

МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ

НАКАЗ

03.11.2015

м. Київ

N 1394

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
05 листопада 2015 р. за N 1373/27818

Про внесення змін до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки

Відповідно до статей 75 і 77, частини п'ятої статті 89 Господарського кодексу України та з метою вдосконалення складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 року N 205, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за N 300/26745, що додаються.
2. Департаменту управління державною власністю та розвитку промисловості забезпечити в установленому порядку подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.
3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**Міністр економічного розвитку
і торгівлі України**

А. Абромавичус

ПОГОДЖЕНО:

**Голова Державної
регуляторної служби України**

К. М. Ляпіна

**Голова Державної
фіскальної служби України**

Р. М. Насіров

**Голова Фонду
державного майна України**

І. Білоус

В. о. Міністра фінансів України

О. Маркарова

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України
03 листопада 2015 року N 1394

Зареєстровано

в Міністерстві юстиції України

05 листопада 2015 р. за N 1373/27818

ЗМІНИ

до Порядку складання, затвердження та контролю

виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки

<http://yurist-online.org/>

1. Речення друге абзацу першого пункту 2 викласти у такій редакції: "Фінансовий план підприємства містить довідкову інформацію щодо фактичних показників минулого року, планових і прогнозних показників поточного року, а також інформацію згідно із стратегічним планом розвитку підприємства."

2. Пункт 3 викласти у такій редакції:

"3. Фінансовий план повинен забезпечувати збільшення показників рентабельності діяльності підприємства, активів та власного капіталу порівняно з плановими та прогнозними показниками на поточний рік. У разі зменшення зазначених показників, а також обсягу сплати поточних податків, зборів (обов'язкових платежів) до державного бюджету підприємство обов'язково подає обґрунтування причин такого зменшення з відповідними розрахунками."

3. Абзац п'ятий пункту 4 виключити.

У зв'язку з цим абзац шостий вважати абзацом п'ятим.

4. В абзаці четвертому пункту 5 слова "зведені показники фінансових планів, а в електронному вигляді - показники фінансових планів щодо кожного підприємства" замінити словами "лише зведені основні фінансові показники, зазначені в додатку 1 до цього Порядку, а в електронному вигляді - фінансові плани щодо кожного підприємства в повному обсязі".

5. У пункті 12:

абзац перший викласти у такій редакції:

"12. Органи управління/відповідальні органи управління подають у паперовому та електронному вигляді Мінекономрозвитку лише зведені основні фінансові показники виконання фінансових планів підприємств, зазначені в додатку 3 до цього Порядку, у тому числі щодо підприємств, що є суб'єктами природних монополій, підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, та підприємств, уповноваженим органом управління яких є Кабінет Міністрів України.";

абзаци другий та третій виключити.

У зв'язку з цим абзаци четвертий - десятий вважати відповідно абзацами другим - восьмим;

абзац другий після слова "додаються" доповнити словами "перелік підприємств, що належать до сфери управління органу,";

<http://yurist-online.org/>

в абзаци третьому слова "звіти про виконання показників фінансових планів окремо щодо кожного підприємства" замінити словами "звіти про виконання фінансових планів окремо щодо кожного підприємства в повному обсязі";

абзаци сьомий, восьмий викласти у такій редакції:

"за IV квартал та рік - до 31 березня року, що настає за звітним періодом;

за I, II та III квартали - до 31 травня, 31 серпня та 30 листопада року, що настає за звітним періодом."

6. Абзаци другий і третій пункту 13 викласти у такій редакції:

"за IV квартал, рік та I квартал - до 30 червня року, що настає за звітним періодом;

за II та III квартали - до 30 вересня і 31 грудня року, що настає за звітним періодом."

7. Додатки 1 - 3 до Порядку викласти у новій редакції, що додаються.

**Заступник директора департаменту
управління державною власністю
та розвитку промисловості**

О. Троян

ПОГОДЖЕНО

Додаток 1
до Порядку складання, затвердження та контролю виконання
фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору

(найменування органу, який розглянув фінансовий план)

М. П. (посада, П. І. Б., дата, підпис)

(найменування органу, з яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, П. І. Б., дата, підпис)

(найменування органу, з яким погоджено фінансовий план)

М. П. (посада, П. І. Б., дата, підпис)

економіки
(пункт 2)

ЗАТВЕРДЖЕНО

(посада, ініціали та прізвище керівника органу

управління підприємством або номер відповідного

рішення Кабінету Міністрів України)

М. П. (посада, П. І. Б., дата, підпис)

РОЗГЛЯНУТО

(посада, ініціали та прізвище керівника органу

управління підприємством)

М. П. (посада, П. І. Б., дата, підпис)

	Рік	Коди
Підприємство	за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма	за КОПФГ	

Територія	за КОАТУУ	
Орган державного управління	за СПОДУ	
Галузь	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	
Одиниця виміру, тис. грн	Стандарти звітності П(с)БОУ	
Форма власності	Стандарти звітності МСФЗ	
Середньооблікова кількість штатних працівників		
Місцезнаходження		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника		

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА ____ рік

Основні фінансові показники

<http://yurist-online.org/>

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Інформація згідно із стратегічним планом розвитку			
						плановий рік +1 рік	плановий рік +2 роки	плановий рік +3 роки	плановий рік +4 роки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Формування фінансових результатів									
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-				
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	1030	-	-	-	-				
Витрати на збут	1060	-	-	-	-				
Інші операційні доходи	1070	-	-	-	-				
Інші операційні витрати	1080	-	-	-	-				

Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-	-	-
ЕВІТДА	1310				-				
Рентабельність ЕВІТДА	5010								
Дохід від участі в капіталі	1110	-	-	-	-				
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()	()	-				
Інші фінансові доходи	1130	-	-	-	-				
Фінансові витрати	1140	()	()	()	-				
Інші доходи	1150	-	-	-	-				
Інші витрати	1160	-	-	-	-				
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()	()	-				
Дохід з податку на прибуток	1181	-	-	-	-				

Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190	-	-	-	-				
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	-				
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток	1201	-	-	-	-				
Збиток	1202	()	()	()	-				
II. Розрахунки з бюджетом									
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-				
податок на прибуток підприємств	2111	-	-	-	-				
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до	2112	-	-	-	-				

бюджету за підсумками звітного періоду									
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	-	()	()	()	()
акцизний податок	2114	-	-	-	-				
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-	-	-				
рентна плата за транспортування	2116	-	-	-	-				
рентна плата за користування надрами	2117	-	-	-	-				
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120	-	-	-	-				
Інші податки, збори та платежі на користь	2130	-	-	-	-				

держави, усього, у тому числі:									
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	-	-	-	-				
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-				
III. Рух грошових коштів									
Залишок коштів на початок періоду	3405	-	-	-	-	x	x	x	x
Цільове фінансування	3030	-	-	-	-				

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	x	x	x	x
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	x	x	x	x
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	x	x	x	x
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-	x	x	x	x
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	x	x	x	x
IV. Капітальні інвестиції									
Капітальні інвестиції	4000	-	-	-	-				
V. Коефіцієнтний аналіз									
Рентабельність діяльності	5040								
Рентабельність активів	5020					x	x	x	x
Рентабельність власного капіталу	5030					x	x	x	x

Коефіцієнт фінансової стійкості	5110					x	x	x	x
Коефіцієнт зносу основних засобів	5220					x	x	x	x
VI. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000					x	x	x	x
основні засоби	6001	-	-	-	-	x	x	x	x
первісна вартість	6002					x	x	x	x
знос	6003					x	x	x	x
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010					x	x	x	x
гроші та їх еквіваленти	6011					x	x	x	x
Усього активи	6020					x	x	x	x
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030					x	x	x	x

Поточні зобов'язання і забезпечення	6040					x	x	x	x
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	-	-	-	-	x	x	x	x
У тому числі державні гранти і субсидії	6060								
У тому числі фінансові запозичення	6070					x	x	x	x
Власний капітал	6080					x	x	x	x
VII. Кредитна політика									
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000	-	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7001				-				
короткострокові зобов'язання	7002				-				
інші фінансові зобов'язання	7003				-				

Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	7011				-				
короткострокові зобов'язання	7012				-				
інші фінансові зобов'язання	7013				-				
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці									
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	-	-	-	x	x	x	x
директор	8001	-	-	-	-	x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8002	-	-	-	-	x	x	x	x
працівники	8003	-	-	-	-	x	x	x	x

Витрати на оплату праці	8010	-	-	-	-	x	x	x	x
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020					x	x	x	x
директор	8021					x	x	x	x
адміністративно-управлінський персонал	8022					x	x	x	x
працівники	8023					x	x	x	x

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

I. Формування фінансових результатів

Найменування показника						У тому числі за кварталами	
------------------------	--	--	--	--	--	----------------------------	--

	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	I	II	III	IV	Пояснення та обґрунтування до запланованого рівня доходів/витрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходи і витрати (деталізація)										
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000				-					
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на паливо	1012	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на електроенергію	1013	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на оплату праці	1014	()	()	()	-	()	()	()	()	

Відрахування на соціальні заходи	1015	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	()	()	()	-	()	()	()	()	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	()	()	()	-	()	()	()	()	
Інші витрати (розшифрувати)	1018	()	()	()	-	()	()	()	()	
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-	-	-	-	
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	-	-	-	
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оренду	1032	()	()	()	-	()	()	()	()	

службових автомобілів										
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на службові відрядження	1036	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на зв'язок	1037	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	-	()	()	()	()	
відрахування на соціальні заходи	1039	()	()	()	-	()	()	()	()	
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на операційну	1041	()	()	()	-	()	()	()	()	

оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення										
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	()	()	()	-	()	()	()	()	
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	-	()	()	()	()	
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	-	()	()	()	()	
юридичні послуги	1046	()	()	()	-	()	()	()	()	
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	()	()	()	-	()	()	()	()	

витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1	()	()	()	-	()	()	()	()	
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	()	()	()	-	()	()	()	()	
Витрати на збут, у тому числі:	1060	-	-	-	-	-	-	-	-	
транспортні витрати	1061	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на зберігання та упаковку	1062	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на оплату праці	1063	()	()	()	-	()	()	()	()	
відрахування на соціальні заходи	1064	()	()	()	-	()	()	()	()	

амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	()	()	()	-	()	()	()	()	
витрати на рекламу	1066	()	()	()	-	()	()	()	()	
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	()	()	()	-	()	()	()	()	
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсові різниці	1071				-					
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072				-					
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073				-					
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсові різниці	1081	()	()	()	-	()	()	()	()	
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	()	()	()	-	()	()	()	()	

витрати на благодійну допомогу	1083	()	()	()	-	()	()	()	()	
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	()	()	()	-	()	()	()	()	
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	()	()	()	-	()	()	()	()	
інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	()	()	()	-	()	()	()	()	
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110				-					
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	-	()	()	()	()	
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130				-					
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	-	()	()	()	()	

Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсові різниці	1151				-					
інші доходи (розшифрувати)	1152				-					
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсові різниці	1161	()	()	()	-	()	()	()	()	
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	-	()	()	()	()	
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()	()	-	()	()	()	()	
Дохід з податку на прибуток	1181				-					
Прибуток від припиненої діяльності після	1190				-					

оподаткування										
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	-	()	()	()	()	
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-	-	-	-	
прибуток	1201				-					
збиток	1202	()	()	()	-	()	()	()	()	
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	-	-	-	
Неконтрольована частка	1230				-					
Розрахунок показника EBITDA										
Фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100	1300	-	-	-	-	-	-	-	-	
плюс амортизація, рядок 1430	1301	-	-	-	-	-	-	-	-	

мінус операційні доходи від курсових різниць, рядок 1071	1302	-	-	-	-	-	-	-	-	
плюс операційні витрати від курсових різниць, рядок 1081	1303	()	()	()	-	()	()	()	()	
мінус значні нетипові операційні доходи, рядок 1072	1304	-	-	-	-	-	-	-	-	
плюс значні нетипові операційні витрати, рядок 1082	1305	()	()	()	-	()	()	()	()	
ЕВІТДА	1310				-					
Елементи операційних витрат										
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400				-					
витрати на сировину та основні матеріали	1401				-					
витрати на паливо та енергію	1402				-					

Витрати на оплату праці	1410				-					
Відрахування на соціальні заходи	1420				-					
Амортизація	1430				-					
Інші операційні витрати	1440				-					
Усього	1450	-	-	-	-	-	-	-	-	

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Розподіл чистого прибутку									
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритего збитку) на початок звітного періоду	2000								
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	-	-	-
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	-	()	()	()	()
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	-	()	()	()	()
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	-	()	()	()	()
Перенесено з додаткового капіталу	2020				-				
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	-	()	()	()	()
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	()	()	()	-	()	()	()	()

Резервний фонд	2040	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші фонди (розшифрувати)	2050	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші цілі (розшифрувати)	2060	()	()	()	-	()	()	()	()
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	-	-	-
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів									
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на прибуток підприємств	2111				-				
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112				-				
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	-	()	()	()	()

акцизний податок	2114				-				
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115				-				
рентна плата за транспортування	2116				-				
рентна плата за користування надрами	2117				-				
податок на доходи фізичних осіб	2118				-				
інші податки та збори (розшифрувати)	2119				-				
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на доходи фізичних осіб	2121				-				
земельний податок	2122				-				
орендна плата	2123				-				
інші податки та збори	2124				-				

(розшифрувати)									
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131				-				
митні платежі	2132				-				
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133				-				
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134				-				
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів	2141				-				

та державних цільових фондів									
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142				-				
Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	План поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності									
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000	-	-	-	-	-	-	-	-

Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010				-				
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020				-				
податку на додану вартість	3021				-				
Цільове фінансування (розшифрувати)	3030				-				
Надходження авансів від покупців і замовників	3040				-				
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3050	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3051				-				
позики	3052				-				
облігації	3053				-				
Інші надходження (розшифрувати)	3060				-				
Видатки грошових коштів від	3100	-	-	-	-	-	-	-	-

операційної діяльності									
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	()	()	()	-	()	()	()	()
Розрахунки з оплати праці	3120	()	()	()	-	()	()	()	()
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3130	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3131	()	()	()	-	()	()	()	()
позики	3132	()	()	()	-	()	()	()	()
облігації	3133	()	()	()	-	()	()	()	()
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	-	-	-
податок на прибуток підприємств	3141	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на додану вартість	3142	()	()	()	-	()	()	()	()
акцизний податок	3143	()	()	()	-	()	()	()	()

рентна плата	3144	()	()	()	-	()	()	()	()
податок на доходи фізичних осіб	3145	()	()	()	-	()	()	()	()
інші обов'язкові платежі, у тому числі:	3146	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування частини чистого прибутку державними підприємствами	3146/1	()	()	()	-	()	()	()	()
відрахування частини чистого прибутку до фонду на виплату дивідендів на державну частку господарськими товариствами	3146/2	()	()	()	-	()	()	()	()
інші платежі (розшифрувати)	3150	()	()	()	-	()	()	()	()
Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші витрати (розшифрувати)	3170	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-	-	-

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виручка від реалізації фінансових інвестицій	3210				-				
Виручка від реалізації необоротних активів	3220				-				
Надходження від продажу акцій та облігацій	3230				-				
Інші надходження (розшифрувати)	3240								
Видатки грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3260	()	()	()	-	()	()	()	()
Капітальне будівництво (розшифрувати)	3265	()	()	()	-	()	()	()	()
Придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3270	()	()	()	-	()	()	()	()

Придбання акцій та облігацій	3275	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші витрати (розшифрувати)	3280	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності									
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від власного капіталу	3310				-				
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3320	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3321				-				
позики	3322				-				
облігації	3323				-				
Інші надходження (розшифрувати)	3340				-				

Видатки грошових коштів від фінансової діяльності	3345	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3350	()	()	()	-	()	()	()	()
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3360	-	-	-	-	-	-	-	-
кредити	3361	()	()	()	-	()	()	()	()
позики	3362	()	()	()	-	()	()	()	()
облігації	3363	()	()	()	-	()	()	()	()
Сплата дивідендів	3370	()	()	()	-	()	()	()	()
Інші витрати (розшифрувати)	3380	()	()	()	-	()	()	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий грошовий потік	3400	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок коштів на початок періоду	3405								

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				-				
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

IV. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами			
						I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
капітальне будівництво	4010				-				
придбання (виготовлення) основних	4020				-				

засобів									
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030				-				
придбання (створення) нематеріальних активів	4040				-				
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050								
капітальний ремонт	4060				-				

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

V. Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Код рядка	Оптимальне значення	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Примітки
------------------------	-----------	---------------------	--------------------	--------------------------------	-------------------------	--------------	----------

1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості							
Валова рентабельність (валовий прибуток, рядок 1020 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5000	Збільшення					
Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1310 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5010	Збільшення					
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) x 100, %	5020	Збільшення					Характеризує ефективність використання активів підприємства
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) x 100, %	5030	Збільшення					
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5040	Збільшення					Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства

Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності							
Коефіцієнт відношення боргу до ЕВІТДА (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / ЕВІТДА, рядок 1310	5100						
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	5110	>1					Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)	5120	>1					Показує достатність ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань. Нормативним значенням для цього показника є > 1 - 1,5
Аналіз капітальних інвестицій							
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій	5200						

до амортизації (капітальні інвестиції, рядок 4000 / амортизація, рядок 1430)							
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (капітальні інвестиції, рядок 4000 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5210						
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002)	5220	Зменшення					Характеризує інвестиційну політику підприємства
Ковенанти/обмежувальні коефіцієнти							
Інші коефіцієнти/ковенанти, якщо такі передбачені умовами кредитних договорів, із зазначенням банку, валюти та суми зобов'язання на дату останньої звітності, строку погашення. У графі "Оптимальне значення" вказати граничне значення коефіцієнта	5300						

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

**Інформація
до фінансового плану на ____ рік**

(найменування підприємства)

1. Дані про підприємство, персонал та витрати на оплату праці

Загальна інформація про підприємство (резюме)

Найменування показника	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року	Прогноз на поточний рік	Плановий рік	Плановий рік до прогнозу на поточний рік, %	Плановий рік до факту минулого року, %
1	2	3	4	5	6	7
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	-	-	-	-		
директор						
адміністративно-управлінський						

персонал						
працівники						
Фонд оплати праці, тис. грн, у тому числі:	-	-	-	-		
директор						
адміністративно-управлінський персонал						
працівники						
Витрати на оплату праці, тис. грн, у тому числі:	-	-	-	-		
директор						
адміністративно-управлінський персонал						
працівники						
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:						

директор						
адміністративно-управлінський персонал						
працівники						

У разі збільшення витрат на оплату праці в плановому році порівняно з установленим рівнем поточного року та фактом попереднього року надаються відповідні обґрунтування.

2. Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану

Код за ЄДРПОУ	Найменування підприємства	Вид діяльності
1	2	3

3. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 фінансового плану)

Найменування видів діяльності за КВЕД	Питома вага в загальному обсязі реалізації, %		Фактичний показник за _____ минулий рік			Плановий показник поточного _____ року			Фактичний показник поточного року за останній звітний період			Плановий _____ рік		
	за минулий рік	за плановий рік	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Усього	100,0	100,0	-			-			-			-		

4. Діючі фінансові зобов'язання підприємства

Найменування банку	Вид кредитного продукту та цільове призначення	Сума, валюта за договорами	Процентна ставка	Дата видачі/погашення (графік)	Заборгованість на останню дату	Забезпечення
1	2	3	4	5	6	7

Усього	x	x	x		-	
--------	---	---	---	--	---	--

5. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на початок _____ року	План із залучення коштів	План з повернення коштів	Заборгованість за кредитами на кінець _____ року
1	2	3	4	5
Довгострокові зобов'язання, усього				-
у тому числі:				
Короткострокові зобов'язання, усього				-
у тому числі:				

Інші фінансові зобов'язання, усього				-
у тому числі:				
Усього	-	-	-	-

6. Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1031)

N з/п	Марка	Рік придбання	Мета використання	Витрати, усього			Плановий рік до плану поточного року, %	Плановий рік до факту минулого року, %
				факт минулого року	фінансовий план поточного року	плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Усього				-	-	-		

7. Витрати на оренду службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1032)

N з/п	Договір	Марка	Мета використання	Дата початку оренди	Витрати, усього			Плановий рік до плану поточного року, %	Плановий рік до факту минулого року, %
					факт минулого року	фінансовий план поточного року	плановий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Усього					0	0	0		

8. Джерела капітальних інвестицій

тис. грн (без ПДВ)

N з/п	Найменування об'єкта	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування				Власні кошти (розшифрувати)				Інші джерела (розшифрувати)				Усього								
		рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами				рік	у тому числі за кварталами								
			I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV		I	II	III	IV					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-					-					-					-					-	-	-	-	-
		-																								

9. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці 4)

тис. грн (без ПДВ)

N з/п	Найменування об'єктів	Рік початку і закінчення будівництва	Загальна кошторисна вартість	Первісна балансова вартість введених потужностей на початок планового року	Незавершене будівництво на початок планового року	Плановий рік					Інформація щодо проектно-кошторисної документації (стан розроблення, затвердження, у разі затвердження зазначити орган, яким затверджено, та відповідний документ)	Документ, яким затверджений титул будови, із зазначенням органу, який його погодив
						освоєння капітальних вкладень	фінансування капітальних інвестицій (оплата грошовими коштами), усього	у тому числі				
								власні кошти	кредитні кошти	інші джерела (зазначити джерело)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							-					
							-					
							-					
							-					

							-					
							-					
							-					
Усього		-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Додаток 2
до Порядку складання, затвердження та контролю виконання
фінансового плану суб'єкта господарювання державного
сектору економіки
(пункт 2)

РЕКОМЕНДАЦІЇ
щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних
записок до них

I. Загальні питання

Фінансовий план підприємства (далі - фінансовий план) складається на рік з поквартальною розбивкою та відображає очікувані фінансові результати в запланованому році.

У розділі "Основні фінансові показники" фінансового плану, крім інформації щодо очікуваних фінансових результатів у запланованому році, зазначається також інформація згідно із стратегічним планом розвитку підприємства.

Значення рядків у підрозділах I - V та VIII розділу "Основні фінансові показники" фінансового плану (звіту про виконання фінансового плану) заповнюються автоматично, оскільки містять посилання на відповідні рядки таблиць 1 - 6, які змінювати самостійно забороняється.

Підрозділи VI "Звіт про фінансовий стан" та VII "Кредитна політика" розділу "Основні фінансові показники" фінансового плану (звіту про виконання фінансового плану) заповнюються згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми N 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)", визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року N 73, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за N 336/22868 (із змінами).

Фінансовий план містить інформацію щодо прогнозних показників на поточний рік, яка складається, виходячи з фактичної проміжної інформації та очікувань стосовно господарської діяльності підприємства в поточному році.

Фінансовий план складається за формою згідно з додатком 1 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 року N 205, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 березня 2015 року за N 300/26745 (далі - Порядок), і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

Звіт про виконання фінансового плану складається щокварталу та за рік за формою згідно з додатком 3 до Порядку і подається в паперовому та електронному вигляді у форматі Microsoft Excel.

У звіті про виконання фінансового плану відображаються фактично отримані доходи і витрати та фактичне надходження і використання фінансових ресурсів за звітний період.

Підприємством, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 мільйонів гривень, вважається суб'єкт господарювання державного сектору економіки, який за результатами фінансово-господарської діяльності фактично отримав у минулому році, планує отримати в поточному або плановому році за показником "Чистий фінансовий результат" (прибуток) (далі - чистий прибуток) 50 мільйонів гривень і більше.

Фінансовий план підприємства та звіт про його виконання складаються на методологічних засадах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідними обліковими політиками, згідно з

<http://yurist-online.org/>

якими підприємство складає свою фінансову звітність. Фінансова інформація, яка не є складовою фінансової звітності, формується на методологічних засадах, які застосовуються підприємством відповідно до законодавства, податкової та статистичної звітності.

Консолідований фінансовий план формується відповідно до порядку складання консолідованої фінансової звітності та загальних вимог до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Суб'єкти господарювання державного сектору економіки складають фінансовий план та звіт про його виконання за формами згідно з додатками 1 і 3 до Порядку.

Під час складання фінансового плану необхідно планувати граничні обсяги витрат у межах, установлених пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року N 1673 "Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів".

У разі незатвердження (непогодження) фінансового плану в установленому порядку суб'єктам господарювання державного сектору економіки необхідно дотримуватися обмежень, установлених постановою Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 року N 899 "Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку".

У рядках, у яких передбачено розшифрування відповідних показників, зазначені суми повинні бути обов'язково розшифровані у таблицях 1 - 3 додатків 1 та 3 до Порядку.

II. Розподіл чистого прибутку

Відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету та господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, для виплати дивідендів здійснюються за нормативами та в порядку, визначеними законодавством України.

Підприємство може спрямовувати кошти до спеціальних (цільових) фондів, утворених відповідно до законодавства, та інших фондів, передбачених його статутними документами.

III. Рекомендації щодо заповнення таблиць 1 - 6 фінансового плану підприємства та звіту про його виконання (додатки 1 та 3)

<http://yurist-online.org/>

Таблиці 1 - 6 додатків 1 та 3 до Порядку є обов'язковими для заповнення.

Показники, які містять формули, змінювати самостійно забороняється.

У клітинках, які містять дужки, показник вводиться зі знаком мінус (в дужках, наводяться показники про витрати і збитки, податок на прибуток, вирахування з доходу, вибуття коштів).

1. Таблиця 1 "Формування фінансових результатів".

Чистий фінансовий результат розраховується як алгебраїчна сума фінансового результату до оподаткування, витрат (доходу) з податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Показник рядка 1200 = ряд. 1170 ± ряд. 1180 та/або ряд. 1181 ± ряд. 1190 та/або ряд. 1191.

показник рядка 1200 = ряд. 1201 - ряд. 1202;

Для перевірки:

показник рядка 1200 = ряд. 1210 - ряд. 1220.

Показник рядка 1200 звіту про виконання фінансового плану підприємства відповідає показнику рядка 2350 або 2355 форми N 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)", визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року N 73, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за N 336/22868 (із змінами), за звітний період залежно від того, якою була діяльність підприємства - прибутковою чи збитковою.

Для малих підприємств показник рядка 1200 відповідає показнику рядка 2350 форми 2-м "Звіт про фінансові результати", визначеної Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року N 39, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 березня 2000 року за N 161/4382 (із змінами), за звітний період.

У консолідованому фінансовому плані підприємства (консолідованому звіті про виконання фінансового плану підприємства) довідково відображається неконтрольована частка (рядок 1230).

2. Таблиця 2 "Розрахунки з бюджетом".

Розрахунки з бюджетом (таблиця 2) здійснюються за нормативами та в порядку, визначеними законодавством України.

Зарахування загальнодержавних податків і зборів до державного і місцевих бюджетів здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України.

Перелік загальнодержавних податків і зборів встановлено статтею 9 Податкового кодексу України.

Рядок 2110 "Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)" заповнюється відповідно до вимог статті 29 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2120 "Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)" заповнюється відповідно до вимог статей 63, 64, 66 та 69 Бюджетного кодексу України.

Рядок 2132 "митні платежі" заповнюється відповідно до вимог пункту 27 частини першої статті 4 Митного кодексу України.

Рядок 2133 "єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" заповнюється відповідно до вимог пункту 2 частини першої статті 1 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

3. Таблиця 3 "Рух грошових коштів".

Таблиця 3 "Рух грошових коштів" фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства) формується за прямим методом та розгорнуто відображає суми надходжень та видатків планового (звітного) періоду, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Таблиця 3 "Рух грошових коштів" фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства) заповнюється згідно з даними бухгалтерського обліку підприємства та форми № 3 "Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)", визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим наказом

Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року N 73, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за N 336/22868 (із змінами).

При формуванні показників можуть бути використані Методичні рекомендації, затверджені наказами Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року N 433 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності" та від 11 квітня 2013 року N 476 "Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності".

4. Таблиця 4 "Капітальні інвестиції".

У рядку 4000 "Капітальні інвестиції, усього" відображаються обсяги інвестицій, які підприємство планує спрямувати протягом планового періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів, модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт. Зазначені обсяги інвестицій повинні відповідати інвестиційному плану підприємства на середньострокову перспективу (3 - 5 років) на відповідний період.

У звіті про виконання показників фінансового плану відображаються обсяги інвестицій, які підприємство спрямувало протягом звітного періоду на капітальне будівництво, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів, придбання (створення) нематеріальних активів, модернізацію, модифікацію (добудову, дообладнання, реконструкцію) основних засобів та капітальний ремонт.

Витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів, які пов'язані з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення його строку служби або виробничої потужності, визнаються капітальними інвестиціями. Такі витрати відображаються в рядку 4060 "капітальний ремонт" таблиці 4 "Капітальні інвестиції" фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства).

Витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти до капітальних інвестицій не відносяться. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо), відносяться до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та відображаються у рядку 1016 таблиці 1 "Формування фінансових результатів" фінансового плану підприємства та звіті про його виконання.

Витрати на капітальні інвестиції відображаються без урахування податку на додану вартість.

5. Таблиця 6 "Інформація до фінансового плану" складається з дев'яти пунктів:

1) пункт 1 "Дані про підприємство, персонал та витрати на оплату праці" містить інформацію про підприємство (резюме) та відомості щодо:

середньої кількості працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами). Заповнюється з урахуванням Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28 вересня 2005 року N 286, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 30 листопада 2005 року за N 1442/11722 (із змінами);

фонду оплати праці. Заповнюється з урахуванням Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року N 5, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 року за N 114/8713;

витрат на оплату праці, які мають відповідати рядку 1410 розділу I "Формування фінансових результатів" таблиці 1 фінансового плану підприємства (звіту про виконання фінансового плану підприємства);

середньомісячних витрат на оплату праці одного працівника, які визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

Окремо зазначається інформація щодо директора підприємства, адміністративно-управлінського персоналу та інших категорій працівників (наводяться фактичні дані минулого року та відповідного звітного періоду, а також планові показники минулого, поточного та планового років).

У разі збільшення витрат на оплату праці в плановому році (звітному періоді) порівняно з установленим рівнем поточного року та фактом попереднього року обов'язково в пояснювальній записці надаються відповідні обґрунтування та розрахунки;

2) пункт 2 "Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану" містить інформацію щодо:

переліку підприємств, що включені до консолідованого фінансового плану, які належать до сфери управління суб'єкта господарювання та які включаються до консолідованої фінансової звітності підприємства;

переліку підприємств, що включені до зведеного фінансового плану, які належать до сфери управління органу, уповноваженого управляти державним майном або корпоративними правами держави.

У разі наявності підприємств, які не включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану, надаються обґрунтовані пояснення;

<http://yurist-online.org/>

3) пункт 3 "Інформація про бізнес підприємства" відображає всі види фінансово-господарської діяльності підприємства.

Плановий показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повинен відповідати показнику рядка 1000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" фінансового плану підприємства.

Фактичний показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повинен відповідати показнику рядка 1000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" звіту про виконання фінансового плану підприємства;

4) пункт 4 "Діючі фінансові зобов'язання підприємства" містить інформацію щодо кредиторів, перед якими у підприємства є фінансові зобов'язання, виду кредитного продукту, суми одержаних кредитів, відсоткової ставки та графіка повернення кредитів;

5) пункт 5 "Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів" містить інформацію про залучені та повернені кошти (короткострокові, довгострокові або інші фінансові зобов'язання), у тому числі за кредиторами;

6) пункт 6 "Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів" (у складі адміністративних витрат, рядок 1031) містить інформацію щодо витрат, пов'язаних з утриманням службових автомобілів суб'єкта господарювання державного сектору економіки;

7) пункт 7 "Витрати на оренду службових автомобілів" (у складі адміністративних витрат, рядок 1032) містить інформацію щодо витрат на оренду службових автомобілів, наявності договорів оренди, марки автомобіля, мети використання та дати початку оренди.

Загальна сума планованих витрат на оренду легкових автомобілів дорівнює показнику рядка 1032 фінансового плану.

Загальна сума фактичних витрат на оренду легкових автомобілів дорівнює показнику рядка 1032 звіту про виконання фінансового плану підприємства;

8) пункт 8 "Джерела капітальних інвестицій" заповнюється відповідно до таблиці 4 "Капітальні інвестиції" з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням статей і джерел капітальних інвестицій.

Показники щодо придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів та придбання (створення) нематеріальних активів наводяться без пооб'єктного розшифрування із зазначенням джерел інвестування.

У разі здійснення витрат на ліцензійне програмне забезпечення та легалізацію комп'ютерних програм зазначені витрати потребують обов'язкового розшифрування у статті "Придбання (створення) нематеріальних активів".

Загальний обсяг капітальних інвестицій, зазначений у пункті 8 таблиці 6, повинен відповідати показнику рядка 4000 "Капітальні інвестиції, усього" таблиці 4 фінансового плану підприємства та звіту про його виконання.

Дані про джерела капітальних інвестицій наводяться без урахування податку на додану вартість;

9) пункт 9 "Капітальне будівництво".

Таблиця 4 "Капітальні інвестиції", пункт 8 таблиці 6 "Джерела капітальних інвестицій" та пункт 9 таблиці 6 "Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці 4)" фінансового плану підприємства та звіту про його виконання заповнюються згідно з даними форми N 2-інвестиції (квартальна або річна), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 05 серпня 2014 року N 225 (форма N 2-інвестиції містить інформацію щодо фактично освоєних (використаних) у звітному періоді обсягів капітальних інвестицій у матеріальні та нематеріальні активи за рахунок передбачених чинним законодавством джерел фінансування без урахування суми податку на додану вартість).

Загальна сума освоєння капітальних вкладень, зазначена у графі 7 пункту 9 таблиці 6 додатків 1 та 3, повинна відповідати показнику рядка 4010 "капітальне будівництво" таблиці 4 "Капітальні інвестиції" з обов'язковим пооб'єктним розшифруванням та із зазначенням джерел фінансування у пункті 8 таблиці 6 "Джерела капітальних інвестицій" фінансового плану підприємства та звіту про його виконання.

Графа 6 "Незавершене будівництво на початок планового року" пункту 9 таблиці 6 додатка 1 та "Незавершене будівництво на початок звітного періоду" пункту 9 таблиці 6 додатка 3 заповнюється відповідно до даних бухгалтерського обліку підприємства.

IV. Рекомендації щодо підготовки пояснювальної записки до фінансового плану та звіту про його виконання

1. Загальні відомості.

Розділ містить інформацію про підприємство та його діяльність (структуру підприємства, спеціалізацію та виробничу потужність підприємства).

2. Формування дохідної частини фінансового плану.

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування дохідної частини фінансового плану, а саме:

узгодження цінової політики підприємства з кон'юнктурою товарного ринку та особливостями обраної ринкової стратегії, макроекономічною ситуацією на плановий рік та курсом гривні до іноземних валют;

акти законодавства, відповідно до яких затверджено ціни (тарифи), на основі яких сформовано фінансовий план підприємства (чинні чи за умови введення з відповідного періоду (вказати дату) змін до цін (тарифів) на товари, роботи, послуги);

розрахунки формування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших статей дохідної частини фінансового плану в розрізі структури доходів (грошовому та кількісному вираженні) та пояснення і обґрунтування щодо значних відхилень.

3. Формування витратної частини фінансового плану.

Розділ містить інформацію щодо особливостей формування витратної частини фінансового плану, а саме:

розрахунок собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

економічну доцільність планованих витрат.

Витрати підприємства повинні співвідноситися з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, та не повинні перевищувати граничних розмірів, визначених законодавством;

розрахунок витрат на оплату праці та їх узгодженість із законодавством;

чисельність працівників, у тому числі за категоріями. Обов'язково зазначаються причини зменшення/збільшення чисельності працівників, фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати;

формування інших статей витратної частини фінансового плану.

Крім того, зазначається інформація щодо вжитих заходів з мінімізації витрат у відповідних сферах діяльності підприємства, у тому числі забезпечення дотримання підприємством обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом. У разі наявності відхилень між плановими та фактичними показниками зазначаються причини за кожним показником фінансового плану.

4. Очікувані фінансові результати.

Розділ містить інформацію щодо основних доходів та витрат, які впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану наводиться порівняльний аналіз показників фінансового плану планового року з показниками плану поточного року, факту минулого року та прогнозу поточного року. Надаються пояснення відхилень показників планового року більше ніж на 10 відсотків порівняно з прогнозом поточного року.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначаються дані порівняльного аналізу фактичних показників поточного року з плановими показниками та фактичними показниками минулого року.

У пояснювальній записці до фінансового плану та звіту про виконання показників фінансового плану наводяться дані факторного аналізу як фактичних показників минулого року, так і запланованих показників, який повинен передбачати розрахунок внеску у фінансовий результат таких чинників:

динаміка цільового ринку;

вихід на нові ринки;

зміна асортименту;

зміна ринкової частки підприємства;

зміна цін на готову продукцію;

зміна цін на сировину, матеріали та інше;

зміна рівня оплати праці;

зміна продуктивності праці;

рівень податкового навантаження;

ефект від інвестиційних програм;

інше (залежно від специфіки підприємства).

Крім того, обов'язково надається план заходів з підвищення операційної ефективності підприємства строком на три роки, який включає заходи щодо оптимізації витрат на виробництво, адміністративно-управлінський персонал, підвищення ефективності використання основних виробничих фондів і трудових ресурсів, збільшення прибутку та бюджетний ефект для держави від впровадження цих заходів, зокрема: суми збільшення надходжень до державного бюджету, скорочення бюджетного субсидювання тощо.

Обов'язково також надається інформація щодо кількості розірваних контрактів з керівниками підприємств із зазначенням причин їх розірвання.

5. Розподіл чистого прибутку.

Зазначається інформація щодо розподілу чистого прибутку, у тому числі відрахувань до спеціальних (цільових) фондів підприємства, призначених для покриття витрат, пов'язаних з фінансово-господарською діяльністю підприємства.

6. Очікуваний/фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Наводиться інформація щодо очікуваних/фактичних обсягів надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до бюджетів Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування; погашення податкової заборгованості, реструктуризованих, відстрочених та розстрочених сум платежів до бюджетів.

7. Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу та отримання доходів від її утримання.

8. Інвестиційна діяльність підприємства.

У пояснювальній записці до фінансового плану наводяться:

інформація щодо запланованих капітальних інвестицій з розшифруванням їх джерел, у тому числі щодо заходів, спрямованих на підвищення технічного рівня, модернізацію та реконструкцію підприємства;

розрахунки очікуваного економічного ефекту від здійснення капітальних видатків, зокрема терміну окупності проектів, коефіцієнта прибутковості, внутрішньої норми прибутковості, фондівіддачі проекту тощо.

У пояснювальній записці до звіту про виконання показників фінансового плану зазначається інформація щодо запроваджених інвестиційних проектів у звітному періоді та їх економічної ефективності.

Додаток 3
до Порядку складання, затвердження та контролю виконання
фінансового плану суб'єкта господарювання державного
сектору економіки
(пункт 11)

ЗВІТ ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ ПІДПРИЄМСТВА

за _____
(квартал, рік)

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Формування фінансових результатів							

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	-	-	-	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-	
Валовий прибуток/збиток	1020	-	-	-	-	-	
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-	
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	()		
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	()		
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	()		
витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	()		
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	()		
Витрати на збут	1060	-	-	-	-	-	
Інші операційні доходи, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-	

курсів різниці	1071	-	-	-	-	-	
нетипові операційні доходи	1072	-	-	-	-	-	
Інші операційні витрати, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-	
курсів різниці	1081	()	()	()	()		
нетипові операційні витрати	1082	()	()	()	()		
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-	
ЕВІТДА	1310						
Рентабельність ЕВІТДА	5010						
Дохід від участі в капіталі	1110	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші фінансові доходи	1130	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Фінансові витрати	1140	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!

Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-	#DIV/0!
курсові різниці	1151	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-	#DIV/0!
курсові різниці	1161	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Фінансовий результат до оподаткування	1170	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Витрати з податку на прибуток	1180					-	#DIV/0!
Дохід з податку на прибуток	1181					-	#DIV/0!
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190					-	#DIV/0!
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191					-	#DIV/0!
Чистий фінансовий результат	1200	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Прибуток	1201	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Збиток	1202	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!

Усього доходів	1210	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Неконтрольована частка	1230					-	#DIV/0!
Елементи операційних витрат						-	#DIV/0!
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400	-	-	-	-	-	#DIV/0!
витрати на сировину та основні матеріали	1401	-	-	-	-	-	#DIV/0!
витрати на паливо та енергію	1402	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Витрати на оплату праці	1410	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Відрахування на соціальні заходи	1420	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Амортизація	1430	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Інші операційні витрати	1440	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Усього	1450	-	-	-	-	-	#DIV/0!

II. Розрахунки з бюджетом

<http://yurist-online.org/>

Розподіл чистого прибутку							
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	#DIV/0!
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Перенесено з додаткового капіталу	2020	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Резервний фонд	2040	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!

Інші фонди	2050	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Інші цілі	2060	()	()	()	()	#VALUE!	#VALUE!
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	
податок на прибуток підприємств	2111	-	-	-	-	-	
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	-	-	-	-	-	
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()		
акцизний податок	2114	-	-	-	-		
відрахування частини чистого	2115	-	-	-	-		

прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями							
рентна плата за транспортування	2116	-	-	-	-		
рентна плата за користування надрами	2117	-	-	-	-		
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120	-	-	-	-	-	
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-	-	-	-	
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	-	-	-	-	-	

Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-		
III. Рух грошових коштів							
Залишок коштів на початок періоду	3405	-	-	-	-	-	
Цільове фінансування	3030	-	-	-	-		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-	-	
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	
IV. Капітальні інвестиції							
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	

капітальне будівництво	4010	-	-	-	-	-	
придбання (виготовлення) основних засобів	4020	-	-	-	-	-	
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030	-	-	-	-	-	
придбання (створення) нематеріальних активів	4040	-	-	-	-	-	
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050	-	-	-	-	-	
капітальний ремонт	4060	-	-	-	-	-	
Джерела капітальних інвестицій, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	
залучені кредитні кошти	4000/1			-	-	-	
бюджетне фінансування	4000/2			-	-	-	
власні кошти	4000/3			-	-	-	
інші джерела	4000/4			-	-	-	

V. Коефіцієнтний аналіз

Рентабельність діяльності	5040						
Рентабельність активів	5020						
Рентабельність власного капіталу	5030						
Коефіцієнт фінансової стійкості	5110						
Коефіцієнт зносу основних засобів	5220						

VI. Звіт про фінансовий стан

Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000				x	-	
Основні засоби	6001	-	-	-	x	-	
первісна вартість	6002				x	-	
знос	6003				x	-	
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010				x	-	

Гроші та їх еквіваленти	6011				x	-	
Усього активи	6020				x	-	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030				x	-	
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040				x	-	
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	-	-	-	x	-	
У тому числі державні гранти і субсидії	6060				x	-	
У тому числі фінансові запозичення	6070				x	-	
Власний капітал	6080				x	-	
VII. Кредитна політика							
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000	-	-	-	-	-	
довгострокові зобов'язання	7001			-	-	-	
короткострокові зобов'язання	7002			-	-	-	

інші фінансові зобов'язання	7003			-	-	-	
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-	-	-	-	
довгострокові зобов'язання	7011			-	-	-	
короткострокові зобов'язання	7012			-	-	-	
інші фінансові зобов'язання	7013			-	-	-	
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці							
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	-	x	-	-	-	
директор	8001	-	x	-	-	-	
адміністративно-управлінський персонал	8002	-	x	-	-	-	
працівники	8003	-	x	-	-	-	
Витрати на оплату праці	8010	-	x	-	-	-	

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (гривень), усього, у тому числі:	8020		x				
директор	8021		x				
адміністративно-управлінський персонал	8022		x				
працівники	8023		x				

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

I. Формування фінансових результатів

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року	Звітний період (квартал, рік)
------------------------	-----------	---	-------------------------------

		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходи і витрати (деталізація)								
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000					-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	-	-	-	-	-		
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	()	()	()	()			
Витрати на паливо	1012	()	()	()	()			
Витрати на електроенергію	1013	()	()	()	()			
Витрати на оплату праці	1014	()	()	()	()			

Відрахування на соціальні заходи	1015	()	()	()	()			
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	()	()	()	()			
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	()	()	()	()			
Інші витрати (розшифрувати)	1018	()	()	()	()			
Валовий прибуток (збиток)	1020	-	-	-	-	-		
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	-	-	-	-	-		
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	()	()	()	()			
витрати на оренду службових автомобілів	1032	()	()	()	()			
витрати на консалтингові послуги	1033	()	()	()	()			

витрати на страхові послуги	1034	()	()	()	()			
витрати на аудиторські послуги	1035	()	()	()	()			
витрати на службові відрядження	1036	()	()	()	()			
витрати на зв'язок	1037	()	()	()	()			
витрати на оплату праці	1038	()	()	()	()			
відрахування на соціальні заходи	1039	()	()	()	()			
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	()	()	()	()			
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041	()	()	()	()			
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	()	()	()	()			

витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	()	()	()	()			
організаційно-технічні послуги	1044	()	()	()	()			
консультаційні та інформаційні послуги	1045	()	()	()	()			
юридичні послуги	1046	()	()	()	()			
послуги з оцінки майна	1047	()	()	()	()			
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	()	()	()	()			
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	()	()	()	()			
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	()	()	()	()			
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1	()	()	()	()			

інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	()	()	()	()			
Витрати на збут, у тому числі:	1060	-	-	-	-			
транспортні витрати	1061	()	()	()	()			
витрати на зберігання та упаковку	1062	()	()	()	()			
витрати на оплату праці	1063	()	()	()	()			
відрахування на соціальні заходи	1064	()	()	()	()			
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	()	()	()	()			
витрати на рекламу	1066	()	()	()	()			
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	()	()	()	()			
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	-	-	-	-	-		
курсів різниці	1071					-		

нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072					-		
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073					-		
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	-	-	-	-	-		
курсові різниці	1081	()	()	()	()			
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	()	()	()	()			
витрати на благодійну допомогу	1083	()	()	()	()			
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	()	()	()	()			
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	()	()	()	()			
інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	()	()	()	()			
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	-	-	-	-	-		

Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110					-		
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	()	()	()	()			
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130					-		
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	()	()	()	()			
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	-	-	-	-	-		
курсові різниці	1151					-		
інші доходи (розшифрувати)	1152							
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	-	-	-	-	-		
курсові різниці	1161	()	()	()	()			
інші витрати (розшифрувати)	1162	()	()	()	()			
Фінансовий результат до	1170	-	-	-	-	-		

оподаткування								
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()	()	()			
Дохід з податку на прибуток	1181							
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190							
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()	()	()			
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	-	-	-	-	-		
прибуток	1201					-		
збиток	1202	()	()	()	()			
Усього доходів	1210	-	-	-	-	-		
Усього витрат	1220	-	-	-	-	-		
Неконтрольована частка	1230					-		
Розрахунок показника EBITDA								

Фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100	1300	-	-	-	-	-		
плюс амортизація, рядок 1430	1301	-	-	-	-	-		
мінус операційні доходи від курсових різниць, рядок 1071	1302	-	-	-	-	-		
плюс операційні витрати від курсових різниць, рядок 1081	1303	()	()	()	()			
мінус значні нетипові операційні доходи, рядок 1072	1304	-	-	-	-			
плюс значні нетипові операційні витрати, рядок 1082	1305	()	()	()	()			
ЕВІТДА	1310							
Елементи операційних витрат								
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400					-		
витрати на сировину та основні матеріали	1401					-		

витрати на паливо та енергію	1402					-		
Витрати на оплату праці	1410					-		
Відрахування на соціальні заходи	1420					-		
Амортизація	1430					-		
Інші операційні витрати	1440					-		
Усього	1450	-	-	-	-	-		

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %

1	2	3	4	5	6	7	8
Розподіл чистого прибутку							
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	2000					-	
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	-	-	-	-	-	
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	()	()	()	()		
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів	2012	()	()	()	()		
у тому числі на державну частку	2012/1	()	()	()	()		
Перенесено з додаткового капіталу	2020					-	
Розвиток виробництва	2030	()	()	()	()		

у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	()	()	()	()		
Резервний фонд	2040	()	()	()	()		
Інші фонди (розшифрувати)	2050	()	()	()	()		
Інші цілі (розшифрувати)	2060	()	()	()	()		
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	-	-	-	-	-	
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів							
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	-	-	-	-	-	
податок на прибуток підприємств	2111					-	
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112					-	
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	()	()	()	()		

акцизний податок	2114					-	
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115					-	
рентна плата за транспортування	2116					-	
рентна плата за користування надрами	2117					-	
податок на доходи фізичних осіб	2118					-	
інші податки та збори (розшифрувати)	2119					-	
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120	-	-	-	-	-	
податок на доходи фізичних осіб	2121						
земельний податок	2122						
орендна плата	2123						
інші податки та збори (розшифрувати)	2124					-	

Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	-	-	-	-	-	
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131					-	
митні платежі	2132					-	
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133					-	
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134						
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140	-	-	-	-		
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141						
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142					-	

Усього виплат на користь держави	2200	-	-	-	-	-	
---	-------------	---	---	---	---	---	--

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Код рядка	Факт нарастаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)			
		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000	-	-	-	-	-	
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010					-	

Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020					-	
податку на додану вартість	3021					-	
Цільове фінансування (розшифрувати)	3030					-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3040					-	
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3050	-	-	-	-	-	
кредити	3051					-	
позики	3052					-	
облігації	3053					-	
Інші надходження (розшифрувати)	3060					-	
Видатки грошових коштів від операційної діяльності	3100	-	-	-	-	-	
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	()	()	()	()		

Розрахунки з оплати праці	3120	()	()	()	()		
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3130	-	-	-	-	-	
кредити	3131	()	()	()	()		
позики	3132	()	()	()	()		
облігації	3133	()	()	()	()		
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3140	-	-	-	-	-	
податок на прибуток підприємств	3141	()	()	()	()		
податок на додану вартість	3142	()	()	()	()		
акцизний податок	3143	()	()	()	()		
рентна плата	3144	()	()	()	()		
податок на доходи фізичних осіб	3145	()	()	()	()		
інші обов'язкові платежі, у тому числі:	3146	-	-	-	-	-	

відрахування частини чистого прибутку державними підприємствами	3146/1	()	()	()	()		
відрахування частини чистого прибутку до фонду на виплату дивідендів на державну частку господарськими товариствами	3146/2	()	()	()	()		
інші платежі (розшифрувати)	3150	()	()	()	()		
Повернення коштів до бюджету	3160	()	()	()	()		
Інші витрати (розшифрувати)	3170	()	()	()	()		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						-	
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	-	-	-	-	-	
Виручка від реалізації фінансових інвестицій	3210					-	
Виручка від реалізації необоротних активів	3220					-	

Надходження від продажу акцій та облігацій	3230					-	
Інші надходження (розшифрувати)	3240					-	
Видатки грошових коштів від інвестиційної діяльності	3255	-	-	-	-	-	
Придбання (створення) основних засобів (розшифрувати)	3260	()	()	()	()		
Капітальне будівництво (розшифрувати)	3265	()	()	()	()		
Придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3270	()	()	()	()		
Придбання акцій та облігацій	3275	()	()	()	()		
Інші витрати (розшифрувати)	3280	()	()	()	()		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						-	
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	-	-	-	-	-	

Надходження від власного капіталу	3310					-	
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3320	-	-	-	-	-	
кредити	3321					-	
позики	3322					-	
облігації	3323					-	
Інші надходження (розшифрувати)	3340					-	
Видатки грошових коштів від фінансової діяльності	3345	-	-	-	-	-	
Витрачання на викуп власних акцій	3350	()	()	()	()		
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3360	-	-	-	-	-	
кредити	3361	()	()	()	()		
позики	3362	()	()	()	()		
облігації	3363	()	()	()	()		

Сплата дивідендів	3370	()	()	()	()		
Інші витрати (розшифрувати)	3380	()	()	()	()		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	
Чистий грошовий потік	3400	-	-	-	-	-	
Залишок коштів на початок періоду	3405					-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410					-	
Залишок коштів на кінець періоду	3415	-	-	-	-	-	

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

IV. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	Факт наростаючим підсумком з початку року	Звітний період (квартал, рік)
------------------------	-----------	---	-------------------------------

		минулий рік	поточний рік	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	-	-	-	-	-	
капітальне будівництво	4010					-	
придбання (виготовлення) основних засобів	4020					-	
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030					-	
придбання (створення) нематеріальних активів	4040					-	
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050					-	
капітальний ремонт	4060					-	

Керівник _____

(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

V. Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Код рядка	Оптимальне значення	Факт наростаючим підсумком з початку року		Звітний період (квартал, рік)		Примітки
			минулий рік	поточний рік	минулий рік	поточний рік	
1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості							
Валова рентабельність (валовий прибуток, рядок 1020 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5000	Збільшення					
Рентабельність EBITDA (EBITDA, рядок 1310 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5010	Збільшення					
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 /	5020	Збільшення					Характеризує ефективність

вартість активів, рядок 6020) x 100, %							використання активів підприємства
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) x 100, %	5030	Збільшення					
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	5040	Збільшення					Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства
Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності							
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040) / EBITDA, рядок 1310	5100						
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	5110	>1					Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	5120	>1					Показує достатність

(оборотні активи, рядок 6010 / поточні зобов'язання, рядок 6040)							ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань. Нормативним значенням для цього показника є $> 1 - 1,5$
Аналіз капітальних інвестицій							
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації (капітальні інвестиції, рядок 4000 / амортизація, рядок 1430)	5200						
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (капітальні інвестиції, рядок 4000 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000)	5210						
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002)	5220	Зменшення					Характеризує інвестиційну політику підприємства
Ковенанти/обмежувальні коефіцієнти							

Інші коефіцієнти/ковенанти, якщо такі передбачені умовами кредитних договорів, із зазначенням банку, валюти та суми зобов'язання на дату останньої звітності, строку погашення. У графі "Оптимальне значення" вказати граничне значення коефіцієнта	5300						
---	------	--	--	--	--	--	--

Керівник _____
(посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

**Інформація
до фінансового плану на ____ рік**

(найменування підприємства)

1. Дані про підприємство, персонал та витрати на оплату праці

Загальна інформація про підприємство (резюме)

Найменування показника	Факт відповідного періоду минулого року	План звітного періоду	Факт звітного періоду	Відхилення, +/- (Факт звітного періоду / План звітного періоду)	Виконання, % (Факт звітного періоду / План звітного періоду)
------------------------	---	-----------------------	-----------------------	---	--

1	2	3	4	5	6
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	-	-	-	-	
директор				-	
адміністративно-управлінський персонал				-	
працівники				-	
Фонд оплати праці, тис. грн, у тому числі:	-	-	-	-	
директор				-	
адміністративно-управлінський персонал				-	
працівники				-	
Витрати на оплату праці,	-	-	-	-	

тис. грн, у тому числі:					
директор				-	
адміністративно-управлінський персонал				-	
працівники				-	
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:					
директор					
адміністративно-управлінський персонал					
працівники					

У разі збільшення витрат на оплату праці у звітному періоді порівняно із запланованими та фактичними витратами відповідного періоду минулого року обов'язково надаються обґрунтування.

2. Перелік підприємств, які включені до консолідованого (зведеного) фінансового плану

Код за ЄДРПОУ	Найменування підприємства	Вид діяльності
1	2	3

3. Інформація про бізнес підприємства (код рядка 1000 фінансового плану)

	План	Факт	Відхилення, +/-	Виконання, %

Найменування видів діяльності за КВЕД	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	кількість продукції / наданих послуг, одиниця виміру	ціна одиниці (вартість продукції / наданих послуг), грн	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	кількість продукції / наданих послуг	зміна ціни одиниці (вартості продукції / наданих послуг)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
Усього	-			-								

4. Діючі фінансові зобов'язання підприємства

Найменування банку	Вид кредитного продукту та цільове	Сума, валюта за договорами	Процентна ставка	Дата видачі / погашення (графік)	Заборгованість на останню дату	Забезпечення

	призначення					
1	2	3	4	5	6	7
Усього	x	x	x		-	

5. Інформація щодо отримання та повернення залучених коштів

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на початок звітного періоду	Отримано залучених коштів за звітний період		Повернено залучених коштів за звітний період		Заборгованість на кінець звітного періоду
		план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	6	7

Довгострокові зобов'язання, усього						-
у тому числі:						
Короткострокові зобов'язання, усього						-
у тому числі:						
Інші фінансові зобов'язання, усього						-
у тому числі:						
Усього	-	-	-	-	-	-

6. Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1031)

N з/п	Марка	Рік придбання	Мета використання	Витрати, усього			Відхилення, +/- (факт звітного періоду / план звітного періоду)	Виконання, % (факт звітного періоду / план звітного періоду)
				факт відповідного періоду минулого року	план звітного періоду	факт звітного періоду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							-	
							-	
							-	
							-	
Усього				-	-	-	-	

7. Витрати на оренду службових автомобілів (у складі адміністративних витрат, рядок 1032)

	Договір	Марка	Мета використання	Витрати, усього			Відхилення, +/- (факт звітного)	Виконання, % (факт звітного)

				Дата	факт відповідного періоду минулого року	план звітного періоду	факт звітного періоду	періоду / план	періоду / план
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								-	
								-	
								-	
								-	
Усього					-	-	-	-	

8. Джерела капітальних інвестицій

тис. грн (без ПДВ)

N з/п	Найменування об'єкта	Залучення кредитних коштів				Бюджетне фінансування				Власні кошти (розшифрувати)				Інші джерела (розшифрувати)				Усього			
		план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
				-				-				-				-		-	-	-	
				-				-				-				-		-	-	-	
				-				-				-				-		-	-	-	
				-				-				-				-		-	-	-	
Усього		-	-	-			-	-	-	-	-	-		-	-	-		-	-	-	
Відсоток																					

9. Капітальне будівництво (рядок 4010 таблиці 4)

тис. грн (без ПДВ)

N з/п	Найменування об'єкта	Рік початку і закінчення будівництва	Загальна кошторисна вартість	Первісна балансова вартість	Незавершене будівництво на початок	Звітний період (квартал, рік)			Інформація щодо проектно-	Документ, яким затверджений
								у тому числі		

				введених потужностей на початок звітнього періоду	звітнього періоду	освоєння капітальних вкладень	фінансування капітальних інвестицій (оплата грошовими коштами), усього	власні кошти	кредитні кошти	інші джерела (зазначити джерело)	кошторисної документації (стан розроблення, затвердження, у разі	титул будови, із зазначенням органу, який його погодив
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
							-					
Усього				-	-	-	-	-	-	-		

Керівник

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)