



РОЗРОБНИК

Комітет ФПБАУ з практики
бухгалтерського обліку та звітування

РОЗ'ЯСНЕННЯ

від 19 березня 2025 р. №11-ПСБО

Щодо можливості відображення показників прибутку у фінансовому звіті неприбуткової організації

Умова

Неприбуткова організація, основною метою якої є провадження благодійної діяльності, отримує цільові і нецільові надходження від благодійників. Організація витрачає отримані ресурси на реалізацію відповідних благодійних проектів та на утримання штату і офісних приміщень. В звітному періоді визнані доходи перевищили суму визнаних витрат. Податок на прибуток не нараховується.

Запитання

Чи може у такій ситуації неприбуткова організація відобразити у своєму фінансовому звіті такі показники: «Нерозподілений прибуток», «Чистий прибуток»?

Відповідь

На думку комітету ФПБАУ, неприбуткова організація може відображати в своїй фінансовій звітності, як показник чистого прибутку, так і показник нерозподіленого прибутку.

Відповідно до п.2 Розділу I НПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність», норми цього національного положення (стандарту) застосовуються *непідприємницькими товариствами* для складання Фінансової звітності мікропідприємства..

Згідно з п.2.8 Розділу III НПСБО 25, у статті "Чистий прибуток (збиток)" відображається чистий прибуток або чистий збиток - різниця між сумою *фінансового результату до оподаткування*, сумою витрат з податку на прибуток та сумою, яка зменшує (збільшує) фінансовий результат після оподаткування.

В п. 2.5 НПСБО 25 зазначено, що у статті "Фінансовий результат до оподаткування" *відображається різниця між доходами та всіма витратами підприємства.*

Визнання доходів та витрат неприбутковими організаціями здійснюється, згідно із *загальними* приписами НПСБО 15 «Дохід» та НПСБО 16 «Витрати» відповідно. За певних умов операції цільового характеру в обліку неприбуткової організації можуть не супроводжуватися визнанням доходів та витрат (див. Роз'яснення Комітету від 27 лютого 2024 р. №8-ПСБО).

Згідно з *принципом нарахування*, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності неприбуткової організації в момент їх виникнення, *незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів* (стаття 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

Дотримання цих правил може мати наслідком те, що в певному звітному періоді фактичні доходи неприбуткової організації перевищать її фактичні витрати.



ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Отже в ситуації, коли в певному звітному періоді доходи неприбуткової організації перевищують її витрати, різниця між цими показниками буде додатною, що приведе до відображення в статті «Чистий прибуток (збиток)» додатної суми. Якщо витрати перевищать доходи, зазначена різниця буде від'ємною і в статті «Чистий прибуток (збиток)» буде наведена від'ємна сума.

Відповідно до п.1.8 розділу III НПСБО 25, у статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Таким чином накопичення чистого прибутку може мати наслідком появу нерозподіленого прибутку в балансі неприбуткової організації.

Накопичення чистого збитку може призвести до відображення в балансі неприбуткової організації показника непокритого збитку. Визнання у фінансовій звітності показників чистого і нерозподіленого прибутку не впливає на правовий статус організації, і не може бути підставою для заперечення неприбуткового характеру її діяльності.

Голова комітету

Іван ЧАЛИЙ

Секретар комітету

Анна ХОМЮК

Увага!

ФПБАУ не бере та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути внаслідок дій або бездіяльності будь-якої особи через використання матеріалів цієї публікації.