



**WORLD BANK GROUP**  
Institutions



Ministry of  
**Finance**  
of Ukraine

# Бухгалтерський облік державного сектору як інструмент фінансової стійкості та залучення інвестицій в майбутнє України

Особливості обліку фінансових  
інвестицій в підприємства  
державного, комунального секторів  
економіки

Світлана Токарева  
7 листопада 2025 р.



# Законодавчі засади діяльності суб'єктів господарювання державного / комунального секторів економіки

## Конституція України

- визначає повноваження Кабінету Міністрів України здійснювати управління об'єктами державної власності (ст.116)
- визначає повноваження територіальних громад села, селища, міста безпосередньо або через утворені ними органи місцевого самоврядування управляють майном, що є в комунальній власності, утворювати, реорганізовувати та ліквідовувати комунальні підприємства, організації і установи, а також здійснювати контроль за їх діяльністю (ст.143)

## Цивільний Кодекс

визначає, що юридична особа публічного права створюється розпорядчим актом Президента України, органу державної влади, органу влади Автономної Республіки Крим або органу місцевого самоврядування (ст.81)

## Закони України

- **Закон України «Про особливості регулювання діяльності юридичних осіб окремих організаційно-правових форм у перехідний період та об'єднань юридичних осіб»**  
*визначає правові та організаційні засади діяльності юридичних осіб окремих організаційно-правових форм у перехідний період (три роки) та об'єднань юридичних осіб*
- **Закон України «Про управління об'єктами державної власності»**  
*визначає правові основи управління об'єктами державної власності*
- **Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні»**  
*визначає особливості діяльності та управління комунальними підприємствами*

# Законодавчі засади діяльності суб'єктів господарювання державного / комунального секторів економіки

## Постанови Кабінету Міністрів України

- **Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності** (постанова КМУ від 21.09.1998 № 1482) *визначає порядок безоплатної передачі об'єктів права державної власності із сфери управління міністерств, інших центральних та місцевих органів виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, Фонду державного майна, інших державних органів, які відповідно до законодавства здійснюють функції з управління державним майном, до сфери управління інших органів, уповноважених управляти державним майном*
- **Порядок передачі повноважень з управління корпоративними правами держави суб'єктам управління об'єктами державної власності** (постанова КМУ від 05.12.2012 № 1146)  
*Визначає механізм передачі повноважень з управління корпоративними правами держави суб'єктам управління об'єктами державної власності*
- **Політика державної власності** (постанова КМУ від 29.11.2024 № 1369)  
*визначає обґрунтування та цілі залишення в державній власності державних унітарних підприємств та корпоративних прав держави у статутному капіталі господарських товариств, загальні принципи, засади управління державними унітарними підприємствами та господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави*
- **Порядок передачі державного та комунального майна на праві узупфрукта державного або комунального майна, здійснення контролю за використанням такого майна** (постанова КМУ від 08.09.2025 № 1103)  
*визначає механізм передачі органом державної влади/органом місцевого самоврядування, який здійснює управління державним/комунальним майном, державного/комунального майна на праві узупфрукта*

# Нормативне регулювання бухгалтерського обліку фінансових інвестицій



**Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»**



**Бюджетний кодекс України**



**Порядок подання фінансової звітності (постанова КМУ від 28.02.2000 № 419)**



**Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»**



**Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність»**



**Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції»**

# Міжнародний досвід відображення фінансових інвестицій у консолідованій фінансовій звітності

| Ступінь контролю          | Відображення в бухгалтерському обліку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Контроль</b>           | Інформація про фінансові інвестиції в комерційні суб'єкти державного сектору надається шляхом консолідації таких контрольованих суб'єктів господарювання та розкриття додаткової інформації у консолідованій фінансовій звітності про різні види діяльності контрольованих суб'єктів господарювання відповідно до МСБОДС 35 «Консолідована фінансова звітність»                                                                                                                          |
| <b>Суттєвий вплив</b>     | Інформація про фінансові інвестиції відображається за методом пайової участі в капіталі відповідно до МСБОДС 36 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Спільний контроль</b>  | <p>Інформація про активи, зобов'язання, доходи та витрати, пов'язані з часткою участі у спільній діяльності відображається відповідно до МСБОДС 37 «Спільна діяльність»</p> <p>Сторони, що здійснюють спільний контроль, мають права на активи та обов'язки за зобов'язаннями, пов'язаними з угодою про спільну діяльність.</p> <p>У випадку, якщо створюється спільне підприємство, учасник спільного підприємства визнає свою частку участі у спільному підприємстві як інвестицію</p> |
| <b>Відсутність впливу</b> | Інформація про фінансові активи, зокрема інвестиції в інструменти власного капіталу відображається за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю відповідно до МСБОДС 41 «Фінансові інструменти»                                                                                                                                                                                                                                                                               |

# Особливості обліку фінансових інвестицій в Україні



**Не передбачено повної консолідації фінансової звітності контролюючого суб'єкта державного сектору та суб'єктів господарювання державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління контролюючого суб'єкта державного сектору**



**Внески до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання державного, комунального секторів економіки у бухгалтерському обліку, фінансовій звітності та консолідованій фінансовій звітності контролюючого суб'єкта державного сектору відображаються як фінансові інвестиції за методом участі в капіталі контрольованих підприємств**

# Визнання фінансових інвестицій



**Фінансові інвестиції визнаються** у разі, якщо суб'єкт державного сектору здійснює контроль за фінансовими інвестиціями, їх оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність отримання суб'єктом державного сектору економічних вигід або потенціалу корисності

## **Фінансові інвестиції визнаються внаслідок:**

- ✓ здійснення господарських операцій з придбання корпоративних прав (акцій, часток, паїв тощо)
- ✓ здійснення внесків майном та / або грошовими коштами до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу контролюваного підприємства
- ✓ при передачі до сфери управління суб'єкта державного сектору контролюваного підприємства згідно із законодавством в обсязі частки держави / територіальної громади тощо

# Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій



**Балансоутримувач фінансових інвестицій** - суб'єкт державного сектору, який здійснює повноваження щодо реалізації прав держави / територіальної громади як власника активів, що визнаються об'єктами фінансових інвестицій

**Фінансові інвестиції** первісно оцінюються та відображаються за собівартістю

*Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, податків, зборів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції*

**Фінансові інвестиції**, набуті в обмін на грошові кошти та інші активи, у тому числі внесені до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу контрольованих підприємств, оцінюються за балансовою вартістю переданих активів

**Контрольовані підприємства** - суб'єкти господарювання державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, що здійснює повноваження щодо реалізації прав держави / територіальної громади як власника активів - об'єктів фінансових інвестицій

# Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

**При визнанні фінансових інвестицій у контрольовані підприємства одночасно збільшується на відповідну суму власний капітал суб'єкта державного сектору у частині капіталу у підприємствах**

|     |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.2 | Придбання фінансових інвестицій шляхом внесення до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єкта господарювання згідно із законодавством: |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                    |
| а)  | грошових коштів                                                                                                                                             | 2511 (2521) «Придбані акції», 2512 (2522) «Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери, крім акцій», 2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» | 2311 (2321) «Поточні рахунки в банку», 2313 (2323) «Реєстраційні рахунки»                                                                                          |
|     | Водночас проведення другого запису                                                                                                                          | 54 «Цільове фінансування»                                                                                                                                                         | 5211 (5221) «Капітал у підприємствах у формі акцій», 5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі», 5213 (5223) «Капітал в частках (паях)» |

# Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

## 4.2 Придбання фінансових інвестицій шляхом внесення до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єкта господарювання згідно із законодавством:

|    |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| б) | необоротних активів, активів для розподілу, передачі                                                                                                          | 2511 (2521) «Придбані акції», 2512 (2522) «Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери, крім акцій», 2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» | 1013 (1023) «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» - 1018 (1028) «Інші основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», 1815 (1825) «Активи для розподілу, передачі, продажу» |
|    | Списання сум нарахованого зносу (накопиченої амортизації)                                                                                                     | 1411 (1421) «Знос основних засобів» - 1413 (1423) «Накопичена амортизація нематеріальних активів»                                                                                 | 1013 (1023) «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» - 1018 (1028) «Інші основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи»                                                        |
|    | Водночас відображення змін у капіталі                                                                                                                         | 51 «Внесений капітал», 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду», 5521 «Фінансовий результат виконання бюджету (кошторису) звітного періоду»               | 5211 (5221) «Капітал у підприємствах у формі акцій», 5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі», 5213 (5223) «Капітал в частках (паях)»                                                     |
| в) | необоротних активів суб'єкта державного сектору, що належить до сфери управління органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності | 2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств»                                                                                                            | 5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»                                                                                                                                                  |

# Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

| № з/п | Зміст господарської операції                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Кореспонденція рахунків                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                         |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Дебет                                                                                                                                                                                   | Кредит                                                                                                                                                                                  |
| 4.3   | Передача до сфери управління суб'єкта державного сектору суб'єктів господарювання державного, комунального сектору економіки та збільшення розміру статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, пропорційно частці суб'єкта державного сектору              | 2511 (2521) «Придбані акції»;<br>2512 (2522) «Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери, крім акцій»;<br>2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» | 5211 (5221) «Капітал у підприємствах у формі акцій»;<br>5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»;<br>5213 (5223) «Капітал в частках (паях)»                |
| 4.4   | Вилучення зі сфери управління суб'єкта державного сектору суб'єктів господарювання державного, комунального секторів економіки та зменшення розміру статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, пропорційно частці суб'єкта державного сектору, у частині: |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                         |
|       | капіталу, інвестованого в підприємства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5211 (5221) «Капітал у підприємствах у формі акцій»;<br>5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»;<br>5213 (5223) «Капітал в частках (паях)»                | 2511 (2521) «Придбані акції»;<br>2512 (2522) «Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери, крім акцій»;<br>2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» |
|       | суми різниць                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5511 (5521) «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду»                                                                                                                 | 2511 (2521) «Придбані акції»;<br>2512 (2522) «Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери, крім акцій»;<br>2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал              |



# Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу



| <b>За амортизованою собівартістю</b>                                                                                       | <b>За балансовою вартістю</b>                                                                                                                                                    | <b>За методом участі в капіталі</b>                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Фінансові інвестиції, що утримуються до їх погашення (умови: в кінці погашення грошовими коштами, відсотки щорічні)</b> | <b>Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються суб'єктом державного сектору до їх погашення)</b>                                                                       | <b>Фінансові інвестиції у підприємства державного, комунального секторів економіки</b>                                                                                                                                                             |
| <i>Первісна вартість, коригується на суму амортизації дисконту або премії</i>                                              | <i>Балансова вартість фінансових інвестицій зменшується у разі визнання втрат від зменшення їх корисності або збільшується у разі визнання вигід від відновлення корисності.</i> | <i>Фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю, яка збільшується або зменшується на суму змін в <b>статутному / пайовому капіталі та додатковому капіталі</b> контрольованих підприємств пропорційно частці суб'єкта державного сектору</i> |

# Оцінка на дату балансу за методом участі в капіталі

Фінансові інвестиції в контрольовані підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається за методом участі в капіталі контрольованих підприємств, за винятком змін, що є результатом операцій між суб'єктами державного сектору та контрольованими підприємствами



Метод участі в капіталі контрольованих підприємств - метод обліку фінансових інвестицій, згідно з яким первісне визнання фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю, яка згодом збільшується або зменшується на суму змін в статутному / пайовому капіталі та додатковому капіталі контрольованих підприємств пропорційно частці суб'єкта державного сектору

# Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

## Балансова вартість фінансових інвестицій у контрольовані підприємства:



протягом звітного періоду збільшується на суму внеску до статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу контрольованих підприємств та зменшується на суму вилучення активів, які були визнані фінансовими інвестиціями в такі підприємства;

на дату балансу збільшується (зменшується) на частку суб'єкта державного сектора в сумі змін в статутному / пайовому капіталі та додатковому капіталі контрольованих підприємств, визначену на кінець звітного періоду порівняно з попереднім звітним періодом, при цьому одночасно збільшується (зменшується) власний капітал у частині капіталу у підприємствах

При вилученні зі сфери управління суб'єкта державного сектору контрольованих підприємств зменшуються фінансові інвестиції, пов'язані з цими підприємствами, з одночасним зменшенням власного капіталу у частині капіталу в підприємствах, що відноситься до цієї фінансової інвестиції, із віднесенням у разі виникнення суми різниці на фінансовий результат

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією, а фінансові інвестиції у контрольовані підприємства відображаються за кожним підприємством

Зменшення балансової вартості фінансової інвестиції відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості окремої фінансової інвестиції

# Практичні аспекти обліку фінансових інвестицій

✳️ Приклад: Облік фінансових інвестицій у контрольоване підприємство за методом участі в капіталі контрольованих підприємств

До сфери управління суб'єкта державного сектору передано суб'єкт господарювання державного сектору економіки (акціонерне товариство зі статутним капіталом 1 000 000 грн., частка держави - 60 % його акцій).

На дату балансу відбулися такі зміни у власному капіталі контрольованого підприємства:

- збільшення додаткового капіталу за результатами діяльності суб'єкта господарювання - на 50 тис. грн.
- отримано нерозподілений прибуток - 529 тис. грн.

Відображення у бухгалтерському обліку балансоутримувача фінансових інвестицій

Первісне визнання фінансової інвестиції при передачі до сфери управління суб'єкта державного сектору контрольованого підприємства

| Кореспонденція субрахунків                                                |                                                                       | Сума                         |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Дебет                                                                     | Кредит                                                                |                              |
| 2513 (2523)<br>«Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» | 5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі» | 1 000 000 *<br>60% = 600 000 |

# Практичні аспекти обліку фінансових інвестицій

## Відображення фінансових інвестицій на дату балансу

- ✓ На дату балансу вартість фінансової інвестиції відображаються за методом участі в капіталі контрольованих підприємств відповідно до вимог НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції»
- ✓ Зміни у вартості фінансової інвестиції відображаються через власний капітал у частині капіталу у підприємствах

| Суть операції                                                                                                                                     | Кореспонденція субрахунків                                                |                                                                       | Сума                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                   | Дебет                                                                     | Кредит                                                                |                             |
| збільшення частки суб'єкта державного сектору у сумі зміни додаткового капіталу контрольованого підприємства<br>(рядок 1410 Балансу підприємства) | 2513 (2523)<br>«Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» | 5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі» | 50 000 *<br>60% =<br>30 000 |
| Балансова вартість фінансової інвестиції на дату балансу                                                                                          | 600 000 + 30 000 = 630 000                                                |                                                                       |                             |

### Витяг з першого розділу пасиву Балансу державного підприємства,

| Пасив                                       | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                           | 2         | 3                           |                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                   |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) (пайовий) капітал  | 1400      | 1000                        | 1000,00                    |
| Капітал у дооцінках                         | 1405      |                             |                            |
| Додатковий капітал                          | 1410      | 3200,0                      | 3250,00                    |
| Резервний капітал                           | 1415      |                             |                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420      | 4598,0                      | 5127,00                    |
| Неоплачений капітал                         | 1425      | ( )                         | ( )                        |
| Вилучений капітал                           | 1430      | ( )                         | ( )                        |
| Усього за розділом I                        | 1495      | 8798,0                      | 9347,00                    |

# Практичні аспекти обліку фінансових інвестицій

## Вибуття фінансових інвестицій

При вилученні зі сфери управління суб'єкта державного сектору контрольованих підприємств зменшуються фінансові інвестиції, пов'язані з цими підприємствами, з одночасним зменшенням власного капіталу у частині капіталу в підприємствах, що відноситься до цієї фінансової інвестиції, із віднесенням у разі виникнення суми різниці на фінансовий результат

| Суть операції                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Кореспонденція субрахунків                                            |                                                                        | Сума    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Дебет                                                                 | Кредит                                                                 |         |
| Вилучення зі сфери управління суб'єкта державного сектору суб'єктів господарювання державного, комунального секторів економіки та зменшення розміру статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, пропорційно частці суб'єкта державного сектору, у частині капіталу, інвестованого в підприємство | 5212 (5222) «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі» | 2513 (2523) «Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств» | 630 000 |

# Розкриття інформації про фінансові інвестиції

## Форма № 1-дс «Баланс»

### Актив

#### Розділ II. Фінансові активи

У статті «Довгострокові фінансові інвестиції» відображаються довгострокові фінансові інвестиції (вкладення) у цінні папери та до **статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу** підприємств, довгострокові векселі одержані

У статті «Поточні фінансові інвестиції» відображаються поточні фінансові інвестиції у цінні папери та короткострокові векселі одержані

### Пасив

#### Розділ I. Власний капітал та фінансовий результат

У статті «Капітал у підприємствах» відображається сума капіталу у формі внесків у суб'єкти господарювання державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, акцій та цінних паперів

# Розкриття інформації про фінансові інвестиції

## Форма № 4-дс «Звіт про власний капітал»

У статті «Збільшення капіталу в підприємствах» наводяться дані про збільшення капіталу внаслідок операцій з отримання до сфери управління суб'єкта державного сектору **суб'єктів господарювання державного, комунального сектору економіки, збільшення розміру статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання**, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору **пропорційно частці суб'єкта державного сектору**, та придбання фінансових інвестицій

У статті «Зменшення капіталу в підприємствах» наводяться дані про зменшення капіталу в підприємствах внаслідок операцій із вилучення зі сфери управління суб'єкта державного сектору **суб'єктів господарювання державного, комунального секторів економіки, зменшення розміру статутного / пайового капіталу та додаткового капіталу суб'єктів господарювання**, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору **пропорційно частці суб'єкта державного сектору**, та вибуття фінансових інвестицій

# Розкриття інформації про фінансові інвестиції



У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація у розрізі поточних і довгострокових фінансових інвестицій:

- ✓ Фінансові інвестиції у суб'єкти господарювання державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, за кожним суб'єктом господарювання із зазначенням розміру частки в капіталі таких суб'єктів господарювання.
- ✓ Фінансові інвестиції, відображені в балансі за собівартістю.
- ✓ Фінансові інвестиції, відображені в балансі за амортизованою собівартістю.
- ✓ Втрати від зменшення корисності та доходи від відновлення корисності фінансових інвестицій, визнані протягом звітного періоду.



**WORLD BANK GROUP**  
Institutions



Ministry of  
**Finance**  
of Ukraine

Дякую за увагу!

