

## Тема 14

# ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

### ПЛАН

- 14.1. Загальні вимоги до фінансової звітності. Порядок її складання і подання.**
- 14.2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства.**
- 14.3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).**
- 14.4. Звіт про рух грошових коштів.**
- 14.5. Звіт про власний капітал.**
- 14.6. Примітки до фінансової звітності.**
- 14.7. Консолідована фінансова звітність.**

# 14.1. Загальні вимоги до фінансової звітності. Порядок її складання і подання

## Нормативні документи, що регулюють порядок складання і подання фінансової звітності:

**Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”** від 16.07.99 р. № 996-XIУ, зі змінами і доповненнями «Порядок подання фінансової звітності». Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419

**НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”**, затверджене наказом МФУ від 07.02.13 р. № 73

**НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність»**, затверджене наказом МФУ від 27.06.13 р. № 628

**П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва»**, затверджене наказом МФУ від 25.02.2000 р. № 39 (у редакції наказу МФУ від 24.01.11 р. № 25, із змінами)

**П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами»**, затверджене наказом МФУ від 19.05.05 р. № 412

**«Про примітки до річної фінансової звітності»**. Наказ МФУ від 29.11.2000 р. № 302

**Звітність** – це впорядкована система узагальнення показників, які характеризують діяльність підприємства за певний період.

**Фінансова звітність** – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

**Мета складання фінансової звітності** - надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

# Вимоги до фінансової звітності

- *обов'язковість* - всі підприємства мають подавати звітність;
- *державна регламентація* – складається звітність за єдиними правилами і показниками, що визначені формами, які затверджені державними органами;
- *своєчасність, вірогідність, точність, повнота*;
- *економічність* – дотримання режиму економії при веденні обліку і складанні звітності

# ЯКІСНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- **ДОХІДЛИВІСТЬ** – ЗРОЗУМІЛІСТЬ ДЛЯ КОРИСТУВАЧІВ;
- **ДОСТОВІРНІСТЬ** - ВІДСУТНІСТЬ ПОМИЛОК, ЯКІ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА РІШЕННЯ, ЩО ПРИЙМАЮТЬСЯ НА ПІДСТАВІ ЗВІТНОСТІ;
- **ЗІСТАВНІСТЬ** - МОЖЛИВІСТЬ ПОРІВНЮВАТИ ФІНАНСОВІ ЗВІТИ РІЗНИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА/АБО ОДНОГО ПІДПРИЄМСТВА ЗА РІЗНІ ПЕРІОДИ;
- **ДОРЕЧНІСТЬ** – ВКЛЮЧАЄ ПОКАЗНИКИ, ЯКІ ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ МОЖЛИВІСТЬ ОБ'ЄКТИВНОЇ ОЦІНКИ МИНУЛИХ, ТЕПЕРІШНІХ І МАЙБУТНІХ ПОДІЙ, ТА НЕ ВКЛЮЧАЄ ПОКАЗНИКИ, ЩО НЕ МАЮТЬ СУТТЄВОГО ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ КОРИСТУВАЧАМИ ОБГРУНТОВАНИХ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

# Склад фінансової звітності підприємства

**Ф. № 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан);**

**Ф. № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);**

**Ф. № 3 – Звіт про рух грошових коштів;**

**Ф. № 4 – Звіт про власний капітал;**

**Ф. № 5 – Примітки до фінансової звітності;**

**Пояснювальна записка до фінансової звітності.**

## **Принципи, з дотриманням яких повинна складатися фінансова звітність підприємства**

- автономності підприємства;**
- безперервності діяльності;**
- періодичності;**
- історичної (фактичної) собівартості;**
- нарахування та відповідності доходів і витрат;**
- повного висвітлення;**
- послідовності;**
- обачності;**
- превалювання сутності над формою;**
- єдиного грошового вимірника**

# **Перелік підприємств і організацій,**

**які зобов'язані до 1 червня наступного за звітним року  
оприлюднювати річну фінансову звітність шляхом її  
публікації у періодичних виданнях або розповсюдження у  
вигляді окремих друкованих видань:**

- публічні акціонерні товариства;
- підприємства-емітенти облігацій;
- банки;
- довірчі товариства;
- валютні та фондові біржі;
- інвестиційні фонди і компанії;
- кредитні спілки;
- недержавні пенсійні фонди;
- страхові компанії;
- інші фінансові установи



## 14.2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства

**Баланс** - основна форма фінансової звітності, яка складається на кінець останнього дня звітного періоду за даними сальдо на рахунках бухгалтерського обліку і характеризує фінансовий стан підприємства на звітну дату. У Балансі відображаються активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на звітну дату.

**Метою складання балансу** є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

# Загальна схема будови Балансу підприємства

Розділи активу	Розділи пасиву
1. Необоротні активи	1. Власний капітал
11. Оборотні активи	11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення
111. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	111. Поточні зобов'язання і забезпечення
	1У. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття
<b>Баланс</b>	<b>Баланс</b>

# Взаємозв'язок Плану рахунків з розділами Балансу



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство \_\_\_\_\_  
Територія \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ	
_____	01
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Середня кількість працівників \_\_\_\_\_  
Адреса, телефон \_\_\_\_\_  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.  
Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
нак. пущена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами			
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	113		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		

Керівник

Головний бухгалтер

## 14.3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

розкриває інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

### *Розділи Звіту про фінансові результати:*

**1. Фінансові результати** – надається інформація про фінансові результати за видами діяльності і в цілому по підприємству шляхом порівняння доходів і витрат;

**11. Сукупний дохід** – відображаються доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства;

**111. Елементи операційних витрат** – відображаються операційні витрати підприємства за їх елементами;

**1У. Розрахунок показників прибутковості акцій** – заповнюють акціонерні товариства, прості акції яких відкрито продаються та купуються на фондових біржах.

# Елементи Звіту про фінансові результати

**Доходи** - збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків вкладників);

**Витрати** - зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які приводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками);

**Прибуток** - сума, на яку доходи перевищують витрати, пов'язані з одержанням доходу;

**Збиток** - сума, на яку витрати перевищують доходи, для отримання яких здійснені витрати.

# Фінансові результати відображаються у Звіті

наростаючим підсумком з початку року до звітної дати на підставі інформації, що міститься на рахунках класів 7 «Доходи і результати діяльності», 8 «Витрати за елементами», 9 «Витрати діяльності». У цьому розділі визначаються:

- валовий прибуток (збиток);
- прибуток (збиток) від операційної діяльності;
- прибуток (збиток) до оподаткування;
- чистий прибуток (збиток) підприємства.

**Сукупний дохід** - це зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками): **дооцінка (уцінка) необоротних активів і фінансових інструментів, накопичені курсові різниці, частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств.**



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОД	
	01

Підприємство \_\_\_\_\_

(називається)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за 20\_\_ р.  
Форма № 2

Код за ДКУД

ISO1003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>		
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	( )	( )
Витрати на збут	150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в афіліаці	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Витрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності після оподаткування	305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, що 'зв'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на од. у просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник  
Головний бухгалтер

## 14.4. Звіт про рух грошових коштів

призначений для відображення надходження і витрачання грошових коштів підприємства протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Підприємства можуть обрати спосіб складання цього звіту за **прямим** або **непрямим** методом із застосуванням відповідної форми звіту, передбаченої НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

**До Звіту про рух грошових коштів не включаються внутрішні зміни у складі грошових коштів підприємства та негрошові операції (отримання активів шляхом фінансової оренди; бартерні операції; придбання активів шляхом емісії акцій тощо).**

# Прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів

передбачає відображення джерел надходження грошових коштів та напрями їх використання у розрізі окремих видів діяльності:

## 1. Рух коштів у результаті операційної діяльності –

надходження від реалізації продукції, сплату і повернення податків і зборів, витрачання на оплату праці, соціальні заходи, придбання сировини (товарів, робіт, послуг) тощо;

## 11. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності –

придбання і реалізація фінансових інвестицій, необоротних активів, отримання відсотків, дивідендів тощо;

## 111. Рух коштів у результаті фінансової діяльності –

розміщення і викуп власних акцій, отримання і погашення позик, сплата дивідендів тощо.

**Джерелом інформації для складання звіту** є обороти на рахунках бухгалтерського обліку.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01

Підприємство \_\_\_\_\_

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 20\_\_р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3006		
Інші надходження	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( )
Інші витрачання	3190	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отримання:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

Головний бухгалтер

# Непрямий метод складання Звіту про рух грошових коштів

передбачає, що рух коштів у результаті операційної діяльності визначається шляхом коригування суми отриманого прибутку від звичайної діяльності (до оподаткування) на суми негрошових операцій (амортизація необоротних активів тощо) та збільшення (зменшення) оборотних активів, поточних зобов'язань і забезпечень, а також на суму сплаченого податку на прибуток.

**Джерелами інформації** для таких розрахунків є Баланс, Звіт про фінансові результати, дані окремих рахунків бухгалтерського обліку.

**Рух коштів у результаті інвестиційної та фінансової діяльності** і в даному випадку визначається за **прямим методом** на підставі даних рахунків бухгалтерського обліку.

Підприємство \_\_\_\_\_

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за неоприямними методиками)  
за 20\_\_ р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших непроливних операцій	3520				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Сплатений податок на прибуток	3580	X		X	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>				
<b>II. Рух коштів у результаті інвестичійної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отримання: від отримання	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Виплати на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
<b>Чистий рух коштів від інвестичійної діяльності</b>	<b>3295</b>				
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300		X		X
Отримання грошей	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Виплати на:					
Виплат власних акцій	3345	X		X	
Погашення грошей	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>				
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Керівник:

Головний бухгалтер

## 14.5. Звіт про власний капітал

надає інформацію про зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Цей звіт розшифровує зміни у складі окремих видів власного капіталу підприємства, таких як:

- Зареєстрований капітал;
- Капітал в дооцінках;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток);
- Неоплачений капітал;
- Вилучений капітал.

**Джерелами інформації для складання звіту про власний капітал** слугують обороти рахунків 40 – 46 класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01

Підприємство \_\_\_\_\_

(НАЙМЕНШЕ ОБ'ЄКТ)

Звіт про власний капітал  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Включений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Вихід акцій (часток)	4260								
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300								

Керівник:

Головний бухгалтер



## 14.6. Примітки до річної фінансової звітності

Деталізують та роз'яснюють інформацію щодо фінансово-майнового стану підприємства та результатів його діяльності, розкривають найважливіші обставини, які мали вплив на діяльність підприємства.

**У примітках необхідно розкрити: облікову політику підприємства; інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.**

Т. ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» затверджена наказом МФУ від 29.11.2000 р. № 302.

# Примітки до річної фінансової звітності включають такі форми:

1. Нематеріальні активи;
  11. Основні засоби;
    111. Капітальні інвестиції;
    - 1У. Фінансові інвестиції;
  - У. Доходи і витрати;
    - У1. Грошові кошти;
    - У11. Забезпечення і резерви;
      - У111. Запаси;
    - 1Х. Дебіторська заборгованість;
  - Х. Нестачі й втрати від псування цінностей;
    - Х1. Будівельні контракти;
      - Х11. Податок на прибуток;
        - Х111. Використання амортизаційних відрахувань;
      - Х1У. Біологічні активи;
    - ХУ. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.

## 14.7. Консолідована фінансова звітність -

це звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

**Консолідовану фінансову звітність складає і подає**

материнське підприємство шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності дочірніх підприємств до аналогічних показників фінансової звітності материнського підприємства.

**При складанні консолідованої фінансової звітності підлягають виключенню:**

- а) балансова вартість фінансових інвестицій материнського підприємства в кожне дочірнє підприємство і частка материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства;
- б) сума внутрішньогрупових операцій та внутрішньогрупових сальдо;
- в) сума нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій (крім збитків, які не можуть бути відшкодовані).