

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 347.5

DOI: <https://doi.org/10.32782/business-navigator.73-13>**Помірча О.М.**

кандидат економічних наук, доцент,
завідувач сектору економічних досліджень
*Львівський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр
Міністерства внутрішніх справ України*

Pomircha Olena

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Head of the Sector of Economic Research
*Lviv Research Institute Expert Forensic Center
of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine*

**ПІДТВЕРДЖЕННЯ РОЗМІРУ ЗБИТКУ, ЗАВДАНОГО ВНАСЛІДОК
ЗНИЩЕННЯ, ПОШКОДЖЕННЯ, РОЗКРАДАННЯ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВ, ЯКІ
ПЕРЕБУВАЛИ НА ТИМЧАСОВО ОКУПОВАНИХ ТЕРИТОРІЯХ
АБО В РАЙОНАХ ПРОВЕДЕННЯ БОЙОВИХ ДІЙ**

Помірча О.М. Підтвердження розміру збитку завданого наслідок знищення, пошкодження, розкрадання майна підприємств, які перебували на тимчасово-окупованих територіях, або в районах проведення бойових дій. Під час військового стану виникла проблема із обліком товарно-матеріальних цінностей, особливо на підприємствах, які перебували на тимчасово-окупованих територіях, або в районах проведення бойових дій. Якщо майно підприємства було пошкоджене, знищене внаслідок воєнних дій, або викрадене під час тимчасової окупації, важливо зафіксувати завдані збитки з метою їх подальшого відшкодування, яке покладесться на державу, яка здійснює військову агресію. Для підтвердження матеріального збитку, завданого внаслідок розкрадання, знищення або пошкодження майна, керівництво такого підприємства повинно провести інвентаризацію, за допомогою якої визначається наявність, пошкодження або відсутність активів, їх стан та документально зафіксувати знищене майно. Документальне підтвердження збитку, завданого внаслідок нестачі товарно-матеріальних цінностей, яка стала результатом військових (бойових) дій, при проведенні судових економічних експертиз, досить кропіткий, відповідальний процес, який вимагає від судового експерта ретельного дослідження як нормативно-правових актів із перевіркою їх чинності на час проведення інвентаризації, так і документів бухгалтерського обліку та звітності та їх відповідності до нормативно-правових актів.

Ключові слова: активи підприємства, військовий стан, збиток, матеріальні цінності, майно підприємства, інвентаризація активів, облік товарно-матеріальних цінностей, нестача.

Pomircha Olena. Confirmation of the amount of damage caused as a result of the destruction, damage, theft of the property of enterprises that were in temporarily occupied territories or in the areas of hostilities. During the entire period of the full-scale invasion of the Russian Federation on the territory of Ukraine, every day the country's economy loses property owned by private individuals, legal entities, territorial communities, and the state. In order to compensate for property lost during wartime, which was destroyed, stolen, damaged, it is important to correctly and timely document all the processes that preceded and caused the destruction or damage of such property. Equally important during martial law is the correctness and timeliness of documentation of lost property located in territories not controlled by Ukraine (temporarily occupied). The correctness and timeliness of documenting the loss, destruction or theft of enterprise property is quite relevant, since the state is currently developing new or improving already developed mechanisms and procedures for compensation for losses (damages) that were caused as a result of the introduction of hostilities into the territory of business entities or and temporary occupation of the territory where these subjects are located. For the purpose of documentary confirmation of the fact of destruction, theft and damage to the property of enterprises, a forensic economic examination is conducted, one of the tasks of which is to document the extent of the shortage of goods and material values at enterprises and their structural units. The enterprise must document the results of destruction, damage, theft of property. For this purpose, appropriate entries are made in the accounting and reporting documents, and at the same stage it is essential to carry out an inventory, since the way to check the actual availability of the company's property is to carry out an inventory.

Inventory is an independent way of actually controlling the movement of goods and material values and ensuring the reality of accounting data. Conducting research on the lack of goods and material values that were the result of military (combat) actions is a rather painstaking, responsible process that requires a forensic expert to carefully study both regulatory and legal acts with a check of their validity at the time of the inventory, as well as accounting and reporting documents.

Key words: assets of the enterprise, martial law, loss, material assets, enterprise property, asset inventory, accounting of commodity and material values, shortage.

Постановка проблеми. Під час військової агресії Росії проти України багато суб'єктів господарювання втратили в повному обсязі або частково власне майно. Відшкодування такого майна з метою подальшого його відновлення можливе тільки у разі проведення власниками (керівниками) таких суб'єктів господарювання чіткого алгоритму дій, пов'язаних із фіксацією завдання шкоди, заподіяної внаслідок знищення, розкрадання, руйнування, або пошкодження майна та проведення інших дій, передбачених чинним законодавством України.

Правильність та своєчасність документування знищення, розкрадання або псування майна підприємств є досить актуальним питанням, оскільки на теперішній час державою розробляються нові або удосконалюються уже розроблені механізми та процедури відшкодування втрат (збитків), які були завдані внаслідок ведення на території перебування суб'єктів господарювання бойових дій, або ж тимчасової окупації території, на якій розташовані дані суб'єкти.

З метою документального підтвердження завдання матеріального збитку, внаслідок знищення, розкрадання та пошкодження майна підприємств, проводиться судова економічна експертиза. Одним із завдань судової економічної експертизи є документальне обґрунтування розміру нестачі, псування товарно-матеріальних цінностей на підприємствах та їх структурних підрозділах, що в свою чергу призвело до виникнення збитків.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Оскільки дана тема є достатньо новою та не була актуальною до початку військового вторгнення Російської Федерації на територію України, то, відповідно, на сьогодні наявні публікації в Інтернет ресурсах щодо нормативного оформлення документування результатів пошкодження, розкрадання та знищення майна підприємств під час військових (бойових) дій або ж територіях, які тимчасово окуповані російськими загарбниками. На теперішній час розробляються та удосконалюються державні програми, нормативні документи, які б надавали суб'єктам господарювання алгоритм дій для фіксування, документування та роз'яснення подальших кроків з метою відшкодування в майбутньому збитків, завданих внаслідок військової агресії Росії на території України. Зокрема, це стосується:

– внесення змін до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 [9];

– затвердження Міністерством Інтеграції Переліку територій на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією від 22.12.2022 № 309 [10];

– внесення змін до Податкового кодексу України Законом України від 01.04.2022 № 2173 [3];

– введенням в дію Закону України 23.02.2023 № 2923-IX «Про компенсацію за пошкодження та знищення окремих категорій об'єктів нерухомого майна внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації» [2];

– розпорядження Кабінету міністрів України від 25 березня 2022 р. № 246-р «Про затвердження плану невідкладних заходів з переміщення у разі потреби виробничих потужностей суб'єктів господарювання з територій, де ведуться бойові дії та/або є загроза бойових дій, на безпечну територію [7];

– введенням в дію Постанови від 26.03.2022 р. № 380 «Про порядок подання інформаційного повідомлення про пошкоджене та знищене нерухоме майно внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації» [5] та інше.

Постановка завдання дослідження. Під час військового стану виникла проблема із обліком майна, особливо на підприємствах, які перебували (перебувають) на тимчасово-окупованих територіях, або в районах проведення бойових дій.

З метою подальшого відшкодування втрати майна підприємства, внаслідок його пошкодження, знищення, або викрадення під час військових дій або під час тимчасової окупації, важливо правильно та вчасно зафіксувати завдані збитки.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відшкодування втраченого майна та відшкодування завданих збитків покладається на державу, що здійснює військову агресію. Для підтвердження матеріального збитку, завданого внаслідок розкрадання, знищення майна керівництво такого підприємства повинно провести інвентаризацію, за допомогою якої визначається наявність, пошкодження або відсутність активів, їх стан та документально зафіксувати знищене майно.

Порядок та умови проведення інвентаризації в період воєнного стану прописано в Положенні про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженому Наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 [9] (далі – Положення № 879) із внесенням у нього змін від 29.07.2022. Пунктом 8 даного Положення № 879 врегульовано оформлення наслідків воєнного стану, а саме: руйнування та знищення майна, неможливість отримати доступ до товарно-матеріальних цінностей при проведенні інвентаризації.

Отже, відповідно абзацу 1 пункту 8 Положення № 879 [9], установи, які знаходяться в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану або майно яких перебуває на таких територіях, проводять інвентаризацію тільки тоді, коли безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів, необхідних первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку до майна стане можливим.

В свою чергу, перелік територій, на яких ведуться або велися бойові дії, та територій, тимчасово окупованих Російською Федерацією, визначено законодавством. Визначення районів проведення бойових дій здійснюється відповідно до Переліку територій на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженого наказом Міністерства Інтеграції від 22.12.2022 № 309 [10] (далі – Перелік № 309).

При проведенні економічної експертизи слід враховувати інформацію викладену у Переліку № 309 у редакції станом на дату прийняття рішення керівництва підприємства про проведення інвентаризації.

Отже, якщо населений пункт, де розташована певне підприємство, потрапив до зазначеного Переліку № 309, експерту необхідно досліджувати таку інформацію:

– чи було проведено інвентаризацію станом на перше число місяця, наступного за місяцем усунення небезпеки та перешкоди доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку. За певних обставин та в окремих випадках керівництво підприємства може не чекати та провести інвентаризацію на день встановлення факту знищення або руйнування майна;

– чи відображено результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітнього періоду.

Відповідно до Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затвердженого Постановою КМУ від 22.01.1996 р. № 116 (далі – Порядок № 116) [11], розмір збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей визначається шляхом проведення незалежної оцінки відповідно до національних стандартів оцінки. У разі визначення розміру збитків, що призвели до завдання майнової шкоди державі, територіальній громаді або суб'єкту господарювання з державною (комунальною) часткою в статутному (складеному) капіталі, розмір збитків визначається відповідно до Методики оцінки майна, затвердженої Кабінетом Міністрів України, затвердженою Постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 р. № 1891 [12] (далі – Методика), до якої було внесено зміни від 27.06.2023.

Абзацом 3 пункту 7 Методики [12] передбачено, що не підлягає інвентаризації і не включається до переліків і зведених актів інвентаризації майно, яке розміщене на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України. Зазначене майно відображається в балансі і закріплюється за підприємствами на праві господарського відання до проведення його інвентаризації та оцінки. Інвентаризація та оцінка такого майна проводиться з 1 числа місяця, що настає за місяцем, в якому завершені активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території.

Інформація щодо досліджених експертом документів для підтвердження результатів інвентаризації знищеного під час військового стану майна підприємства представлено в таблиці 1.

Також в період воєнного стану (бойових дій) наявна проблема доступу до майна підприємства, коли в певний період часу неможливо було забезпечити безпечний та безперешкодний доступ та неможливо оцінити зобов'язання і власний капітал. В такому випадку відповідно до пункту 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (далі – Порядок № 419) [4], у фінансовій звітності інформацію про активи, до яких неможливо у певний період часу забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтвержені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображають за даними бухгалтерського обліку.

Обов'язковою умовою фіксування нестачі майна внаслідок пошкодження, знищення в результаті бойових дій, розкрадання в результаті окупації території, на якій певний час перебувало підприємство є подання відповідної заяви до правоохоронних органів щодо пошкодження чи знищення майна. Саме наявність такої процедури дасть змогу керівництву підприємства розраховувати на відшкодування заподіяної шкоди (збитків).

Таблиця 1

Документи, які досліджуються експертом для підтвердження результатів інвентаризації пошкодженого або знищеного під час військового стану майна підприємства

Документ	Особливості дослідження
Знищені основні засоби, необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи	
Інвентаризаційний опис необоротних активів	досліджуються інвентаризаційні описи по тим активам, які не підлягають відновленню. Перевіряється інформація щодо причини, які привели до стану непридатності активів до їх застосування
Знищені запаси, у т.ч. товари та інші товарно-матеріальні цінності	
Інвентаризаційний опис запасів	досліджуються інвентаризаційні описи по тим запасам, які стали непридатними для використання. Перевіряється наступна інформація: найменування, кількість, інвентарні номери, код номенклатури, причини, ступінь та характер їхнього пошкодження та також пропозиції щодо їхньої уцінки, списання
Щодо всього знищеного майна	
Звіряльні відомості	перевіряються розбіжності між даними бухгалтерського обліку та даними інвентаризаційних описів (актів інвентаризації)
Протокол інвентаризаційної комісії	повинен містити пропозиції щодо подальшого списання основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, запасів або ж їхнього можливого використання. Протокол повинен бути підписаний всіма членами інвентаризаційної комісії та затверджений керівником підприємства

Збитки – це втрата активів, обумовлена будь-якими протиправними діями. В свою чергу втрата активів являє собою, в тому числі безповоротне зменшення активів через недостачу, знищення, псування майна.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон України № 996-XIV [1] та пункту 3 розділу 1 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 (далі – НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності») [8]: «активи – ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому».

Якщо за результатами проведеної інвентаризації було визначено, що знищення, пошкодження або розкраданні майна відбулося в результаті військових (бойових) дій, судовий експерт повинен керуватися, як вимогами Положення № 879 [9], так і Порядком визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації, затвердженим Постановою КМУ від 20.03.2022 р. № 326 [6] (далі – Порядок № 326).

Відповідно пункту 2 додатку «Загальні засади оцінки збитків, завданих майну та майновим правам внаслідок збройної агресії Російської Федерації» до зазначеного вище Порядку № 326 [6], збитки – вартість втраченого, пошкодженого та (або) знищеного майна, що зазнало руйнівного впливу внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, ракетно-бомбових ударів в ході збройної агресії Російської Федерації, а також розмір витрат, необхідний для відновлення порушеного права (реальні збитки); та/або розмір доходу, який постраждалий міг би одержати за умови відсутності збройної агресії Російської Федерації (упущена вигода).

Варто зауважити, що Порядок № 326 застосовується при визначенні збитків для фіксації пошкоджень будівель, споруд різних форм власності завданих внаслідок збройної агресії Російської Федерації. Щодо обліку необоротних активів та запасів, які відображалися в реєстрах бухгалтерського обліку підприємств до введення воєнного стану та які на дату складання фінансової звітності перебували на тимчасово окупованій території або в районах проведення бойових дій, то вони продовжують обліковуватись у складі активів підприємства [6].

Також постає питання відображення активів підприємства у бухгалтерському обліку, які знаходяться на тимчасово окупованій території, або ж на території активних бойових дій. Отже, зруйновані, пошкоджені в зоні бойових дій, або на тимчасово окупованих територіях активи, списати можна лише після того, як до них буде отримано фізичний доступ та проведено інвентаризацію.

Така позиція є правильною, оскільки відповідно до статті 1 Закону України № 996-XIV [1] та відповідно до пункту 3 НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8]: «активи – ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому». Коли підприємство втратило контроль над своїми ресурсами, такі ресурси не можуть вважатися активами, оскільки контрольованим підприємством вважається ресурс, вигоди від використання якого, як очікується, будуть надходити підприємству.

Виходячи із представленої вище інформації, вдається до списання активів з балансу підприємства можна лише тоді, коли підприємство відновить контроль над такими активами. Отже, списання активів стане можливим тільки після звільнення території, на якій перебуває актив, та відновлення на цій території конституційного ладу України.

Важливо зазначити, якщо в результаті воєнних (бойових) дій було втрачено будь-які правостановлюючі документи суб'єкта господарювання, то необхідно провести процес відновлення таких документів, оскільки проводити експертне дослідження при відсутності правостановлюючих документів, а тим більше претендувати на подальше відшкодування збитків, внаслідок втрати або пошкодження майна неможливо.

Висновки. Під час проведення судової економічної експертизи щодо підтвердження матеріального збитку, завданого внаслідок знищення, руйнування, пошкодження майна підприємств під час військової агресії Росії проти України, експерту необхідно досліджувати документи представлені на дослідження починаючи із правостановлюючих документів та тих, що підтверджують факт наявності у власності підприємства рухомого та нерухомого майна (шляхом проведення інвентаризації), яке приймало безпосередню або опосередковану участь у фінансово-господарській діяльності даного суб'єкта господарювання до початку військових (бойових) дій на території України.

Підтвердження матеріального збитку підприємствам, завданого внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України є досить актуальним питанням, як на теперішній час (під час війни), так і після її завершення, оскільки економіці України завдано значних втрат, які потребують відшкодування для подальшого ефективного її функціонування. Дуже важливо, як з боку держави, так і сучасних науковців розробляти нові та вдосконалювати існуючі способи та підходи, розробляючи нові методики та методичні рекомендації щодо документального обґрунтування процесів фіксування, документування та визначення втрат.

Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).
2. Про компенсацію за пошкодження та знищення окремих категорій об'єктів нерухомого майна внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації : Закон України 23.02.2023 № 2923-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану : Закон України від 01.04.2022 № 2173-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).
4. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

5. Порядок подання інформаційного повідомлення про пошкоджене та знищене нерухоме майно внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації : Постанова від 26.03.2022 р. № 380. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

6. Порядок визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації : Постанова КМУ від 20.03.2022 р. № 326. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

7. Про затвердження плану невідкладних заходів з переміщення у разі потреби виробничих потужностей суб'єктів господарювання з територій, де ведуться бойові дії та/або є загроза бойових дій, на безпечну територію : Розпорядження Кабінету міністрів України від 25 березня 2022 р. № 246-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

8. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

9. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

10. Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженого наказом Міністерства внутрішніх справ України від 22.12.2022 № 309. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

11. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей : Постанова Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 р. № 116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

12. Методика оцінки майна, затвердженої Кабінетом Міністрів України, затвердженою Постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 р. № 1891. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 04.10.2023).

References:

1. Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini [On accounting and financial reporting in Ukraine]: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

2. Pro kompensatsiiu za poshkodzhennia ta znyshchennia okremykh katehoriï ob'ektiv nerukhomoho maina vnaslidok boiovykh diï, terorystychnykh aktiv, dyversii, sprychynenykh viiskovoiu ahresiïeu Rosiiskoi Federatsii [On compensation for damage and destruction of certain categories of immovable property as a result of hostilities, acts of terrorism, sabotage caused by the military aggression of the Russian Federation]: Zakon Ukrainy 23.02.2023 № 2923-IX. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

3. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo administruvannia okremykh podatkov u period voiennoho, nadzvychainoho stanu [On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the administration of certain taxes during the period of martial law and state of emergency]: Zakon Ukrainy vid 01.04.2022 № 2173-IX. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

4. Pro zatverdzhennia Poriadku podannia finansovoi zvitnosti [On the approval of the Procedure for submitting financial statements]: Postanova KМУ vid 28.02.2000 r. № 419. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

5. Poriadok podannia informatsiinoho povidomlennia pro poshkodzhene ta znyshchene nerukhome maino vnaslidok boiovykh diï, terorystychnykh aktiv, dyversii, sprychynenykh viiskovoiu ahresiïeu Rosiiskoi Federatsii [The procedure for submitting an information report on damaged and destroyed real estate as a result of hostilities, acts of terrorism, and sabotage caused by the military aggression of the Russian Federation]: Postanova vid 26.03.2022 r. № 380. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

6. Poriadok vyznachennia shkody ta zbytkiv, zavdanykh Ukraini vnaslidok zbroinoï ahresii Rosiiskoi Federatsii [The procedure for determining damage and losses caused to Ukraine as a result of the armed aggression of the Russian Federation]: Postanova KМУ vid 20.03.2022 r. № 326. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

7. Pro zatverdzhennia planu nevidkladnykh zakhodiv z peremishchennia u razi potreby vyrobnychykh potuzhnosti sub'ektiv hospodariuvannia z terytorii, de vedutsia boiovi diï ta/abo ye zahroza boiovykh diï, na bezpechnu terytoriiu [On the approval of the plan of urgent measures to relocate, if necessary, the production capacities of business entities from territories where hostilities are taking place and/or there is a threat of hostilities to a safe territory]: Rozporiadzhennia Kabinetu ministriv Ukrainy vid 25 bereznia 2022 r. № 246-r. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

8. Pro zatverdzhennia Natsionalnogo polozhennia (standartu) bukhgalterskoho obliku № 1 "Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti" [On the approval of the National regulation (standard) of accounting No. 1 "General requirements for financial reporting"]: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 № 73. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

9. Polozhennia pro inventaryzatsiiu aktyviv ta zoboviazan [Regulations on the inventory of assets and liabilities]: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 02.09.2014 № 879. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

10. Perelik terytorii, na yakykh vedutsia (velysia) boiovi diï abo tymchasovo okupovanykh Rosiiskoiu Federatsiïeu, zatverdzhenoï nakazom Minreintehratsii vid 22.12.2022 № 309 [The list of territories on which hostilities are (were) conducted or temporarily occupied by the Russian Federation, approved by order of the Ministry of Reintegration dated 12.22.2022 No. 309]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

11. Poriadok vyznachennia rozmiru zbytkiv vid rozkradannia, nestachi, znyshchennia (psuvannia) materialnykh tsinnosti [The procedure for determining the amount of damages from theft, shortage, destruction (damage) of material values]: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 22.01.1996 r. № 116. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).

12. Metodyka otsinky maina, zatverdzhenoï Kabinetom Ministriv Ukrainy, zatverdzhenoïu Postanovoiu Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 10 hrudnia 2003 r. № 1891 [Methodology of property valuation approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated December 10, 2003 No. 1891]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua> (accessed 04 October 2023).