ПДВ	746	641	2000
3	Списана собівартість матеріалів переданих як внесок у статутний капітал	746	202	9000

## **6. Облік переоцінки запасів**

Відповідно до П(С)БО 9 запаси відображаються в обліку за найменшою з двох вартостей:

**- первісною або чистою вартістю реалізації.**

**Уцінювати запаси** необхідно до чистої вартості реалізації тоді, коли вони морально чи фізично застаріли, втратили свою первісну вартість.

**Чиста вартість реалізації** — це очікувана ціна реалізації при звичайній діяльності підприємства.

Чиста вартість реалізації по кожній одиниці запасів визначається шляхом віднімання від очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

**Дооцінка запасів** вище їх балансової вартості не допускається

**Відповідно до Положення „Про порядок уцінки і реалізації продукції, що залежалась, з групи товарів широкого вжитку, продукції виробничо-технічного призначення та надлишкових товарно-матеріальних цінностей”, затвердженого наказом Міністерства економіки України і Міністерства фінансів України від 15 грудня 1999 р. №49/300 уцінка товарів і продукції проводяться у випадках, коли:**

- **продукція залежалася (не має збуту більше трьох місяців) і не користується попитом у споживачів;**
- **продукція та товари частково втратили свою первісну якість;**
- **надлишки товарно-матеріальних цінностей, що більше трьох місяців не можуть бути використані на виробництво продукції, оскільки таку продукцію виробляти недоцільно за відсутності попиту на неї.**



**Приклад 8.10.** Підприємство придбало протягом звітного періоду будівельні комплектуючі вироби на суму 3900 грн. ( в т.ч. ПДВ — 650 грн.). Протягом звітного періоду ціна цих виробів знизилася і становила 3000 грн. Підприємство оцінює дані вироби за чистою вартістю реалізації.

У наступному звітному періоді вартість комплектуючих виробів збільшилася на 150 грн.

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Оприбутковано комплектуючі вироби	205	631	3250
2	Відображено податковий кредит щодо ПДВ	641	631	650
3	Відображено уцінку комплектуючих виробів до чистої вартості реалізації	946	205	250
4	Відображено збільшення вартості комплектуючих виробів (методом „червоного сторно“)	946	205	150

**II. Оборотні активи**

Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		