

## **ТЕМА 3. МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

### ***План***

- 3.1 Сутність і призначення звіту про фінансові результати
- 3.2 Порядок визнання й відображення у звіті його елементів
- 3.3 Методика підготовки звіту про фінансові результати

3.1 Звіт про фінансові результати - це звіт про доходи, витрати, фінансові результати і сукупні доходи діяльності підприємства.

Метою складання цього звіту є надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки підприємства за звітний період.

Звіт про фінансові результати складається наростаючим підсумком з початку року. Згортання доходів і витрат не допускається, окрім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами).

У відповідності с НП(С)БО 1: фінансова звітність повинна давати користувачам можливість порівнювати:

- фінансові звіти підприємства за різні періоди;
- фінансові звіти різних підприємств.

Елементами цього звіту є витрати та доходи.

При розкритті інформації про доходи і витрати у звіті про фінансові результати необхідно пам'ятати, що одним з основних принципів, на яких базуються бухгалтерський облік і звітність, є принцип нарахування і відповідності доходів і витрат. Сутність цього принципу полягає в тому, що для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати визнаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності у момент їх виникнення незалежно від надходження або сплати грошових коштів.

Форма звіту про фінансові результати наведена у Додатку 1 посібника.

Звіт про фінансові результати включає чотири розділи:

- розділ I «Фінансові результати»;
- розділ II «Сукупний дохід»;
- розділ III «Елементи операційних витрат»;
- розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Розділ I «Фінансові результати»

У першому розділі звіту про фінансові результати відображається сума доходів і витрат від усіх видів діяльності підприємства: від операційної, основної, іншої операційної, фінансової, інвестиційної, визначається чистий прибуток або збиток звітного періоду.

Розділ II «Сукупний дохід»

У розділі II звіту про фінансові результати наводиться інформація про інший сукупний дохід та розраховується сукупний дохід підприємства, отриманий у звітному періоді

Розділ III «Елементи операційних витрат»

У III розділі звіту про фінансові результати розкривається інформація про

операційні витрати підприємства, понесені в процесі діяльності протягом звітного періоду. Для заповнення цього розділу призначені рахунки класу 8 «Витрати за елементами» (за винятком рахунку 85 «Інші витрати», на якому ведеться облік витрат інвестиційної і фінансової діяльності).

Підприємству, яке не використовує рахунки класу 8, для визначення розміру операційних витрат і заповнення II розділу доведеться здійснювати додаткові вибірки.

Таким чином, операційні витрати підприємства відображаються як у першому, так і у третьому розділах звіту про фінансові результати.

Так, в I розділі звіту у складі витрат операційної діяльності відображаються:

- виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) або собівартість реалізованих товарів;
- загальновиробничі витрати;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

У III розділі звіту про фінансові результати наводиться інформація про всі витрати операційної діяльності, причому витрати згруповані за елементами:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Розділ IV звіту про фінансові результати заповнюється виключно акціонерними товариствами, прості або потенційно прості акції яких відкрито продаються і купуються на фондових біржах, а також товариствами, які перебувають в процесі випуску таких акцій.

3.2 Для правильного визначення фінансового результату діяльності підприємства необхідно дотримуватися умов визнання доходів і витрат, які передбачені П(С)БО 15 «Дохід» і витрат по П(С)БО 16 «Витрати».

Так у П(С)БО 15 (п. 6) зазначено, що не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- суми непрямих податків, таких як податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- суми надходжень за договором комісії, агентським і іншим аналогічним договорам на користь комітента, принципала і тому подібне;
- суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт і послуг);
- суми авансів в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам;
- суми задатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження від розміщення цінних паперів;
- сума балансової вартості валюти.

Важливе значення має класифікація доходів, яка об'єднує їх в групи з метою відображення їх в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, зокрема в Звіті про фінансові результати.

П(С)БО 15 «Дохід» (п. 7) визначає такі групи доходів:

I група - дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, слуг);

II група - інші операційні доходи;

III група - фінансові доходи;

IV група - інші доходи;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів), інших активів визнається у випадку, якщо:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління і контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є упевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід не визнається, якщо витрати не підлягають достовірній оцінці.

Аванси, отримані від покупців і замовників, не є доходом, а визнаються зобов'язаннями.

Дохід від надання послуг, визнається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу за умови:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- вірогідності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, що здійснені для надання послуг і необхідні для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться на підставі:

- ознайомлення з обсягами наданих послуг;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначення питомої ваги витрат, які отримує підприємство у зв'язку з наданням послуг, в загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, що здійснені на певну дату, включає лише ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на ту ж дату.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за певний період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності операцій з надання послуг).

Але якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображується в бухгалтерському обліку у розмірі певних витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує вірогідності відшкодування понесених витрат, то дохід не

визнається, а понесені витрати визнаються витратами звітної періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

При визнанні доходів слід пам'ятати, що цільове фінансування може не визнаватися або визнаватися доходом.

Не визнається цільове фінансування доходом до тих пір, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримано і підприємство виконає умови відносно такого фінансування. Так не визнається цільовим фінансуванням плата за користування дитячими дошкільними закладами. Вона включається до складу інших операційних доходів.

Цільове фінансування, що отримане, визнається доходом протягом тих періодів, в яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів та ін.) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), які здійснило підприємство і фінансування для надання підтримки підприємству без установки умов його витрачання і виконання в майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Дохід може визнаватися в результаті використання активів підприємства іншими сторонами. Такі види доходів можуть бути у вигляді відсотків, роялті і дивідендів.

При цьому такі доходи визнаються якщо:

- надходження економічних вигод, пов'язаних з цією операцією, є достовірним;
- дохід може бути достовірно оцінений.

Відсотки визнаються в тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування і терміну користування відповідними активами.

Роялті визнаються на основі принципу нарахування відповідно економічному змісту певної угоди.

Дивіденди визнаються в тому періоді, коли прийнято рішення про їх виплату.

П(С)БО 16 «Витрати» (пп. 5-9) визначають умови визнання або невизнання витрат.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснювалися.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує отримання економічних вигод протягом декількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними періодами.

Не визнаються витратами і не включаються в звіт про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентських угод і інших аналогічних

договорів на користь комітента, принципала і тому подібне;

- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення отриманих позик;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, приведеним в п. 6 П(С)БО 16;
- витрати, які відображуються зменшенням власного капіталу відповідно П(С)БО.

Для заповнення звіту про фінансові результати використовуються номінальні (тимчасові) рахунки класів 7, 8, 9 Плану рахунків. До кожного субрахунку доходів передбачений відповідний субрахунок витрат, окрім адміністративних витрат та витрат на збут.

### 3.3 Методика підготовки звіту про фінансові результати

Для розкриття інформації про доходи, витрати, фінансові результати діяльності підприємства в звіті про фінансові результати призначені рахунки класів 7 - 9, які розподіляються за видами діяльності підприємства. Порядок заповнення рядків звіту про фінансові результати на підставі рахунків бухгалтерського обліку наведено нижче.

#### Розділ I «Фінансові результати»

У статті 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т.ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Організації, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, у цій статті відображають вартість, за якою реалізовано цінні папери, та суму винагороди за виконання інших операцій, пов'язаних з розміщенням, купівлею і продажем цінних паперів, з урахуванням відповідних вирахувань.

У додатковій статті 2010 «Чисті зароблені страхові премії» страховики наводять суму страхових премій (платежів, внесків) за договорами страхування та за договорами перестрахування з перестраховальниками протягом звітного періоду, яка включає частки страхових премій (платежів, внесків), належних страховику, зменшену на суму резерву незароблених премій на початок звітного періоду (за виключенням частки перестраховика) і збільшену на суму резерву незароблених премій на кінець звітного періоду (за виключенням частки перестраховика) та зменшену на загальну суму страхових премій (платежів, внесків), повернутих страхувальникам та перестраховальникам протягом звітного періоду. Загальна сума чистих зароблених страхових премій враховується при розрахунку валового прибутку (збитку).

У статті 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) визначається згідно з П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 30 «Біологічні активи». У цій статті організації, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, відображають балансову вартість реалізованих цінних паперів. Підприємства, які провадять

діяльність з випуску та проведення лотерей, у цій статті наводять відрахування на створення (формування) за звітний період призового фонду, а також резерву, що покриває розмір джек-поту, не забезпечений сплатою участі у лотереї.

У додатковій статті 2070 «Чисті понесені збитки за страховими виплатами» страховики відображають різницю між загальною сумою збитків за страховими виплатами та сумою відшкодування, що належить до отримання (отриманою) від перестраховика цих збитків. Інформація за цією статтею враховується при розрахунку валового прибутку (збитку).

Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням сум, які наведені у додаткових статтях.

У додатковій статті 2105 «Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань» страховики відображають дохід (витрати) за результатами зменшення (збільшення) резервів довгострокових зобов'язань і відповідної частки перестраховиків, крім курсових різниць та придбання або вибуття дочірніх підприємств. Інформація за цією статтею враховується при розрахунку прибутку (збитку) операційної діяльності.

У додатковій статті 2110 «Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів» страховики наводять дохід (витрати) за результатами зменшення (збільшення) інших страхових резервів, крім курсових різниць та придбання або вибуття дочірніх підприємств. Інформація за цією статтею враховується при розрахунку прибутку (збитку) операційної діяльності.

У статті 2120 «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

До цієї статті можуть наводитись додаткові статті:

– 2121 «Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю», в якій відображається дохід від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю;

– 2122 «Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції», в якій відображається дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.

До розрахунків приймається загальна сума інших операційних доходів.

У статті 2130 «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

У статті 2150 «Витрати на збут» відображаються витрати підприємства, що пов'язані з реалізацією продукції (товарів), — витрати на утримання

підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку продукції споживачам тощо.

У статті 2180 «Інші операційні витрати» відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості відповідно до П(С)БО 10; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

До цієї статті можуть наводитись додаткові статті:

– 2181 «Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю», в якій відображаються витрати від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю;

- 2182 «Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції», в якій відображаються витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.

До розрахунків приймається загальна сума інших операційних витрат.

Прибуток (збиток) від операційної діяльності визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат з урахуванням сум, які наведені у додаткових статтях.

У статті 2200 «Дохід від участі в капіталі» відображається дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі.

У статті 2220 «Інші фінансові доходи» відображаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

У статті 2240 «Інші доходи» відображається дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

До цієї статті окремо наводиться додаткова стаття 2241 «Дохід від благодійної допомоги», в якій наводиться сума доходу, пов'язаного з благодійною допомогою, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування податком на додану вартість, що визнається у порядку, встановленому П(С)БО 15 «Дохід».

До розрахунків приймається загальна сума інших доходів.

У статті 2250 «Фінансові витрати» відображаються витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати».

У статті 2255 «Втрати від участі в капіталі» відображається збиток, від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться

методом участі в капіталі.

У статті 2270 «Інші витрати» відображаються собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

У додатковій статті 2275 «Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті» наводиться сума прибутку (збитку) від впливу інфляції на монетарні статті, що визначається відповідно до П(С)БО 22 «Вплив інфляції». Інформація за цією статтею враховується при розрахунку прибутку (збитку) до оподаткування.

Прибуток (збиток) до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків) з урахуванням сум, які наведені у додаткових статтях.

У статті 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» відображається сума витрат (доходу) з податку на прибуток, визначена згідно з П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

У статті 2305 «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування» відображаються відповідно прибуток або збиток від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації.

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

У розділі II Звіту **наводиться:**

– у статті 2400 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» наводиться сума дооцінки об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, зменшена на суму уцінки таких об'єктів протягом звітного періоду в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

– у статті 2405 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» наводиться сума зміни балансової вартості об'єктів хеджування у порядку, визначеному П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 р. №559 (зі змінами).

– у статті 2410 «Накопичені курсові різниці» наводиться сума курсових різниць, які відповідно до П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», відображаються у складі власного капіталу та визнаються в іншому сукупному доході.

– у статті 2415 «Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств» наводиться частка іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в які ведеться за методом участі в капіталі.

– у статті 2445 «Інший сукупний дохід» наводиться сума іншого сукупного доходу, для відображення якого за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю, або який не може бути включений до інших статей, наведених у цьому розділі.



Інший сукупний дохід до оподаткування визначається як алгебраїчна сума дооцінки (уцінки) необоротних активів, дооцінки (уцінки) фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств та іншого сукупного доходу.

– у статті 2455 «Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом» наводиться сума податку на прибуток, що пов'язаний з іншим сукупним доходом.

– у статті 2460 «Інший сукупний дохід після оподаткування» наводиться сума іншого сукупного доходу після вирахування податку на прибуток.

Сукупний дохід розраховується як алгебраїчна сума чистого фінансового результату за звітний період та іншого сукупного доходу після оподаткування.

У консолідованому звіті про фінансові результати відображається чистий фінансовий результат та сукупний дохід, що належить власникам материнської компанії та неконтрольованої частки.

У розділі III звіту наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління й інші операційні витрати), визнані підприємством. Операційні витрати у цьому розділі відображаються за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто тих витрат, які складають собівартість продукції (робіт, послуг), виготовленої та спожитої самим підприємством. Показники розділу II базуються на підставі даних, відображених в обліку на рахунках класу 8. Якщо ж ви застосовували лише рахунки класу 9, то для заповнення цього розділу необхідно провести аналіз витрат за дебетом рахунків 23, 91-94.

У рядку 2500 «Матеріальні витрати» відображується вартість витрачених у виробництві (крім продукту власного виробництва): сировини й основних матеріалів, купівельних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, палива та енергії, будівельних матеріалів, запасних частин, тари й тарних матеріалів, допоміжних та інших матеріалів (Дт 80 «Матеріальні витрати» Кт 20, 22, 25 «Напівфабрикати» тощо).

Собівартість реалізованих товарів підприємствами торгівлі в рядку 2500 не відображається.

У рядку 2505 «Витрати на оплату праці» відображаються суми: заробітної плати за окладом і тарифами, премій та заохочень, матеріальної допомоги, компенсаційних виплат, оплати відпусток й іншого невідпрацьованого часу, інших витрат на оплату праці (Дт 81 «Витрати на оплату праці» Кт 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»).

У рядку 2510 «Відрахування на соціальні заходи» відображаються суми внесків на страхування, що сплачуються підприємством відповідно до діючого законодавства (Дт 82 «Відрахування на соціальні заходи» Кт 65 «Розрахунки за страхуванням»).

У рядку 2515 «Амортизація» відображається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів (Дт 83 «Амортизація» Кт 13 «Знос необоротних активів»).

У рядку 2520 «Інші операційні витрати» відображаються витрати операційної діяльності, що не знайшли відображення у складі матеріальних витрат, витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи й амортизації (зокрема, витрати: на відрядження і послуги зв'язку, плата за розрахунково-

касове обслуговування, втрати від операційних курсових різниць, суми податків, зборів, послуги сторонніх підприємств, втрати від псування цінностей і знецінювання запасів, суми фінансових санкцій тощо). Податок на прибуток у рядку 2520 не відображається. (Дт 84 «Інші операційні витрати» Кт 64, 68 «Розрахунки за іншими операціями», 20 та інші).

У рядку 2550 «Разом» відображається арифметична сума рядків 2500, 2505, 2510, 2515 і 2520.

Сума витрат операційної діяльності, відображена у розділі І звіту, не обов'язково має дорівнювати сумі операційних витрат (скоріше за все, вона не буде дорівнювати), відображених у розділі ІІІ звіту.

Розділ ІV звіту про фінансові результати заповнюють акціонерні товариства, прості акції або потенційні прості акції яких відкрито обертаються на фондових біржах, включаючи товариства, які перебувають у процесі випуску таких акцій:

- у статті «Середньорічна кількість простих акцій» наводиться середньозважена кількість простих акцій, які перебували в обігу протягом звітного періоду;

- у статті «Скоригована середньорічна кількість простих акцій» наводиться середньорічна кількість простих акцій в обігу, скоригована на середньорічну кількість потенційних простих акцій;

- у статті «Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію» наводиться показник, що розраховується діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу;

- у статті «Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію» відображається показник, що розраховується діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій в обігу;

Розрахунок середньорічної кількості акцій, чистого прибутку (збитку) на одну просту акцію та їх коригування здійснюється згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію».

- у статті «Дивіденди на одну просту акцію» відображається показник, який розраховується шляхом ділення суми оголошених дивідендів на кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди.