

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до виконання імітаційних вправ
з дисципліни “Звітність підприємства”
для студентів напрямку 6.030509 – облік і аудит

Частина 3. Складання консолідованої
фінансової звітності

Друкується за Планом видань навчальної та методичної літератури,
затвердженим Вченою радою НМетАУ
Протокол № 1 від 26.01.2015

Дніпропетровськ НМетАУ 2015

УДК 657.312.2(07)

Методичні вказівки до виконання імітаційних вправ з дисципліни “Звітність підприємства” для студентів напряму 6.030509 – облік і аудит. Частина 3. Складання консолідованої фінансової звітності / Укл.: В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Н.О. Котенко. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2015. – 84 с.

Наведені імітаційні вправи для вивчення третьої частини дисципліни “Звітність підприємства”: “Консолідована фінансова звітність”, вказівки до їх виконання, література, що рекомендується.

Призначені для студентів, які навчаються за напрямом підготовки 6.030509 – облік і аудит.

Укладачі: В.Д. Зелікман, канд. техн. наук, доц.
Р.Б. Сокольська, канд. екон. наук, доц.
Н.О. Котенко, ст. викладач

Відповідальна за випуск Г.О.Король, канд. екон. наук, проф.

Рецензент Д.Є.Козенков, канд. екон. наук, доц. (НМетАУ)

Підписано до друку 12.11.2015. Формат 60x84 1/16. Папір друк. Друк плоский. Облік.-вид. арк. 4,94. Умов. друк. арк. 4,88. Тираж 100 пр. Замовлення №167.

Національна металургійна академія України
49600, м. Дніпропетровськ-5, пр. Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ

ВСТУП

У сучасних умовах виробничо-господарчої діяльності підприємств особливу роль відіграє система інформаційного забезпечення цієї діяльності, яка має задовольнити потреби різних груп користувачів інформації про підприємство, його фінансовий стан, господарські процеси та їх результати. Це висуває жорсткі вимоги до якості системи обліку на вітчизняних підприємствах, до інформації, що наводиться у різноманітних формах бухгалтерської звітності вітчизняних підприємств, і, відповідно, до процесу складання цієї звітності.

Інформація про фінансовий стан підприємства, результати його фінансово-господарської діяльності та рух грошових коштів на підприємстві, а також відображення цієї інформації у певних формах звітності відповідно до чинних законодавчих та нормативних актів є предметом дисципліни “Звітність підприємства”. Ця дисципліна є однією з базових для майбутніх фахівців з обліку і аудиту, вона тісно пов’язана з більшістю дисциплін природничо-наукової та професійної і практичної підготовки, що складають навчальний план підготовки студентів, які навчаються за напрямом 6.030509 – облік і аудит. Опануванню дисципліни “Звітність підприємства” передують вивчення дисциплін “Бухгалтерський облік”, “Фінансовий облік I”, “Фінансовий облік II”, “Організація обліку”, а набуті знання, вміння і навички використовуються при підготовці до державної атестації.

В результаті вивчення дисципліни “Звітність підприємства” студенти повинні опанувати теоретичні засади складання звітності підприємств, законодавчі акти та нормативно-інструктивні документи, що регламентують її складання, а також методики і техніки складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої стандартами бухгалтерського обліку і законодавством України.

Студенти, які навчаються за напрямом підготовки 6.030509 – облік і аудит, мають засвоїти складання основних форм та додатків до фінансової звітності підприємства, виправлення помилок та внесення змін у фінансові звіти підприємства, формування зведеної та консолідованої фінансової

звітності, фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва та основних форм податкової, статистичної та спеціальної звітності підприємства згідно зі стандартами бухгалтерського обліку та чинного вітчизняного законодавства.

Третя частина дисципліни “Звітність підприємства” присвячена консолідованій фінансовій звітності – її змісту, структурі, порядку складання, подання і використання. При цьому значна роль відводиться практичним заняттям, які забезпечують закріплення і поглиблення теоретичних знань з питань формування консолідованої фінансової звітності та здобуття студентами практичних навичок її складання.

Під час виконання практичних робіт у третій частині дисципліни “Звітність підприємства” розглядається процес складання консолідованої фінансової звітності згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” та 2 “Консолідована фінансова звітність”: форма № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)”, форма № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”, форма № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” (форма № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)”) та форма № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал”.

За характером практичні заняття за темами дисципліни “Звітність підприємства” є імітаційними вправами, використання яких в навчальному процесі сприяє підвищенню ступеня підготовки фахівців до практичної діяльності. Для виконання завдань студентам потрібно ознайомитись з нормативними матеріалами та законодавчими актами з різних питань, які стосуються фінансової звітності підприємств в Україні, постійно стежити за новими положеннями, що публікуються в офіційних періодичних інформаційних друкованих виданнях та в мережі Internet на офіційному сервері Верховної Ради <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/main>. Крім того, для здійснення розрахунків та оформлення результатів виконання імітаційних вправ студентіві потрібен калькулятор та бланки відповідних форм фінансової звітності.

1. ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вихідними даними для складання консолідованої фінансової звітності групи підприємств є фінансова звітність материнського та дочірнього підприємств, а також інформація щодо внутрішньогрупових операцій та сальдо.

Інформація з основних форм фінансової звітності материнського підприємства (форма № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)”, форма № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”, форма № 3 “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” (форма № 3-н “Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)”) та форма № 4 “Звіт про власний капітал”) для складання консолідованої фінансової звітності за базовим варіантом наведена в додатку А.

При складанні консолідованої фінансової звітності за індивідуальним варіантом в якості фінансової звітності материнського підприємств студент має використовувати фінансову звітність, складену ним за індивідуальним варіантом в ході виконання практичних занять з першої частини дисципліни “Звітність підприємств” – “Складання фінансової звітності підприємства” [12, 13].

В якості фінансової звітності дочірнього підприємства як за базовим, так і за усіма індивідуальними варіантами використовується фінансова звітність, складена за базовим варіантом в ході виконання практичних занять з першої частини дисципліни “Звітність підприємств” – “Складання фінансової звітності підприємства” [12, 13]. Інформація з основних форм фінансової звітності дочірнього підприємства для складання консолідованої фінансової звітності як за базовим, так і за усіма індивідуальними варіантами, наведена в додатку Б.

У формах фінансової звітності, наведених у додатках А та Б, курсивом виділені додаткові статті фінансової звітності з переліку додаткових статей фінансової звітності, наведених у додатку 3 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2].

Інформація щодо внутрішньогрупових операцій та сальдо для складання консолідованої фінансової звітності за базовим варіантом наступна:

1) 100% довгострокових фінансових інвестицій материнського підприємства вкладені в зареєстрований (пайовий) капітал дочірнього підприємства;

2) внутрішньогрупове сальдо в балансі материнського підприємства складає 10% від суми дебіторської заборгованості та 15% від суми кредиторської заборгованості;

3) внутрішньогрупові операції є негрошовими, пов'язані з матеріальними витратами, і їх сума в доходах материнського підприємства складає 20%, а в собівартості реалізованої продукції материнського підприємства – 25%.

Інформацію щодо внутрішньогрупових операцій та сальдо для складання консолідованої фінансової звітності за індивідуальним варіантом MN (де N – остання цифра номеру залікової книжки студента, M – передостання цифра номеру залікової книжки студента) студенти отримують наступним чином:

1) $(100 - M - N)\%$ довгострокових фінансових інвестицій материнського підприємства вкладені в зареєстрований (пайовий) капітал дочірнього підприємства;

2) внутрішньогрупове сальдо в балансі материнського підприємства складає $(10 + M)\%$ від суми дебіторської заборгованості та $(15 + N)\%$ від суми кредиторської заборгованості;

3) внутрішньогрупові операції пов'язані з матеріальними витратами і їх сума в доходах материнського підприємства складає $(20 - M)\%$, а в собівартості реалізованої продукції материнського підприємства – $(25 - N)\%$.

Так, наприклад, якщо номер залікової книжки студента становить 123456 , то $M = 5$, $N = 6$, і номер індивідуального варіанта, відповідно, 56 . Для цього варіанта вихідна інформація щодо внутрішньогрупових операцій та сальдо для складання консолідованої фінансової звітності становитиме:

1) $(100 - 5 - 6) = 89\%$ довгострокових фінансових інвестицій материнського підприємства вкладені в зареєстрований (пайовий) капітал дочірнього підприємства;

2) внутрішньогрупове сальдо в балансі материнського підприємства складає $(10 + 5) = 15\%$ від суми дебіторської заборгованості та $(15 + 6) = 21\%$ від суми кредиторської заборгованості;

3) внутрішньогрупові операції пов'язані з матеріальними витратами і їх сума в доходах материнського підприємства складає $(20 - 5) = 15\%$, а в собівартості реалізованої продукції материнського підприємства – $(25 - 6) = 19\%$.

2. ІМІТАЦІЙНА ВПРАВА “СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”

Рекомендована тривалість виконання завдання – 4 години.

Мета виконання завдання – придбати практичні навички зі складання консолідованої фінансової звітності на підставі даних фінансової звітності материнського та дочірнього підприємств та інформації щодо внутрішньогрупових операцій та сальдо.

Необхідно: на основі інформації, яка міститься у фінансовій звітності материнського та дочірнього підприємств скласти форму № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)”, форму № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”, форму № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” та форму № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)”, форму № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал”.

Робота складається з чотирьох етапів:

- 1) складання форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)” за базовим та за індивідуальним варіантами;
- 2) складання форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” за базовим та за індивідуальним варіантами;
- 3) складання форми № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” та форми № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” за базовим та за індивідуальним варіантами;
- 4) складання форми № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал” за базовим та за індивідуальним варіантами.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2], **консолідована фінансова звітність** – це звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства та його дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

Форма і склад статей консолідованої фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2] і наводяться у додатку 2 до вказаного Національного положення (стандарту). Порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо її складання визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 2 “Консолідована фінансова звітність” [3], норми якого застосовуються групою юридичних осіб (підприємств), яка складається з материнського (холдингового) підприємства та дочірніх підприємств (крім групи підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, або групи підприємств, у якій материнське (холдингове) підприємство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) [3].

За змістом та сутністю статті форм консолідованої фінансової звітності є аналогічними відповідним статтям основних форм фінансової звітності підприємства, які наведені у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2].

Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності дочірніх підприємств до аналогічних показників фінансової звітності материнського підприємства за виключенням:

- 1) балансової вартості фінансових інвестицій материнського підприємства в кожне дочірнє підприємство і частки материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства;
- 2) суми внутрішньогрупових операцій та внутрішньогрупового сальдо;
- 3) суми нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій (крім збитків, які не можуть бути відшкодовані).

Результатом виконання роботи є складена консолідована фінансова звітність за індивідуальним варіантом, яка надається на перевірку викладачеві у письмовому вигляді.

2.1. Методичні вказівки до складання форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)”

Для складання форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)” необхідно розрахувати початкові та кінцеві сальдо за усіма рахунками по рядках Консолідованого балансу у графах “На початок звітного періоду” та “На кінець звітного періоду”. Значення кожної статті форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)” визначається як сума відповідних статей форми № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” материнського підприємства (див. табл. А.1, А.2) та форми № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” дочірнього підприємства (див. табл. Б.1, Б.2) за вирахуванням наступних сум:

1) для рядка 1030 “Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств” – суми довгострокових фінансових інвестицій материнського підприємства, вкладених у зареєстрований (пайовий) капітал дочірнього підприємства (для базового варіанта – 100% від значення відповідної статті в Балансі материнського підприємства);

2) для рядка 1125 “Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги” – суми внутрішньогрупового сальдо за цією статтею (для базового варіанта – 10% від значення відповідної статті в Балансі материнського підприємства, а також суми дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками дочірнього підприємства, яка за значенням дорівнює 15% від суми рядка 1615 “Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги” в Балансі материнського підприємства; згідно з НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2] ці суми можуть відображатись у рядку 1145 “Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків” у формах № 1 – Баланс відповідно материнського та дочірнього підприємств);

3) для рядка 1400 “Зареєстрований (пайовий) капітал” – частки материнського підприємства в капіталі дочірнього підприємства, яка дорівнює сумі довгострокових фінансових інвестицій материнського підприємства, вкладених у зареєстрований (пайовий) капітал дочірнього

підприємства (для базового варіанта – 100% від значення відповідної статті в Балансі материнського підприємства), а також суми неконтрольованої частки, яка відображається у рядку 1490 Консолідованого балансу;

4) для рядка 1615 “Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги” – суми внутрішньогрупового сальдо за цією статтею (для базового варіанта – 15% від значення відповідної статті в Балансі материнського підприємства, а також суми кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками дочірнього підприємства, яка за значенням дорівнює 10% від суми рядка 1125 “Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги” в Балансі материнського підприємства; згідно з НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [2] ці суми можуть відображатись у рядку 1645 “Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків” у формах № 1 – Баланс відповідно материнського та дочірнього підприємств).

Неконтрольована частка, яка наводиться у формі № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)” в рядку 1490 та відображає частину чистих активів дочірнього підприємства, яка не належить материнському підприємству (прямо або через інші дочірні підприємства), розраховується як добуток відсотка неконтрольованої частки на загальну сумою власного капіталу дочірнього підприємства (підсумок відповідного розділу Балансу дочірнього підприємства).

Відсоток неконтрольованої частки може бути визначений як залишок після вирахування відсотка, який належить власникам материнського підприємства, та розраховується як відношення суми довгострокових фінансових інвестицій материнського підприємства, вкладених у зареєстрований (пайовий) капітал дочірнього підприємства (для базового варіанта – 100% від значення відповідної статті в Балансі материнського підприємства) до загальної суми зареєстрованого (пайового) капіталу дочірнього підприємства, відображеного у відповідній статті в Балансі дочірнього підприємства.

Для базового варіанта неконтрольована частка становить:

– на початок звітної періоду:

$$1 - 45\,000 / 50\,000 = 0,1 = 10,0\%;$$

– на кінець звітної періоду:

$$1 - 47\,640 / 87\,500 = 0,5445 = 45,55\%.$$

Результати складання форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)” для базового варіанта наведені в таблицях 2.1 та 2.2 (актив і пасив балансу відповідно). Знаком “*” позначені рядки, які служать для проміжних розрахунків і не враховуються при визначенні підсумків за розділами. Суми на початок та на кінець звітної періоду, які наведені у дужках, повинні вираховуватися з загального підсумку (так звані від’ємні суми).

Як і для звичайної форми № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” при вірному заповненні статей Консолідованого балансу сума по статтях активу балансу на початок та на кінець звітної періоду повинна дорівнювати сумі по статтях пасиву балансу на початок та на кінець звітної періоду відповідно.

Таблиця 2.1

Форма № 1-к – Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан):

Актив балансу, тис. грн

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		1200
первісна вартість	1001		1350
накопичена амортизація	1002		(150)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		19800

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
Основні засоби	1010	8000	86000
первісна вартість	1011	9600	88350
знос	1012	(1600)	(2350)
Інвестиційна нерухомість	1015		
<i>Первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>		
<i>Знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>		
Довгострокові біологічні активи	1020		
<i>Первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>		
<i>Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	15000	16320
інші фінансові інвестиції	1035	20000	20000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		1404
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>		
Гудвіл при консолідації	1055		
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>		
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	43000	144724
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	100000	58384
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>92500</i>	<i>38500</i>
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>		
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>	<i>7500</i>	<i>9984</i>

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
<i>Товари</i>	1104		9900
Поточні біологічні активи	1110		
<i>Депозити перестраховання</i>	1115		
<i>Векселі одержані</i>	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		65804
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		2430
з бюджетом	1135		7749
у тому числі з податку на прибуток	1136		
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140		1530
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	108	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	15360	19758
<i>Готівка</i>	1166		30
<i>Рахунки в банках</i>	1167	15360	19728
Витрати майбутніх періодів	1170		
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180		
у тому числі в:			
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>	1181		
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182		
<i>резервах незароблених премій</i>	1183		
<i>інших страхових резервах</i>	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	115468	155655

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	158468	300379

Таблиця 2.2

Форма № 1-к – Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан):

Пасив балансу, тис. грн

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	150000	226610
<i>Внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	<i>1401</i>		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		19350
<i>Емісійний дохід</i>	<i>1411</i>		<i>19350</i>
<i>Накопичені курсові різниці</i>	<i>1412</i>		
Резервний капітал	1415		939
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		14109
Неоплачений капітал	1425	()	(45000)
Вилучений капітал	1430	()	()
<i>Інші резерви</i>	<i>1435</i>		
Неконтрольована частка	1490	5000	38250
Усього за розділом I	1495	155000	254258
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	<i>1505</i>		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2560	2560
Довгострокові забезпечення	1520	108	198
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	<i>1521</i>	<i>108</i>	<i>198</i>
Цільове фінансування	1525		
<i>допомога</i>	<i>1526</i>		
<i>Страхові резерви</i>	<i>1530</i>		
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	<i>1531</i>		
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	<i>1532</i>		
<i>резерв незароблених премій</i>	<i>1533</i>		
<i>інші страхові резерви</i>	<i>1534</i>		
<i>Інвестиційні контракти</i>	<i>1535</i>		
<i>Призовий фонд</i>	<i>1540</i>		
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	<i>1545</i>		
Усього за розділом II	1595	2668	2758
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		10350
<i>Векселі видані</i>	<i>1605</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		29885
розрахунками з бюджетом	1620	800	1844
у тому числі з податку на прибуток	1621	440	1844
розрахунками зі страхування	1625		117
розрахунками з оплати праці	1630		45
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>		

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640		
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645		
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		1122
Усього за розділом III	1695	800	43363
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
<i>Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	1800		
Баланс	1900	158468	300379

2.2. Методичні вказівки до складання форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”

Для складання I розділу – “Фінансові результати” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” необхідно розрахувати значення кожної статті як суму відповідних статей форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” материнського підприємства (див. табл. А.3) та форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” дочірнього підприємства (див. табл. Б.3) за вирахуванням наступних сум:

1) для рядка 2000 “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” – суми внутрішньогрупових операцій за цією статтею (для базового варіанта – 20% від значення відповідної статті у I розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) материнського підприємства, а також чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманого внаслідок внутрішньогрупових операцій дочірнього підприємства, який за значенням дорівнює 25% від суми, відображеної у рядку 2050 “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” у I розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) материнського підприємства);

2) для рядка 2050 “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” – суми внутрішньогрупових операцій за цією статтею (для базового варіанта – 25% від значення відповідної статті у I розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) материнського підприємства, а також собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у внутрішньогрупових операціях дочірнього підприємства, яка за значенням дорівнює 20% від суми рядка 2000 “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” у I розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) материнського підприємства).

Результати складання I розділу – “Фінансові результати” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” для базового варіанта наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Форма № 2-к – Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід) – розділ I: Фінансові результати, тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	66790	
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>		

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	2012		
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(45709)	
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий: прибуток	2090	21081	
збиток	2095	()	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	2475	
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(813)	
Витрати на збут	2150	(1062)	

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4
Інші операційні витрати	2180	(3399)	
<i>Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	18282	
збиток	2195	()	
Дохід від участі в капіталі	2200	3960	
Інші фінансові доходи	2220	1530	
Інші доходи	2240	–	
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	(558)	
Втрати від участі в капіталі	2255	()	
Інші витрати	2270	()	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23214	
збиток	2295	()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4410	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18804	
збиток	2355	()	()

Для складання II розділу – “Сукупний дохід” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” необхідно розрахувати значення кожної статті як суму відповідних статей форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” материнського підприємства (див. табл. А.4) та форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” дочірнього підприємства (див. табл. Б.4).

Чистий прибуток (збиток) та сукупний дохід, що належать власникам материнського підприємства, які наводяться у рядках 2470 та 2480 відповідно, розраховуються шляхом вирахування із значень загальних сум відповідних показників величини неконтрольованої частки. У свою чергу, чистий прибуток (збиток) та сукупний дохід, що належать неконтрольованій частці, які наводяться у рядках 2475 та 2485 відповідно, розраховуються як добуток значень відповідних показників дочірнього підприємства на відсоток неконтрольованої частки.

Для базового варіанта з урахуванням дати випуску в обіг акцій дочірнього підприємства додаткової емісії (1 квітня звітного року) середньорічна величина зареєстрованого капіталу дочірнього підприємства становить:

$$(50\,000 \times 3 + 87\,500 \times 9) / 12 = 78\,125 \text{ тис.грн,}$$

а середньорічна сума інвестицій материнського підприємства, вкладених у зареєстрований капітал дочірнього підприємства:

$$(45\,000 \times 3 + 47\,640 \times 9) / 12 = 46\,980 \text{ тис.грн.}$$

Таким чином, для базового варіанта середньорічне значення відсотка неконтрольованої частки становить:

$$1 - 46\,980 / 78\,125 = 0,399 = 39,9\%.$$

Результати складання II розділу – “Сукупний дохід” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” для базового варіанта наведені в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Форма № 2-к – Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід) – розділ II: Сукупний дохід, тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	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	–	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	18804	
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	16305	
неконтрольованій частці	2475	2499	
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	16305	
неконтрольованій частці	2485	2499	

Для складання III розділу – “Елементи операційних витрат” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” необхідно розрахувати значення кожної статті як суму відповідних статей форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” материнського підприємства (див. табл. А.5) та форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” дочірнього

підприємства (див. табл. Б.5) за вирахуванням для рядка 2500 “Матеріальні затрати” – суми внутрішньогрупових операцій за цією статтею (для базового варіанта – 25% від собівартості реалізованої продукції материнського підприємства, а також матеріальних затрат у внутрішньогрупових операціях дочірнього підприємства, які за значенням дорівнюють 20% від суми рядка 2000 “Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” у I розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) материнського підприємства).

Результати складання III розділу – “Елементи операційних витрат” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” для базового варіанта наведені в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Форма № 2-к – Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід) – розділ III:
Елементи операційних витрат, тис. грн.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	45304	
Витрати на оплату праці	2505	1800	
Відрахування на соціальні заходи	2510	675	
Амортизація	2515	1176	
Інші операційні витрати	2520	2028	
Разом	2550	50983	

При складанні IV розділу – “Розрахунок показників прибутковості акцій” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” використовується інформація про середньорічну кількість простих акцій (у тому числі скориговану) та про дивіденди на одну просту акцію із відповідних статей форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” материнського підприємства (див. табл. А.6).

Розрахунок чистого прибутку (збитку) на одну просту акцію (у тому числі скоригованого) у Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) можна здійснити на основі вирахування зміни величини чистого прибутку, наведеного у I розділі – “Фінансові результати” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” порівняно з чистим прибутком, наведеним у I розділі – “Фінансові результати” форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” материнського підприємства, що відбувається за рахунок включення до Консолідованої фінансової звітності частки прибутку дочірнього підприємства, яка належить власникам материнського.

Для базового варіанта збільшення чистого прибутку у Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) порівняно зі Звітом про фінансові результати (Звітом про сукупний дохід) материнського підприємства становить:

$$16\,305 - 12\,536 = 3\,769 \text{ тис.грн.}$$

Таким чином, для базового варіанта чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію, з урахуванням відповідного показника материнської компанії та середньорічної кількості простих акцій в обігу дорівнюватиме:

$$99,49 \text{ грн} + 3\,769\,000/125\,000 = 129,64 \text{ грн,}$$

а значення скоригованого чистого прибутку, що припадає на одну просту акцію, з урахуванням скоригованої середньорічної кількості простих акцій становитиме:

$$76,91 \text{ грн} + 3\,769\,000/165\,000 = 99,76 \text{ грн.}$$

Результати складання IV розділу – “Розрахунок показників прибутковості акцій” форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” для базового варіанта наведені в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Форма № 2-к – Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід) – розділ IV: Розрахунок показників
прибутковості акцій, шт., грн/шт.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	125000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	165000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	129,64	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	99,76	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	19,23	

2.3. Методичні вказівки до складання форми № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” та форми № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)”

Для складання форми № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” необхідно розрахувати значення кожної статті як суму відповідних статей форми № 3 “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” материнського підприємства (див. табл. А.7) та форми № 3 “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” дочірнього підприємства (див. табл. Б.7) за вирахуванням суми внутрішньогрупових грошових операцій.

Умовами завдання передбачено, що усі внутрішньогрупові операції здійснювались між материнським і дочірнім підприємствами у негрошовій формі.

Результати складання форми № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” для базового варіанта наведені в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

Форма № 3-к – Консолідований звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29880	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
<i>Надходження від отримання субсидій, дотацій</i>	<i>3011</i>		
<i>Надходження авансів від покупців і замовників</i>	<i>3015</i>		
<i>Надходження від повернення авансів</i>	<i>3020</i>	1422	
<i>Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках</i>	<i>3025</i>		
<i>Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)</i>	<i>3035</i>		
<i>Надходження від операційної оренди</i>	<i>3040</i>		
<i>Надходження від отримання роялті, авторських винагород</i>	<i>3045</i>		
<i>Надходження від страхових премій</i>	<i>3050</i>		
<i>Надходження фінансових установ від повернення позик</i>	<i>3055</i>		

Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4
Інші надходження	3095	1215	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18066)	()
Праці	3105	(1485)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(558)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4680)	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>(4410)</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>()</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>	<i>(270)</i>	
<i>Витрачання на оплату авансів</i>	<i>3135</i>	<i>(3822)</i>	
<i>Витрачання на оплату повернення авансів</i>	<i>3140</i>		
<i>Витрачання на оплату цільових внесків</i>	<i>3145</i>		
<i>Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами</i>	<i>3150</i>		
<i>Витрачання фінансових установ на надання позик</i>	<i>3155</i>		
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3906	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		

Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4
Надходження від деривативів	3225		
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230		
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(93084)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	()	()
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(93084)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	86850	
Отримання позик	3305	10350	
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(3756)	()
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	(468)	
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365		

Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370		
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375		
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	92976	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3798	
Залишок коштів на початок року	3405	15360	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	600	
Залишок коштів на кінець року	3415	19758	

Складання частини I – “Рух коштів у результаті операційної діяльності” форми № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” здійснюється аналогічно складанню відповідного розділу форми № 3-н “Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” [2, 4].

Для складання частини II – “Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності” та частини III – “Рух коштів у результаті фінансової діяльності” форми № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” необхідно розрахувати значення кожної статті як суму відповідних статей форми № 3-н “Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” материнського підприємства (див. табл. А.8) та форми № 3-н “Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” дочірнього підприємства (див. табл. Б.8) за вирахуванням сум внутрішньогрупових операцій.

Результати складання форми № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)” для базового варіанта наведені в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Форма № 3-кн – Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	23214			
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	900	X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	90			
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		1260		
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		10026		
<i>Прибуток (збиток) від участі в капіталі</i>	<i>3521</i>	<i>3960</i>			
<i>Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання</i>	<i>3522</i>				
<i>Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття</i>	<i>3523</i>				
<i>Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій</i>	<i>3524</i>				
<i>Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів</i>	<i>3526</i>				

Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5	6
<i>Фінансові витрати</i>	3540		558		
<i>Зменшення (збільшення) оборотних активів</i>	3550		35789		
<i>Збільшення (зменшення) запасів</i>	3551		41616		
<i>Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів</i>	3552				
<i>Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</i>	3553	65804			
<i>Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості</i>	3554		108		
<i>Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів</i>	3556				
<i>Зменшення (збільшення) інших оборотних активів</i>	3557				
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</i>	3560	32213			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</i>	3561	29885			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом</i>	3562	1044			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування</i>	3563	117			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці</i>	3564	45			

Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5	6
<i>Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів</i>	3566				
<i>Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань</i>	3567	1122			
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	8784			
Сплачений податок на прибуток	3580	X	4410	X	
<i>Сплачені відсотки</i>	3585		468		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3906			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230		X		X
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		X		X
Інші надходження	3250		X		X

Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5	6
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X	93084	X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	X		X	
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		93084		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	86850	X		X
Отримання позик	3305	10350	X		X
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	

Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5	6
Сплату дивідендів	3355	X	3756	X	
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	X	468	X	
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365	X		X	
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370	X		X	
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	92976			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3798			
Залишок коштів на початок року	3405	15360	X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	600			
Залишок коштів на кінець року	3415	19758			

2.4. Методичні вказівки до складання форми № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал”

Для складання форми № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал” необхідно розрахувати значення кожної статті як суму відповідних статей форми № 4 “Звіт про власний капітал” материнського підприємства (див. табл. А.9) та форми № 4 “Звіт про власний капітал” дочірнього підприємства (див. табл. Б.9) за вирахуванням для графі 3 “Зареєстрований (пайовий) капітал” – частки материнського підприємства в капіталі дочірнього підприємства (аналогічно складанню форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)”).

Крім того, значення частини показників, яка належить власникам материнської компанії (графи 3 – 10 Консолідованого звіту про власний капітал), мають бути зменшені на величину їх неконтрольованої частки, яка відображається у графі 11 цього звіту. При цьому сума неконтрольованої частки для статей форми № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал” може бути отримана із I розділу пасиву Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) – “Власний капітал” або з форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” (II розділ – “Сукупний дохід”).

Як і для звичайної форми № 4 форми № 4 “Звіт про власний капітал” при заповненні Консолідованого звіту про власний капітал слід звернути увагу на те, що суми в рядку 4000 “Залишок на початок року” повинні дорівнювати значенням на початок звітного періоду відповідних статей, які відображені у I розділі пасиву Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) – “Власний капітал” у графі 3, а суми, розраховані в рядку 4300 “Залишок на кінець року”, повинні дорівнювати значенням на кінець звітного періоду відповідних статей, які відображені у I розділі пасиву Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) – “Власний капітал” у графі 4.

Результати складання форми № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал” для базового варіанта наведені в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9

Форма № 4-к – Консолідований звіт про власний капітал, тис. грн

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	150000	–	–	–	–	–	–	150000	5000	155000
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	155000	–	–	–	–	–	–	150000	5000	155000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					16305			16305	2499	18804
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111										
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112										
Накопичені курсові різниці	4113										
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114										
Інший сукупний дохід	4116										
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					(1257)			(1257)	(2499)	(3756)
Спрямування прибутку до zareєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210				939	(939)			—		—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету від- повідно до законодавства	4215										

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	4220										
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	4225										
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	76610					(76610)		–		–
Погашення заборгованості з капіталу	4245			19350			31610		50960	33250	84210
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260										
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
<i>Зменшення номінальної вартості акцій</i>	4280										

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Інші зміни в капіталі	4290										
<i>Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві</i>	4291										
Разом змін у капіталі	4295	76610		19350	939	14109	(45000)		66008	33250	99258
Залишок на кінець року	4300	226610		19350	939	14109	(45000)		216008	38250	254258

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/page>.

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Консолідована фінансова звітність” // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#n16>.

4. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. // http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id=373066&cat_id=293536.

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.

8. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>.

9. Податковий кодекс України // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

10. Наказ Міністерства фінансів України “Про Примітки до річної фінансової звітності” № 302 від 29.11.2000 р., із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.

11. Закон України “Про державну статистику” № 2615-ХІІ від 17.09.1992 р., із змінами // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>.

12. Методичні вказівки до виконання імітаційних вправ з дисципліни “Звітність підприємства” для студентів, які навчаються за напрямом 030509 – облік і аудит. Частина 1. Складання фінансової звітності підприємства / Укл.: В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська, Л.В. Щербата. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2012. – 97 с.

13. Робоча програма, методичні вказівки та індивідуальні завдання до вивчення дисципліни “Звітність підприємства” для студентів напряму 6.030509 – облік і аудит / Укл.: В.Д. Зелікман, Р.Б. Сокольська. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2014. – 68 с.

Слід зазначити, що у зв’язку з достатньо частими змінами та доповненнями у вітчизняних законодавчих та нормативних актах, які регламентують складання звітності підприємств в Україні, основним джерелом інформації з дисципліни “Звітність підприємства” є Інтернет-ресурси та фахові періодичні видання, тому для опанування дисципліною “Звітність підприємства” на належному рівні студентам необхідно постійно стежити за новими положеннями, що публікуються в офіційних виданнях та в періодичній літературі.

**ІНФОРМАЦІЯ З ОСНОВНИХ ФОРМ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАТЕРИНСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА
ДЛЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА БАЗОВИМ ВАРІАНТОМ**

Таблиця А.1

Форма № 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)
материнського підприємства: Актив балансу, тис. грн

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		800
первісна вартість	1001		900
накопичена амортизація	1002		(100)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		13200
Основні засоби	1010	6000	58000
первісна вартість	1011	7200	59700
знос	1012	(1200)	(1700)
Інвестиційна нерухомість	1015		
<i>Первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>		
<i>Знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>		
Довгострокові біологічні активи	1020		
<i>Первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>		
<i>Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	45000	47640

Продовження таблиці А.1

1	2	3	4
інші фінансові інвестиції	1035	15000	15000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		936
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>		
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>		
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	66000	135576
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	75000	47256
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>69375</i>	<i>33375</i>
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>		
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>	<i>5625</i>	<i>7281</i>
<i>Товари</i>	<i>1104</i>		<i>6600</i>
Поточні біологічні активи	1110		
<i>Депозити перестрашування</i>	<i>1115</i>		
<i>Векселі одержані</i>	<i>1120</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		49770
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		1620
з бюджетом	1135		5136
у тому числі з податку на прибуток	1136		
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	<i>1140</i>		<i>1020</i>
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	<i>1145</i>		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	81	
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Продовження таблиці А.1

1	2	3	4
Гроші та їх еквіваленти	1165	11520	14452
<i>Готівка</i>	<i>1166</i>		<i>20</i>
<i>Рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	<i>11520</i>	<i>14432</i>
Витрати майбутніх періодів	1170		
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	<i>1180</i>		
<i>у тому числі в:</i>			
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>1181</i>		
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	<i>1182</i>		
<i>резервах незароблених премій</i>	<i>1183</i>		
<i>інших страхових резервах</i>	<i>1184</i>		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	86601	119254
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	152601	254830

Таблиця А.2

Форма № 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)
материнського підприємства: Пасив балансу, тис. грн

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	150000	225000
<i>Внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	<i>1401</i>		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		12900

Продовження таблиці А.2

1	2	3	4
<i>Емісійний дохід</i>	1411		12900
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412		
Резервний капітал	1415		626
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		9406
Неоплачений капітал	1425	()	(30000)
Вилучений капітал	1430	()	()
<i>Інші резерви</i>	1435		
Усього за розділом I	1495	150000	217932
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1920	1920
Довгострокові забезпечення	1520	81	141
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	81	141
Цільове фінансування	1525		
<i>допомога</i>	1526		
<i>Страхові резерви</i>	1530		
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531		
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532		
<i>резерв незароблених премій</i>	1533		
<i>інші страхові резерви</i>	1534		
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535		
<i>Призовий фонд</i>	1540		
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545		
Усього за розділом II	1595	2001	2061

Продовження таблиці А.2

1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		6900
<i>Векселі видані</i>	<i>1605</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		25824
розрахунками з бюджетом	1620	600	1266
у тому числі з податку на прибуток	1621	330	1266
розрахунками зі страхування	1625		78
розрахунками з оплати праці	1630		30
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	<i>1640</i>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	<i>1645</i>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	<i>1650</i>		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	<i>1670</i>		
Інші поточні зобов'язання	1690		739
Усього за розділом III	1695	600	34837
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
<i>Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	<i>1800</i>		
Баланс	1900	152601	254830

Таблиця А.3

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
материнського підприємства – розділ І: Фінансові результати, тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	60264	
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>		
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>		
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>		
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>		
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(46210)	
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>		
Валовий: прибуток	2090	14054	
збиток	2095	()	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>		
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>		
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>		
Інші операційні доходи	2120	1650	

Продовження таблиці А.3

1	2	3	4
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(542)	
Витрати на збут	2150	(708)	
Інші операційні витрати	2180	(2266)	
<i>Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12188	
збиток	2195	()	
Дохід від участі в капіталі	2200	2640	
Інші фінансові доходи	2220	1020	
Інші доходи	2240	–	
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	(372)	
Втрати від участі в капіталі	2255	(–)	
Інші витрати	2270	()	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15476	
збиток	2295	()	

Продовження таблиці А.3

1	2	3	4
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2940	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12536	
збиток	2355	()	()

Таблиця А.4

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
материнського підприємства – розділ II: Сукупний дохід, тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	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	–	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12536	

Таблиця А.5

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід) материнського підприємства – розділ III:
Елементи операційних витрат, тис. грн.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	45940	
Витрати на оплату праці	2505	1200	
Відрахування на соціальні заходи	2510	450	
Амортизація	2515	784	
Інші операційні витрати	2520	1352	
Разом	2550	49726	

Таблиця А.6

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
материнського підприємства – розділ IV: Розрахунок показників
прибутковості акцій, шт., грн/шт.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	125000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	165000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	99,49	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	76,92	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	19,23	

Дата випуску в обіг акцій додаткової емісії – 1 липня звітного року

Таблиця А.7

Форма № 3 – Звіт про рух грошових коштів
материнського підприємства (за прямим методом), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	19920	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
<i>Надходження від отримання субсидій, дотацій</i>	<i>3011</i>		
<i>Надходження авансів від покупців і замовників</i>	<i>3015</i>		
<i>Надходження від повернення авансів</i>	<i>3020</i>	948	
<i>Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках</i>	<i>3025</i>		
<i>Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)</i>	<i>3035</i>		
<i>Надходження від операційної оренди</i>	<i>3040</i>		
<i>Надходження від отримання роялті, авторських винагород</i>	<i>3045</i>		
<i>Надходження від страхових премій</i>	<i>3050</i>		
<i>Надходження фінансових установ від повернення позик</i>	<i>3055</i>		
Інші надходження	3095	810	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(12044)	()

Продовження таблиці А.7

1	2	3	4
Праці	3105	(990)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(372)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3120)	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>(2940)</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>()</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>	<i>(180)</i>	
<i>Витрачання на оплату авансів</i>	<i>3135</i>	<i>(2548)</i>	
<i>Витрачання на оплату повернення авансів</i>	<i>3140</i>		
<i>Витрачання на оплату цільових внесків</i>	<i>3145</i>		
<i>Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами</i>	<i>3150</i>		
<i>Витрачання фінансових установ на надання позик</i>	<i>3155</i>		
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2604	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
<i>Надходження від погашення позик</i>	<i>3230</i>		

Продовження таблиці А.7

1	2	3	4
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(62056)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	()	()
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(62056)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	57900	
Отримання позик	3305	6900	
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(2504)	()
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	(312)	
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365		

Продовження таблиці А.7

1	2	3	4
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370		
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375		
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	61984	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2532	
Залишок коштів на початок року	3405	11520	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	400	
Залишок коштів на кінець року	3415	14452	

Таблиця А.8

Форма № 3-н – Звіт про рух грошових коштів материнського підприємства (за непрямим методом), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	15476			
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	600	X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	60			
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		840		
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		6684		
<i>Прибуток (збиток) від участі в капіталі</i>	<i>3521</i>	<i>2640</i>			
<i>Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання</i>	<i>3522</i>				
<i>Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття</i>	<i>3523</i>				
<i>Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій</i>	<i>3524</i>				
<i>Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів</i>	<i>3526</i>				

Продовження таблиці А.8

1	2	3	4	5	6
<i>Фінансові витрати</i>	3540		372		
<i>Зменшення (збільшення) оборотних активів</i>	3550		29721		
<i>Збільшення (зменшення) запасів</i>	3551		27744		
<i>Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів</i>	3552				
<i>Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</i>	3553	49770			
<i>Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості</i>	3554		81		
<i>Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів</i>	3556				
<i>Зменшення (збільшення) інших оборотних активів</i>	3557				
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</i>	3560	27337			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</i>	3561	25824			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом</i>	3562	666			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування</i>	3563	78			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці</i>	3564	30			

Продовження таблиці А.8

1	2	3	4	5	6
<i>Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів</i>	3566				
<i>Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань</i>	3567	739			
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	5856			
Сплачений податок на прибуток	3580	X	2940	X	
<i>Сплачені відсотки</i>	3585		312		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2604			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230		X		X
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		X		X
Інші надходження	3250		X		X

Продовження таблиці А.8

1	2	3	4	5	6
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X	62056	X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	X		X	
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		62056		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	57900	X		X
Отримання позик	3305	6900	X		X
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	

Продовження таблиці А.8

1	2	3	4	5	6
Сплату дивідендів	3355	X	2504	X	
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	X	312	X	
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365	X		X	
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370	X		X	
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	61984			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2532			
Залишок коштів на початок року	3405	11520	X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	400			
Залишок коштів на кінець року	3415	14452			

Таблиця А.9

Форма № 4 – Звіт про власний капітал материнського підприємства, тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	150000	–	–	–	–	–	–	150000
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	150000	–	–	–	–	–	–	150000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					12536			12536
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
<i>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</i>	<i>4111</i>								

Продовження таблиці А.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</i>	4112								
<i>Накопичені курсові різниці</i>	4113								
<i>Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств</i>	4114								
<i>Інший сукупний дохід</i>	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(2504)			(2504)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				626	(626)			–
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	4215								
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	4220								
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	75000					(75000)		–

Продовження таблиці А.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245			12900			45000		57900
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
<i>Зменшення номінальної вартості акцій</i>	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
<i>Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві</i>	4291								
Разом змін у капіталі	4295	75000		12900	626	9406	(30000)		67932
Залишок на кінець року	4300	225000		12900	626	9406	(30000)		217932

**ІНФОРМАЦІЯ З ОСНОВНИХ ФОРМ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
ДЛЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА УСІМА ВАРІАНТАМИ**

Таблиця Б.1

Форма № 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан) дочірнього підприємства:

Актив балансу, тис. грн

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		400
первісна вартість	1001		450
накопичена амортизація	1002		(50)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		6600
Основні засоби	1010	2000	28000
первісна вартість	1011	2400	28650
знос	1012	(400)	(650)
Інвестиційна нерухомість	1015		
<i>Первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>		
<i>Знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>		
Довгострокові біологічні активи	1020		
<i>Первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>		
<i>Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	15000	16320

Продовження таблиці Б.1

1	2	3	4
інші фінансові інвестиції	1035	5000	5000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		468
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>		
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>		
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	22000	56788
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	25000	11128
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>23125</i>	<i>5125</i>
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>		
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>	<i>1875</i>	<i>2703</i>
<i>Товари</i>	<i>1104</i>		<i>3300</i>
Поточні біологічні активи	1110		
<i>Депозити перестрашування</i>	<i>1115</i>		
<i>Векселі одержані</i>	<i>1120</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		24885
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		810
з бюджетом	1135		2613
у тому числі з податку на прибуток	1136		
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	<i>1140</i>		<i>510</i>
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	<i>1145</i>		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27	
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Продовження таблиці Б.1

1	2	3	4
Гроші та їх еквіваленти	1165	3840	5306
<i>Готівка</i>	<i>1166</i>		<i>10</i>
<i>Рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	<i>3840</i>	<i>5296</i>
Витрати майбутніх періодів	1170		
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	<i>1180</i>		
<i>у тому числі в:</i>			
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>1181</i>		
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	<i>1182</i>		
<i>резервах незароблених премій</i>	<i>1183</i>		
<i>інших страхових резервах</i>	<i>1184</i>		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	28867	45252
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	50867	102040

Таблиця Б.2

Форма № 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан) дочірнього підприємства:

Пасив балансу, тис. грн

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50000	87500
<i>Внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	<i>1401</i>		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		6450

Продовження таблиці Б.2

1	2	3	4
<i>Емісійний дохід</i>	1411		6450
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412		
Резервний капітал	1415		313
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		4703
Неоплачений капітал	1425	()	(15000)
Вилучений капітал	1430	()	()
<i>Інші резерви</i>	1435		
Усього за розділом I	1495	50000	83966
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	640	640
Довгострокові забезпечення	1520	27	57
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	27	57
Цільове фінансування	1525		
<i>допомога</i>	1526		
<i>Страхові резерви</i>	1530		
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531		
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532		
<i>резерв незароблених премій</i>	1533		
<i>інші страхові резерви</i>	1534		
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535		
<i>Призовий фонд</i>	1540		
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545		
Усього за розділом II	1595	667	697

Продовження таблиці Б.2

1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		3450
<i>Векселі видані</i>	<i>1605</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		12912
розрахунками з бюджетом	1620	200	578
у тому числі з податку на прибуток	1621	<i>110</i>	<i>578</i>
розрахунками зі страхування	1625		39
розрахунками з оплати праці	1630		15
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	<i>1640</i>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	<i>1645</i>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	<i>1650</i>		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	<i>1670</i>		
Інші поточні зобов'язання	1690		383
Усього за розділом III	1695	200	17377
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
<i>Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	<i>1800</i>		
Баланс	1900	50867	102040

Таблиця Б.3

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
дочірнього підприємства – розділ I: Фінансові результати, тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30132	
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>		
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>		
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>		
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>		
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23105)	
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>		
Валовий: прибуток	2090	7027	
збиток	2095	()	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>		
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>		
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>		
Інші операційні доходи	2120	825	

Продовження таблиці Б.3

1	2	3	4
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(271)	
Витрати на збут	2150	(354)	
Інші операційні витрати	2180	(1133)	
<i>Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6094	
збиток	2195	()	
Дохід від участі в капіталі	2200	1320	
Інші фінансові доходи	2220	510	
Інші доходи	2240	–	
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	(186)	
Втрати від участі в капіталі	2255	(–)	
Інші витрати	2270	()	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7738	
збиток	2295	()	

Продовження таблиці Б.3

1	2	3	4
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1470	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6268	
збиток	2355	()	()

Таблиця Б.4

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
дочірнього підприємства – розділ II: Сукупний дохід, тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	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	–	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6268	

Таблиця Б.5

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
дочірнього підприємства – розділ III: Елементи операційних витрат,
тис. грн

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22970	
Витрати на оплату праці	2505	600	
Відрахування на соціальні заходи	2510	225	
Амортизація	2515	392	
Інші операційні витрати	2520	676	
Разом	2550	24863	

Таблиця Б.6

Форма № 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
дочірнього підприємства – розділ IV: Розрахунок показників
прибутковості акцій, шт., грн/шт.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	15625	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19625	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	397,95	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	323,35	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	76,93	

Дата випуску в обіг акцій додаткової емісії – 1 квітня звітного року

Таблиця Б.7

Форма № 3 – Звіт про рух грошових коштів дочірнього підприємства
(за прямим методом), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9960	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
<i>Надходження від отримання субсидій, дотацій</i>	<i>3011</i>		
<i>Надходження авансів від покупців і замовників</i>	<i>3015</i>		
<i>Надходження від повернення авансів</i>	<i>3020</i>	474	
<i>Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках</i>	<i>3025</i>		
<i>Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)</i>	<i>3035</i>		
<i>Надходження від операційної оренди</i>	<i>3040</i>		
<i>Надходження від отримання роялті, авторських винагород</i>	<i>3045</i>		
<i>Надходження від страхових премій</i>	<i>3050</i>		
<i>Надходження фінансових установ від повернення позик</i>	<i>3055</i>		
Інші надходження	3095	405	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6022)	()

Продовження таблиці Б.7

1	2	3	4
Праці	3105	(495)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(186)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1560)	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>(1470)</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>()</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>	<i>(90)</i>	
<i>Витрачання на оплату авансів</i>	<i>3135</i>	<i>(1274)</i>	
<i>Витрачання на оплату повернення авансів</i>	<i>3140</i>		
<i>Витрачання на оплату цільових внесків</i>	<i>3145</i>		
<i>Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами</i>	<i>3150</i>		
<i>Витрачання фінансових установ на надання позик</i>	<i>3155</i>		
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1302	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
<i>Надходження від погашення позик</i>	<i>3230</i>		

Продовження таблиці Б.7

1	2	3	4
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(31028)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	()	()
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(31028)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	28950	
Отримання позик	3305	3450	
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(1252)	()
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	(156)	
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365		

Продовження таблиці Б.7

1	2	3	4
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370		
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375		
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	30992	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1266	
Залишок коштів на початок року	3405	3840	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	200	
Залишок коштів на кінець року	3415	5306	

Таблиця Б.8

Форма № 3-н – Звіт про рух грошових коштів дочірнього підприємства (за непрямим методом), тис. грн

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	7738			
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	300	X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	30			
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		420		
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		3342		
<i>Прибуток (збиток) від участі в капіталі</i>	<i>3521</i>	<i>1320</i>			
<i>Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання</i>	<i>3522</i>				
<i>Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття</i>	<i>3523</i>				
<i>Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій</i>	<i>3524</i>				
<i>Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів</i>	<i>3526</i>				

Продовження таблиці Б.8

1	2	3	4	5	6
<i>Фінансові витрати</i>	3540		186		
<i>Зменшення (збільшення) оборотних активів</i>	3550		14919		
<i>Збільшення (зменшення) запасів</i>	3551		13872		
<i>Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів</i>	3552				
<i>Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</i>	3553	24885			
<i>Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості</i>	3554		27		
<i>Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів</i>	3556				
<i>Зменшення (збільшення) інших оборотних активів</i>	3557				
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</i>	3560	13727			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</i>	3561	12912			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом</i>	3562	378			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування</i>	3563	39			
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці</i>	3564	15			

Продовження таблиці Б.8

1	2	3	4	5	6
<i>Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів</i>	3566				
<i>Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань</i>	3567	383			
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2928			
Сплачений податок на прибуток	3580	X	1470	X	
<i>Сплачені відсотки</i>	3585		156		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1302			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230		X		X
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		X		X
Інші надходження	3250		X		X

Продовження таблиці Б.8

1	2	3	4	5	6
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X	31028	X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	X		X	
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		31028		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	28950	X		X
Отримання позик	3305	3450	X		X
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	

Продовження таблиці Б.8

1	2	3	4	5	6
Сплату дивідендів	3355	X	1252	X	
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	X	156	X	
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365	X		X	
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370	X		X	
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	30992			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1266			
Залишок коштів на початок року	3405	3840	X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	200			
Залишок коштів на кінець року	3415	5306			

Таблиця Б.9

Форма № 3-н – Звіт про власний капітал дочірнього підприємства, тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареє- стро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у до- оцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50000	–	–	–	–	–	–	50000
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	50000	–	–	–	–	–	–	50000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					6268			6268
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
<i>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</i>	<i>4111</i>								

Продовження таблиці Б.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</i>	4112								
<i>Накопичені курсові різниці</i>	4113								
<i>Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств</i>	4114								
<i>Інший сукупний дохід</i>	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(1252)			(1252)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				313	(313)			–
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	4215								
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	4220								
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	37500					(37500)		–

Продовження таблиці Б.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245			6450			22500		28950
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
<i>Зменшення номінальної вартості акцій</i>	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
<i>Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві</i>	4291								
Разом змін у капіталі	4295	37500		6450	313	4703	(15000)		33966
Залишок на кінець року	4300	87500		6450	313	4703	(15000)		83966

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
1. ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	5
2. ІМІТАЦІЙНА ВПРАВА “СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”.....	8
2.1. Методичні вказівки до складання форми № 1-к “Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)”.....	10
2.2. Методичні вказівки до складання форми № 2-к “Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”.....	17
2.3. Методичні вказівки до складання форми № 3-к “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” та форми № 3-кн “Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)”.....	25
2.4. Методичні вказівки до складання форми № 4-к “Консолідований звіт про власний капітал”.....	35
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	40
Додаток А. ІНФОРМАЦІЯ З ОСНОВНИХ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАТЕРИНСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЛЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА БАЗОВИМ ВАРІАНТОМ.....	42
Додаток Б. ІНФОРМАЦІЯ З ОСНОВНИХ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЛЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА УСІМА ВАРІАНТАМИ.....	63