

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби
статистики

_____ Арсен МАКАРЧУК

_____ 2026 року

РОЗ'ЯСНЕННЯ

**щодо показників форми державного статистичного спостереження
№ 13-зез (квартальна) "Звіт про інвестиції за кордон"**

I. Загальні положення

1. Ці Роз'яснення містять інформацію про показники форми державного статистичного спостереження № 13-зез (квартальна) "Звіт про інвестиції за кордон" (далі – форма) щодо обсягів та руху інвестицій підприємства-резидента (далі – підприємство), здійснених за кордон, а також про відносини підприємства в межах іноземного інвестування.

2. Показники форми включають дані щодо підприємства, яке має внески із часткою участі $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ у загальному обсязі статутного капіталу підприємства-нерезидента або голосів у його управлінні (у кожному окремому нерезиденті, а не в підсумку), які здійснені для створення або придбання підприємства-нерезидента (його матеріальних чи нематеріальних активів, акцій та інших цінних паперів, що дають право участі в статутному капіталі), з урахуванням даних щодо всіх відокремлених підрозділів підприємства, що розташовані за межами України; та/або здійснює спільну інвестиційну діяльність у межах концесійних договорів і договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність; а також дані про отримані дивіденди від підприємства-нерезидента, взаєморозрахунки із нерезидентами за товари, роботи, послуги та внески підприємства до статутного капіталу нерезидента (із часткою участі менше 10 %).

3. Показники форми вміщують інформацію щодо вартості матеріальних активів (зокрема, будинків, споруд і обладнання) відокремлених підрозділів підприємства, що розташовані за межами України, без урахування вартості основних засобів, узятих в оренду.



Держстат
№19.1.2-05/21-26 від 30.06.2026
КЕП: Макарчук А. В. 30.06.2026 09:06
3FAA9288358EC0030400000D03A3B008BC1E100
Сертифікат дійсний з 12.03.2025 00:00 до 11.03.2027 23:59

4. У разі відсутності даних у блоці "Інформація щодо відсутності даних" може бути проставлено позначку "V" за однією з наведених причин: "Одиниця припинена або перебуває в стадії припинення", "Тимчасово призупинено економічну діяльність через економічні чинники/карантинні обмеження", "Проведено чи проводиться реорганізація або передано виробничі фактори іншій одиниці" та "Відсутнє явище, яке спостерігається".

5. Значення показників форми щодо внесків у статутний капітал, одержаних дивідендів та взаєморозрахунків із нерезидентом за товари, роботи, послуги містять дані в національній валюті в тисячах гривень з одним десятковим знаком, щодо частки участі підприємства у статутному капіталі та/або за концесійними договорами та/або договорами (контрактами) про спільну інвестиційну діяльність – у відсотках з одним десятковим знаком окремо за кожною країною здійснення інвестиції.

6. Кількість граф з даними у формі відповідає кількості країн, у які підприємство здійснило інвестиції.

7. Якщо підприємство здійснило внески в декілька підприємств однієї й тієї самої країни, то показники форми містять сумарні дані щодо цієї країни в одній графі.

8. Показники форми відображають дані як за первинними операціями з унесення капіталу, так і за всіма наступними операціями між підприємством і підприємством(ами)-нерезидентом(ами).

9. Показники форми ґрунтуються на даних установчих документів підприємства та підприємства-нерезидента; концесійного договору або договору (контракту) про спільну інвестиційну діяльність та даних, сформованих із використанням реєстрів бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1591), зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185 (далі – План рахунків) та Інструкції про застосування Плану рахунків, бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 893/4186, а у випадку ведення обліку за спрощеною формою – спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 квітня 2001 року

№ 186, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05 травня 2001 року за № 389/5580, національних положень (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджених відповідними нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку й фінансової звітності.

10. Графи форми містять інформацію щодо назви та цифрового коду країни нерезидента згідно з Переліком кодів країн світу для статистичних цілей (далі – ПК КС), затвердженим наказом Держстату від 08 січня 2020 року № 32, з яким можна ознайомитися на офіційному вебресурсі Держстату (www.stat.gov.ua). "Код країни" у формі визначається автоматично (вибір із довідника).

11. За кожною графою форми дані про назву країни та цифровий код країни включають тільки одну назву та один відповідний цифровий код країни-нерезидента. При цьому в кожній графі відображаються різні назви та цифрові коди країн-нерезидентів. Ці графи не містять інформації щодо назви "Україна" й відповідно цифрового коду країни "804" згідно із ПК КС.

12. Форма містить дані про назву країни та цифровий код країни-нерезидента згідно із ПК КС, якщо хоча б один із показників: "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ " (на початок та кінець звітного періоду) та "внески підприємств за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ " (на початок та кінець звітного періоду), "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" або "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" – уключає дані, значення яких більше ніж "0,0" та навпаки.

13. Форма включає інформацію на дискретній основі, тобто окремо за 1, 2, 3, 4 квартали.

II. Показники щодо внесків підприємства до статутного капіталу підприємств-нерезидентів та/або за концесійними договорами та/або договорами (контрактами) про спільну інвестиційну діяльність із нерезидентами (із часткою участі підприємства $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$)

1. Показники щодо внесків підприємства до статутного капіталу підприємств-нерезидентів та/або за концесійними договорами та/або договорами (контрактами) про спільну інвестиційну діяльність із нерезидентами (із часткою участі підприємства $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$) містять інформацію про вартість внесків підприємства до статутного капіталу

підприємства-нерезидента та/або на умовах концесійних договорів/договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність (із часткою участі $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$), матеріальних активів відокремлених підрозділів підприємства, що розташовані за межами України, про частку участі підприємства по цих внесках, а також про суму доходу підприємства від участі у статутному капіталі підприємства-нерезидента у вигляді отриманих дивідендів.

2. Показник "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітної періоду" містить дані про вартість внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента (із субрахунків 141 та/або 143 у частині внесків із часткою участі $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ станом на початок звітної періоду); для відокремлених підрозділів підприємства, що розташовані за межами України, зазначений показник уміщує дані про вартість їх матеріальних активів.

Показник за 1-й квартал уключає дані станом на 01 січня звітної року, за 2-й квартал – дані показника "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітної періоду" за 1-й квартал поточного року і так далі (тобто дані показника "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітної періоду" за попередній звітний період дорівнюють даним показника "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітної періоду" форми за звітний період).

3. Показник "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" містить дані про збільшення вартості внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, яке відбулось у звітному періоді (за дебетом субрахунків 141 та/або 143); для відокремлених підрозділів підприємства, що розташовані за межами України, зазначений показник уміщує дані про збільшення вартості їх матеріальних активів.

Дані цього показника дорівнюють сумі даних показників щодо таких видів збільшення вартості внесків підприємства до підприємства-нерезидента, як "внесків грошових коштів та/або купівлі акцій підприємства-нерезидента", "в обмін на скасування боргових зобов'язань нерезидента", "дооцінки", "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента від іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: злиття, приєднання та перетворення)", "внесків підприємства із часткою участі $< 10\%$, станом на початок звітної періоду, які збільшилися у цьому звітному періоді" та "інших видів збільшення внесків (у вигляді цінних паперів, матеріальних та нематеріальних активів, за рахунок резервного капіталу, нерозподіленого прибутку або інших джерел, передбачених установчими документами, іншого вкладеного капіталу тощо)" (далі – "інших видів збільшення внесків").

4. Якщо підприємство вперше здійснило внески до статутного капіталу підприємства-нерезидента та/або відкрило відокремлений підрозділ за межами України, то показник "внески підприємств до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітного періоду" не містить даних, а показник "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" містить дані щодо вартості внесків підприємства та/або матеріальних активів відокремленого підрозділу підприємства (за дебетом субрахунків 141 та/або 143).

5. Показник "внесків грошових коштів та/або купівлі акцій підприємства-нерезидента" містить дані із показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про збільшення вартості внесків підприємства, здійснених у вигляді грошових коштів (за дебетом субрахунків 141 та/або 143), купівлі акцій підприємства-нерезидента (включаючи операції як на первинному, так і на вторинному ринках цінних паперів) (за кредитом субрахунків 143, 311) та/або безготівкового розрахунку.

6. Показник "в обмін на скасування боргових зобов'язань нерезидента" відображає дані з показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про суму заборгованості підприємства-нерезидента перед підприємством, яка за згодою сторін зараховується підприємству як внесок до статутного капіталу підприємства-нерезидента.

7. Показник "дооцінки" містить дані із показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про збільшення вартості внеску підприємства (за дебетом субрахунків 141 та/або 143) у разі його дооцінки (із субрахунку 423) та/або емісійного доходу (із субрахунку 421) та/або за рахунок додатних курсових різниць, що виникли при унесенні внесків в іноземній валюті (із субрахунку 425).

8. Показник "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента від іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: злиття, приєднання та перетворення)" уключає дані з показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" щодо вартості внеску до статутного капіталу підприємства-нерезидента, на який права власності перейшли від іншого підприємства-резидента у звітному періоді, та/або щодо збільшення внесків за рахунок демографічних змін на підприємстві (приєднання (злиття) інших підприємств-резидентів, які мали внески у капіталі підприємства-нерезидента).

9. Показник "внесків підприємства із часткою участі <10 % станом на початок звітнього періоду, які збільшилися у цьому звітньому періоді" містить інформацію із показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітньому періоді" про вартість внесків підприємства (із субрахунків 141, 143), частка участі за якими збільшилась упродовж звітнього періоду і станом на кінець звітнього періоду досягла 10 або більше відсотків. Тобто якщо підприємство станом на початок звітнього періоду мало внески до статутного капіталу підприємства-нерезидента із часткою участі менше 10 %, а у звітньому періоді відбулось часткове збільшення цих внесків (додаткові внески/придбання ще частки статутного капіталу підприємства-нерезидента) і в результаті чого частка участі підприємства досягла 10 або більше відсотків станом на кінець звітнього періоду, то показник "внесків підприємства із часткою участі <10 % станом на початок звітнього періоду, які збільшилися у цьому звітньому періоді" уключає дані про вартість таких внесків.

При цьому вартість додаткових внесків та/або придбаних підприємством ще часток статутного капіталу підприємства-нерезидента відображається за іншими показниками видів збільшення внесків (із показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітньому періоді"): "внесків грошових коштів та/або купівлі акцій підприємства-нерезидента", "в обмін на скасування боргових зобов'язань нерезидента", "дооцінки", "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента від іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: злиття, приєднання та перетворення)" та "інших видів збільшення внесків".

10. Якщо підприємство мало внесок у статутний капітал підприємства-нерезидента, частка яких $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ станом на початок звітнього періоду, а упродовж звітнього періоду відбулось зменшення статутного капіталу підприємства-нерезидента (зокрема, за рахунок виходу зі складу засновників інших учасників тощо) і в результаті чого частка участі підприємства досягла значення 10 і більше відсотків станом на кінець звітнього періоду, то показники "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітньому періоді" та "внесків підприємства із часткою участі <10 % станом на початок звітнього періоду, які збільшилися у цьому звітньому періоді" уміщують дані про вартість цього внеску підприємства. У цьому разі дані за показниками щодо інших видів збільшення вартості внесків, таких як "внесків грошових коштів та/або купівлі акцій підприємства-нерезидента", "в обмін на скасування боргових зобов'язань нерезидента", "дооцінки", "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента від іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: злиття, приєднання та перетворення)" та "інших видів збільшення внесків", за цим нерезидентом відсутні.

11. Показник "інших видів збільшення внесків" уключає інформацію із показника "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" (за дебетом субрахунків 141 та/або 143) про збільшення вартості внесків у вигляді цінних паперів (якщо внески підприємством здійснено цінними паперами), матеріальних та нематеріальних активів, іншого вкладеного капіталу (капітал, унесений підприємством, що перевищує статутний капітал, інші внески тощо без рішень про зміни розміру статутного капіталу), безоплатно одержаних необоротних активів, іншого додаткового капіталу (не враховуючи курсову різницю, яка відображена по показнику "дооцінки"), витрат на оплату послуг інших організацій при купівлі пакета акцій підприємства за кордоном, за рахунок чистого прибутку підприємства-нерезидента (зокрема, із субрахунків 422, 424, 425, 685, 721, 722, 723), а також містить дані щодо внесків до статутного капіталу підприємства-нерезидента, на які права власності перейшли від нерезидента (юридичної чи фізичної особи) до резидента за рахунок безоплатної відмови, щодо вартості матеріальних активів, які передані/придбані підприємством для використання його відокремленим підрозділом, розташованого за межами України.

12. Показник "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" відображає дані про зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, яке відбулося у звітному періоді (із субрахунків 141 та 143); для відокремлених підрозділів підприємства, що розташовані за межами України, зазначений показник уміщує дані про зменшення вартості їх матеріальних активів.

Дані цього показника дорівнюють сумі даних показників щодо таких видів зменшення вартості внесків підприємств до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді, як "вилучення грошових коштів та/або продажу (погашення викуплених) акцій підприємства-нерезидента", "втрат", "уцінки", "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента до іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: поділ, виділ та перетворення)", "внесків підприємства із часткою участі <10 % станом на кінець періоду, які зменшилися у цьому звітному періоді", та "інших видів зменшення внесків (вилучення цінних паперів, матеріальних та нематеріальних активів, відмови від права власності на капітал на користь нерезидента тощо)" (далі – "інших видів зменшення внесків").

13. Показник "вилучення грошових коштів та/або продажу (погашення викуплених) акцій підприємства-нерезидента" містить дані із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" щодо вартості вилучених (частково або повністю) підприємством внесків у підприємства-нерезидента у вигляді грошових коштів, погашення акцій підприємством-нерезидентом,

безготівкового розрахунку (зокрема, за кредитом субрахунку 141, з дебетом субрахунку 143; за кредитом субрахунку 143 з дебетом субрахунку 971).

14. Показник "втрат" уключає дані із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про втрати підприємством внесків, які відбулись унаслідок банкрутства (ліквідації) підприємства-нерезидента та/або відокремленого підрозділу підприємства, розташованого за межами України, стихійного лиха, а також за рахунок збитків (зокрема, за кредитом субрахунку 141 з дебетом рахунку 96; за кредитом субрахунку 143 з дебетом рахунку 99).

15. Показник "уцінки" вміщує дані із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про зменшення вартості внесків до статутного капіталу підприємства-нерезидента в разі їх уцінки та/або деномінації акцій та/або за рахунок від'ємних курсових різниць, що виникли при внесенні внеску в іноземній валюті, суму уцінки вартості матеріальних активів відокремленого підрозділу підприємства, розташованого за межами України (за кредитом субрахунків 141 та/або 143).

16. Показник "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента до іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: поділ, виділ та перетворення)" відображає дані із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про вартість внесків до статутного капіталу підприємства-нерезидента, на який права власності перейшли до іншого підприємства-резидента та/або за рахунок демографічних змін на підприємстві (зокрема, за рахунок виділу частини майна для створення нового підприємства-резидента, яке при цьому матиме внесок у капіталі підприємства-нерезидента) (зокрема, за кредитом субрахунків 141 та/або 143).

17. Показник "внесків підприємства із часткою участі <10 % станом на кінець періоду, які зменшилися у цьому звітному періоді" вміщує дані із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про вартість тих внесків підприємства (з субрахунків 141 та/або 143), частка участі за якими зменшилась упродовж звітного періоду і станом кінець звітного періоду стала <10 %. Тобто якщо підприємство на початок звітного періоду мало внески до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка участі за якими становила 10 % і більше, а у звітному періоді відбулось часткове зменшення вартості цих внесків (продаж/вилучення їх частини) і в результаті чого частка участі за цими внесками стала менше 10 % станом на кінець звітного періоду, то показник "внесків підприємства із часткою участі <10 % станом на кінець періоду, які

зменшилися у цьому звітному періоді" уключає дані про вартість залишків таких внесків.

При цьому вартість проданих та/або вилучених підприємством своїх внесків відображається за іншими показниками видів зменшення внесків (із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді"): "вилучення грошових коштів та/або продажу (погашення викуплених) акцій підприємства-нерезидента", "втрат", "уцінки", "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента до іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: поділ, виділ та перетворення)" та "інших видів зменшення внесків".

18. Якщо підприємство мало внесок у статутний капітал підприємства-нерезидента 10 і більше відсотків станом на початок звітного періоду, а упродовж звітного періоду відбулось збільшення статутного капіталу підприємства-нерезидента (зокрема, за рахунок додаткових внесків, реінвестування дивідендів у статутний капітал іншими засновниками тощо) і в результаті чого частка участі підприємства стала $<10\%$ станом на кінець звітного періоду, то показники "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" та "внесків підприємства із часткою участі $<10\%$ станом на кінець періоду, які зменшилися у цьому звітному періоді" вміщують дані про вартість цього внеску підприємства. У цьому разі дані за показниками щодо інших видів зменшення вартості внесків, таких як "вилучення грошових коштів та/або продажу (погашення викуплених) акцій підприємства-нерезидента", "втрат", "уцінки", "переходу прав власності на внесок у статутному капіталі підприємства-нерезидента до іншого резидента та/або демографічних змін на підприємстві (зокрема: поділ, виділ та перетворення)" та "інших видів зменшення внесків", за цим нерезидентом відсутні.

19. Показник "інших видів зменшення внесків" уключає дані із показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" про вартість вилучених цінних паперів (якщо внески підприємство здійснило цінними паперами), матеріальних та нематеріальних активів, безоплатної відмови від прав власності на внесок у статутний капітал на користь підприємства-нерезидента; для відокремленого підрозділу підприємства, розташованого за межами України, – дані щодо вартості його матеріальних активів, які вилучені (частково/або повністю) підприємством.

20. Показник "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" містить дані про вартість внесків підприємства станом на кінець звітного

періоду із урахуванням обсягів їх руху (збільшення та/або зменшення) у звітному періоді: по підприємствах-нерезидентах уміщує дані про вартість внесків до їх статутного капіталу (із субрахунків 141 та/або 143); по відокремлених підрозділах підприємства, що розташовані за межами України, – щодо вартості їх матеріальних активів.

Значення цього показника дорівнює сумі даних показників "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітного періоду" та "збільшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді" за вирахуванням даних показника "зменшення внесків підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента у звітному періоді".

21. Показник "дивіденди, отримані від підприємства-нерезидента у звітному періоді" містить дані про суму отриманих підприємством дивідендів від підприємства-нерезидента у звітному періоді (зокрема, за дебетом рахунку 373, та/або за кредитом субрахунку 731 із дебетом субрахунку 373, та/або за дебетом рахунку 30, 31 із кредитом субрахунку 373).

22. Показник "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітного періоду" містить дані про вартість внесків підприємства, здійснених на умовах концесійних договорів та/або договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність (виробничу кооперацію, спільне виробництво тощо) станом на початок звітного періоду. Цей показник за 1-й квартал уключає дані станом на 01 січня звітного року, за 2-й квартал – дані показника "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" форми за 1-й квартал поточного року і так далі (тобто дані показника "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" за попередній звітний період дорівнює даним показника "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітного періоду" форми за звітний період).

23. Показник "збільшення внесків підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ у звітному періоді" містить дані про збільшення вартості внесків підприємства, здійснених на умовах концесійних договорів та/або договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність, яке відбулось у звітному періоді.

24. Якщо підприємство вперше здійснило внески за кордон на умовах концесійних договорів та/або договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність у звітному кварталі, то показник "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітної періоду" не містить даних, а показник "збільшення внесків підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ у звітному періоді" уключає дані щодо вартості внесків підприємства, здійснених за кордон, на умовах концесійних договорів та/або договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність (виробничу кооперацію, спільне виробництво тощо).

25. Показник "зменшення внесків підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ у звітному періоді" містить дані про зменшення вартості внесків підприємства, здійснених на умовах концесійних договорів та/або договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність, яке відбулось у звітному періоді.

26. Показник "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітної періоду" містить дані про вартість внесків підприємства, здійснені на умовах концесійних договорів та/або договорів (контрактів) про спільну інвестиційну діяльність, станом на кінець звітної періоду з урахуванням обсягів їх руху (збільшення та/або зменшення) у звітному періоді. Значення цього показника дорівнює сумі даних показників "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на початок звітної періоду" та "збільшення внесків підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ у звітному періоді" за вирахуванням даних показника "зменшення внесків підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ у звітному періоді".

27. Показник "частка участі підприємства у статутному капіталі підприємства-нерезидента та/або відповідно до концесійних договорів та/або договорів про спільну інвестиційну діяльність на кінець звітної періоду (частка участі у кожному підприємстві-нерезиденті складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$)" (далі – "частка участі підприємства у підприємстві-нерезиденті") уміщує дані щодо часток участі підприємства у статутному капіталі окремо по кожному підприємству-нерезиденту та/або частки внеску відповідно до концесійних договорів та/або договорів про спільну інвестиційну діяльність (згідно з його

фактичним унесенням підприємства) станом на кінець звітного періоду; по відокремлених підрозділах, що розташовані за межами України, показник уключає дані "100,0" (відсотків).

28. Якщо підприємство здійснило внески в декілька підприємств-нерезидентів та/або на умовах концесійних договорів та/або договорів про спільну інвестиційну діяльність у різні країни, то показник "частка участі підприємства у підприємстві-нерезиденті" вміщує дані про частку участі підприємства станом на кінець звітного періоду по кожній країні здійснення інвестиції та відповідну інформацію про цифрові коди та назви цих країн.

Якщо підприємство здійснило внески в одну країну, але в кілька підприємств-нерезидентів та/або на умовах концесійних договорів та/або договорів про спільну інвестиційну діяльність, то зазначений показник уключає дані про частки участі підприємства окремо по кожному підприємству-нерезиденту: підприємство-нерезидент 1, підприємство-нерезидент 2, підприємство-нерезидент 3 і т.д. по цій країні; також наводиться інформація про назву та цифровий код країни.

29. Якщо хоча б один із показників: "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" та "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" – уключає дані, значення яких не дорівнює "0,0", то показник "частка участі підприємства у підприємстві-нерезиденті" за кожним окремим підприємством-нерезидентом (підприємство-нерезидент 1, підприємство-нерезидент 2, підприємство-нерезидент 3 і т.д.) містить значення частки участі нерезидента ($\geq 10\%$ та $\leq 100\%$) по цій країні; також наводиться відповідна інформація про назву та цифровий код країни (за кожною країною здійснення інвестиції за кордон).

Якщо обидва показники "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" та "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" по одній країні уключають дані "0,0" або дані відсутні, то показник "частка участі підприємства у підприємстві-нерезиденті" за цією країною не містить даних.

III. Показники щодо взаєморозрахунків підприємства із підприємством-нерезидентом за товари, роботи, послуги та внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства

1. Показники щодо взаєморозрахунків підприємства із підприємством-нерезидентом за товари, роботи, послуги та внесків підприємства-нерезидента

до статутного капіталу підприємства містять інформацію про взаєморозрахунки підприємства із підприємством-нерезидентом за надані/отримані товари, роботи, послуги та вартість внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства із часткою участі <10 % (зворотна інвестиція). Показники щодо сум взаєморозрахунків та вартості внесків підприємства до статутного капіталу нерезидента станом на початок та кінець звітного періоду вміщують дані, що перераховані за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, установленим Національним банком на дати початку та кінця звітного періоду відповідно; показники щодо збільшення та/або зменшення сум дебіторської та кредиторської заборгованостей, а також вартості внесків, отриманих від підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства, – дані, перераховані на дату здійснення операції.

2. Показник "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на початок звітного періоду" відображає дані про суму дебіторської заборгованості підприємства за розрахунками із нерезидентом (зокрема, з рахунків 18, 34, 36, 37) а саме: суму зобов'язань підприємства-нерезидента перед підприємством за наданими, але не сплаченими товарами, роботами, послугами або за наданими авансами у рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту, так і за іншими платежами, станом на початок звітного періоду. Значення цього показника за 1-й квартал уключає дані станом на 01 січня звітного року, за 2-й квартал – дані показника "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на кінець звітного періоду" форми за 1-й квартал поточного року і так далі (тобто значення показника "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на кінець звітного періоду" за попередній звітний період дорівнює значенню показника "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на початок звітного періоду" форми за звітний період).

3. Показник "збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги нерезидента у звітному періоді" включає дані про збільшення суми дебіторської заборгованості підприємства-нерезидента перед підприємством у звітному періоді за наданими, але не сплаченими товарами, роботами, послугами або за наданими авансами в рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту та/або зростання заборгованості за простроченими платежами.

4. Показник "зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги нерезидента у звітному періоді" включає дані про зменшення (погашення) суми дебіторської заборгованості підприємства-нерезидента перед підприємством у звітному періоді за наданими, але не сплаченими товарами,

роботами, послугами або за наданими авансами у рахунок майбутніх поставок продукції, а також за рахунок сплати прострочених платежів.

5. Показник "переоцінка за рахунок курсової різниці дебіторської заборгованості (з урахуванням знаку (додатна або від'ємна))" містить дані щодо зміни суми дебіторської заборгованості у звітному періоді виключно за рахунок різниці офіційного курсу гривні до іноземної валюти кредиту, установленого Національним банком на дати початку та кінця звітного періоду. Якщо зміна курсу гривні до іноземної валюти зумовила зменшення обсягу дебіторської заборгованості, цей показник уміщує від'ємне число.

6. Показник "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на кінець звітного періоду" відображає дані щодо суми дебіторської заборгованості підприємства за розрахунками із нерезидентом (зокрема, з рахунків 18, 34, 36, 37) а саме: суму зобов'язань підприємства-нерезидента перед підприємством за наданими, але не сплаченими товарами, роботами, послугами або за наданими авансами в рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту, так і за іншими платежами, станом на кінець звітного періоду.

Значення цього показника дорівнює сумі даних за показниками "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на початок звітного періоду", "збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги нерезидента у звітному періоді" та "переоцінка за рахунок курсової різниці дебіторської заборгованості (з урахуванням знаку (додатна або від'ємна))" за вирахуванням даних показника "зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги нерезидента у звітному періоді".

7. Показник "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на початок звітного періоду" відображає дані про суму кредиторської заборгованості підприємства за розрахунками із нерезидентом (зокрема, з рахунків 51, 55, 62, 63, 68), а саме: суму зобов'язань підприємства перед підприємством-нерезидентом за отриманими, але не сплаченими товарами, роботами, послугами або за отриманими авансами в рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту, так і за іншими платежами, станом на початок звітного періоду.

Значення цього показника за 1-й квартал уключає дані станом на 01 січня звітного року, за 2-й квартал – дані показника "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на кінець звітного періоду" форми за 1-й квартал поточного року і так далі (тобто значення показника "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на кінець звітного періоду" за попередній звітний період дорівнює значенню показника "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на початок звітного періоду" форми за звітний період).

8. Показник "збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги перед нерезидентом у звітному періоді" уключає дані про збільшення суми кредиторської заборгованості підприємства перед підприємством-нерезидентом у звітному періоді за отриманими від підприємства-нерезидента, але не сплаченими товарами, роботами, послугами або за отриманими авансами в рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту, так і за іншими платежами.

9. Показник "зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги перед нерезидентом у звітному періоді" уключає дані про зменшення кредиторської заборгованості підприємства у звітному періоді перед підприємством-нерезидентом за отримані, але не сплачені товари, роботи, послуги або за отримані авансами в рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту, так і за іншими платежами.

10. Показник "переоцінка за рахунок курсової різниці кредиторської заборгованості (з урахуванням знаку (додатна або від'ємна))" містить дані щодо зміни вартості кредиторської заборгованості у звітному періоді виключно за рахунок різниці офіційного курсу гривні до іноземної валюти кредиту, установленого Національним банком на дати початку та кінця звітного періоду. Якщо зміна курсу гривні до іноземної валюти зумовила зменшення обсягу кредиторської заборгованості, цей показник уміщує від'ємне число.

11. Показник "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на кінець звітного періоду" відображає дані про суму кредиторської заборгованості підприємства за розрахунками із нерезидентом (зокрема, з рахунків 51, 55, 62, 63, 68), а саме: суму зобов'язань підприємства перед підприємством-нерезидентом за отриманими, але не сплаченими товарами, роботами, послугами або за отриманими авансами в рахунок майбутніх поставок продукції, уключаючи прострочені суми як за основною сумою кредиту, так і за іншими платежами, станом на кінець звітного періоду.

Значення цього показника дорівнює сумі даних за показниками "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на початок звітного періоду", "збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги перед нерезидентом у звітному періоді", "переоцінка за рахунок курсової різниці кредиторської заборгованості (з урахуванням знаку (додатна або від'ємна))" за вирахуванням даних показника "зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги перед нерезидентом у звітному періоді".

12. Якщо у звітному періоді відбулось повне або часткове вилучення підприємством своїх внесків із статутного капіталу підприємства-нерезидента та/або внесків, здійснених на умовах концесійних договорів та/або договорів про спільну інвестиційну діяльність, і при цьому частка участі підприємства в капіталі стала $<10\%$ і показники "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду", "внески підприємств за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" відповідно мають значення "0,0" або відсутні, то показники "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на кінець звітного періоду", "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на кінець звітного періоду" також мають значення "0,0" або відсутні.

При цьому значення показника "зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги нерезидента у звітному періоді" дорівнює сумі значень показників "дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги нерезидента на початок звітного періоду", "збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги нерезидента у звітному періоді", а значення показника "зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги перед нерезидентом у звітному періоді" – сумі значень показників "кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед нерезидентом на початок звітного періоду", "збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги перед нерезидентом у звітному періоді".

13. Показник "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на початок звітного періоду" відображає дані про вартість внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства, які складають $<10\%$, станом на початок звітного періоду (із рахунка 40).

Значення цього показника за 1-й квартал уключає дані станом на 01 січня звітного року, за 2-й квартал – дані показника "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на кінець звітного періоду" форми за 1-й квартал поточного року і так далі (тобто значення показника "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на кінець звітного періоду" за попередній звітний період дорівнює значенню показника "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на початок звітного періоду" форми за звітний період).

14. Показник "збільшення внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) у звітному періоді" включає

дані про збільшення вартості внесків підприємства-нерезидента в підприємстві за звітний період (за кредитом рахунку 40).

15. Показник "зменшення внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) у звітному періоді" включає дані про зменшення вартості внесків підприємства-нерезидента в підприємстві за звітний період (за дебетом рахунку 40).

16. Показник "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на кінець звітного періоду" відображає дані про вартість внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства, які складають із часткою участі $<10\%$ (зворотна інвестиція), станом на кінець звітного періоду (з рахунку 40). При цьому значення цього показника дорівнює сумі значень показників "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на початок звітного періоду" та "збільшення внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) у звітному періоді" за вирахуванням значення показника "зменшення внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) у звітному періоді".

17. Якщо частка участі по внесках підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства досягла або перевищила 10% , то значення показника "зменшення внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) у звітному періоді" дорівнює сумі значень показників "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на початок звітного періоду" та "збільшення внесків підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) у звітному періоді", при цьому дані за показником "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на кінець звітного періоду" відсутні або мають значення "0,0".

18. Якщо показники "внески підприємства до статутного капіталу підприємства-нерезидента, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" та "внески підприємства за концесійними договорами та/або договорами про спільну інвестиційну діяльність, частка яких складає $\geq 10\%$ та $\leq 100\%$ на кінець звітного періоду" за однією країною уключають дані "0,0" або дані відсутні, то дані за показником "внески підприємства-нерезидента до статутного капіталу підприємства (із часткою участі $<10\%$) на кінець звітного періоду" за цією країною також мають значення "0,0" або відсутні.

Роз'яснення щодо показників форми державного статистичного спостереження № 13-зез (квартальна) "Звіт підприємства про інвестиції за кордон" від 07 листопада 2022 року № 19.1.2-12/52-22 є недійсними із 12 січня 2027 року.

Директор департаменту статистики
зовнішньоекономічної діяльності та
енергетики апарату Держстату

Валентина КРУГЛЯК

від _____ № _____