

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ
КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЛЬОТНИЙ КОЛЕДЖ**

Циклова комісія економіки та управління

ТЕКСТ ЛЕКЦІЇ

**з навчальної дисципліни «Звітність підприємств»
обов'язкових компонент
освітньо-професійної програми
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти**

Облік і аудит

за темою № 5 – Звіт про власний капітал

Харків 2022

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Харківського національного
університету внутрішніх справ
Протокол від 30.08.2022 № 8

СХВАЛЕНО

Методичною радою
Кременчуцького льотного
коледжу Харківського
національного університету
внутрішніх справ
Протокол від 22.08.2022 № 1

ПОГОДЖЕНО

Секцією науково-методичної ради
ХНУВС з гуманітарних та соціально-
економічних дисциплін
Протокол від 29.08.2022 № 8

Розглянуто на засіданні циклової комісії економіки та управління,
протокол від 15.08.2022 № 1

Розробники: викладач циклової комісії економіки та управління, спеціаліст вищої категорії, викладач-методист Бондарець О.М.

Рецензенти:

1. Єфременко А.Г. – кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри міжнародних економічних відносин та адміністрування Кременчуцького інституту ВНЗ «Університет імені Альфреда Нобеля»;
2. Харченко М.В. – кандидат економічних наук, спеціаліст вищої категорії, викладач – методист, старший викладач циклової комісії економіки та управління КЛК ХНУВС.

План лекції

1. Визначення капіталу, його функції та мета складання Звіту про власний капітал
2. Зміст статей Звіту про власний капітал та методика його складання
3. Розкриття інформації про власний капітал у Примітках до фінансової звітності

Рекомендована література:

Основна

1. Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М.. Звітність підприємства Підручник. – К.: ЦУЛ, 2015. – 570 с.
2. Верига Ю.А., Бондар М.І., Орищенко М.М., Прохар Н.В., Лежненко Л.І.. Звітність підприємства. Навчальний посібник. — К.: ЦУЛ, 2019. – 570 с.
3. Голова С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні. Навчально - практичний посібник. — Дніпро: ТОВ «Баланс-клуб», 2018. – 268с.
4. Глушач Ю.С. Фінансова звітність за П(С)БО. Навчально - методичний посібник. – Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 88 с.
5. Гудзь Н.В., Денчук П.Н., Романі Р.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. — К.: ЦУЛ, 2016. – 424 с.
6. Долбнєва Д.В. Звітність підприємств. Практикум. Навчально - методичний посібника. – Львів, 2017. – 200 с.
7. Лень В.С., Гливенко В.В Звітність підприємства. Підручник. – К.: Каравела, 2018. – 672 с.
8. Пантелеєв В.П., Юрченко О.А., Курило Г.М., Безверхий К.В. Звітність підприємств. Навчальний посібник. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.
9. Петришин Л.П., Сиротюк Т.В. Звітність підприємства. Навчальний посібник. – Л.: «Новий світ – 2000», 2018. – 440 с.
10. Сук Л.К., Сук П.Л., Данілочкіна О.В. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу. Навчальний посібник. – К.: Каравела, 2017. – 372 с.
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
12. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013р. №433 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від

- 07.02.2013р. № 73 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999р. №137 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
17. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. №39 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
19. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013р. №476
20. Порядок подання фінансової звітності, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419

Додаткова

21. Верига Ю.А. Облікова політика підприємства - К.:ЦУЛ, 2015. - 312 с.
22. Дробязко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навчальний посібник. / за заг. ред. П.Й. Атамаса. — К.: ЦУЛ, 2012. – 416 с.
23. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навчальний посібник. — К.: ЦУЛ, 2012. – 368 с.
24. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
25. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
26. Крупельницька І.Г. Звітність підприємств. Навчальний посібник. – К.:ЦУЛ, 2012. – 232 с.
27. Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2013. – 688 с.

28. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. — К.: Алерта, 2013. — 982 с.
29. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. — 5-те вид., доповнене й перероблене. — К.: А.С.К., 2010. — 784 с.
30. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеєва Л.І. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік. Навчальний посібник. — К.: ЦУЛ, 2011. — 424 с.

Інформаційні ресурси в Інтернеті

31. Офіційний портал Верховної Ради України: Законодавство України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>
32. Офіційний сайт «Вісник податкової служби України» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua>.
33. Офіційний сайт журналу «Все про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://vobu.ua>
34. Офіційний сайт журналу «Дебет-Кредит» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://dtki.com.ua>
35. Офіційний сайт журналу «Податки і бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://i.factor.ua>

Текст лекції

1. Визначення капіталу, його функції та мета складання Звіту про власний капітал

Власний капітал - це частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Власний капітал утворюється за рахунок двох джерел:

- внесення власниками (засновниками) грошей чи інших активів;
- накопичення суми прибутку, що залишається на підприємстві.

Іншими словами власний капітал — це власні джерела фінансування діяльності підприємства, які без визначення строку повернення внесені його власниками (засновниками), або залишені ними на підприємстві із чистого прибутку.

Власний капітал буває двох видів:

- 1) підлягає обов'язковій реєстрації і вказується в установчих документах;
- 2) незареєстрований капітал, який додатково вкладено в підприємство для ведення господарської діяльності. До складу власного капіталу включаються: капітали статутний, пайовий, додатковий вкладений, інший додатковий, резервний, несплачений, вилучений, а також нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Розглянемо порядок їх обліку і принципи формування.

Статутний капітал (рах.40) Розмір установлюється в установчих документах підприємства, які підлягають обов'язковій державній реєстрації. Для акціонерних товариств (далі - АТ) законодавством визначено мінімальний розмір статутного капіталу - не менше суми, що дорівнює 1 250

мінімальних зарплат (далі - МЗП), виходячи з розміру МЗП, що діє на момент реєстрації товариства.

Пайовий капітал Пайовий капітал - це сукупність коштів, добровільно розміщених фізичними та юридичними особами в товаристві, для здійснення його господарської діяльності. Пайовики формують юридичну особу, таку як виробничий кооператив, кредитна спілка, колективне сільськогосподарське підприємство тощо.

Капітал у дооцінках – це капітал, отриманий при проведенні дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів

Додатковий вкладений капітал До складу додаткового вкладеного капіталу включаються емісійний дохід (субрахунок 421) і додаткові внески засновників - інший вкладений капітал (субрахунок 422). Ці кошти можуть бути використані на поповнення оборотних коштів та інші цілі. Якщо АТ продало акції за ціною вище за їх номінальну вартість, то отриманий емісійний дохід відображається на субрахунку 421. Підприємства, які не відносяться до АТ, відображають внески засновників, що перевищують статутний капітал товариства, без рішення про зміну його розміру на субрахунку 422.

Резервний капітал Створюється шляхом відрахування чистого прибутку підприємства за рішенням загальних зборів АТ або зборів засновників (учасників) для відшкодування збитків за підсумками звітного року. Тобто цей капітал створюється як страховий резерв підприємства (не менше 15 % величини статутного капіталу).

Інший додатковий капітал До складу іншого додаткового капіталу включаються:

- вартість необоротних активів, безоплатно отриманих підприємством від інших осіб (субрахунок 424). Залишок вартості цих активів зменшується у міру визнання доходу протягом строку корисної експлуатації таких об'єктів (при нарахуванні амортизації) і при вибутті цих активів з підприємства;
- інші види капіталу, які не відображені на вищезгаданих субрахунках (субрахунок 425). Зокрема, сума вартості необоротних активів, отриманих за договором оренди цілісного майнового комплексу.

Нерозподілені прибутки (непокріті збитки) (рах. 44). У відповідній графі Звіту відображається збільшення (зменшення) прибутку (збитків) від усіх видів діяльності підприємства в поточному звітному періоді і накопичення прибутку за минулі звітні періоди.

Несплачений капітал (рах. 46). Зареєстровані внески засновників (учасників) товариства до моменту внесення їх підприємству, обліковуються як несплачений капітал. Зробити внески засновники (учасники) зобов'язані протягом року з дня державної реєстрації товариства

Вилучений капітал (рах. 45). Викуплені у своїх акціонерів (учасників) за собівартістю акції (частки) з моменту їх викупу формують вилучений капітал, зменшуючи при цьому величину власного капіталу.

Функції власного капіталу:

- інвестування діяльності підприємства, адже кошти знаходяться у

розпорядженні підприємства довгостроково;

- управління підприємством, адже кількість голосів кожного учасника дорівнює його частці (вкладу) або пропорційна до нього;
- регулювання відносин власності, адже частка окремих власників у капіталі є основою розподілу прибутку та майна при ліквідації підприємства;
- компенсації понесених збитків, збитки повинні погашатися за рахунок власного капіталу;
- платоспроможності перед кредиторами та захисту їх прав, адже саме розмір власного капіталу, зазначений в Балансі є для зовнішніх користувачів гарантом відносин відповідальності і захистом кредиторів від втрати капіталу;
- кредитоспроможності, адже при отриманні кредитів перевага надається, за інших рівних умов, підприємствам з більшим власним капіталом та меншою кредиторською заборгованістю;
- фінансування ризику, адже власний капітал може використовуватися і для ризикових інвестицій, на що можуть не погодитися кредитори.

Звіт про власний капітал - це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Метою складання звіту про власний капітал є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Звіт подається один раз на рік тими суб'єктами господарювання, які подають повну фінансову звітність.

Інформація, подана у Звіті про власний капітал, дає користувачам змогу оцінювати причини та наслідки змін, що відбуваються з власним капіталом підприємства у результаті:

- діяльності протягом звітного періоду;
- включення окремих прибутків та збитків безпосередньо до капіталу;
- операцій, пов'язаних з діяльністю власників;
- коригувань, пов'язаних зі зміною облікової політики.

2. Зміст статей Звіту про власний капітал та методика його складання

У Звіті про власний капітал наводиться узагальнена інформація про всі доходи і витрати, що впливали на акціонерний капітал протягом звітного періоду, які дають можливість користувачам оцінювати зміни у фінансовому стані підприємства та виявляти основні причини цих змін.

Звіт про власний капітал складається з таких частин:

- титульна частина - наводиться інформація про підприємство та період, за який складається Звіт;
- предметна частина - складається з таблиці, що відображає зміни складових власного капіталу за звітний період;
- заключна частина - наводяться підписи і ГПБ осіб, які відповідають за наведену інформацію.

Сума власного капіталу на початок періоду може бути також скоригована у результаті зміни облікової політики або виправлення помилок попередніх періодів.

Підприємства у графах звіту про власний капітал, в яких зазначаються складові власного капіталу, наводять лише ті з них, які зазначені у балансі.

Звіт являє собою таблицю, побудовану за шаховим принципом, у якій:

- у графах указано джерела формування власного капіталу;
- у рядках - інформація про зміну власного капіталу у розрізі джерел формування власного капіталу протягом звітного року.

Звіт заповнюється в тисячах гривень, у цілих числах. Дебетові обороти за відповідними рахунками власного капіталу відображаються у Звіті в дужках і віднімаються.

Розглянемо, як відображається в рядках Звіту інформація зі зміни власного капіталу за звітний рік, а також з якими формами звітності вона зіставляється (табл. 1).

У статтях «Залишок на початок року» та «Залишок на кінець року» відображають суми власного капіталу на початок (не скоригований залишок) і кінець року.

У статтях «Зміна облікової політики», «Виправлення помилок» та «Інші зміни» відображаються суми коригувань, передбачених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 року №137, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за №392/3685 (зі змінами).

У статті «Скоригований залишок на початок року» відображається залишок власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань.

У статті «Чистий прибуток (збиток) за звітний період» відображається сума чистого прибутку (збитку) зі звіту про фінансові результати.

Таблиця 1

№ з/п	Найменування статті Звіту	Код рядка	Джерело інформації	Пояснення, зіставлення інформації
1	Залишок на початок року	4000	Ряд. 4300 граф 3-10 форми №4 за попередній рік	Переносяться показники з ряд. 4300 граф 3-11 форми №4 за попередній рік.
2	Коригування: Зміна облікової політики	4005	Оборот Дт 441, 442 - Кт рахунків класів 1-3, 5, 6	Вплив на суми прибутку (збитку) при зміні облікової політики
			Оборот Дт рахунків класів 1-3, 5, 6 - Кт 441, 442	
			Обороти за рахунками 40, 41, 42, 43, 45, 46	Суми змін за дебетом рахунків 40, 41, 42, 43, 45, 46 наводяться в дужках
	Виправлення помилок	4010	Оборот Дт 441, 442 - Кт рахунків класів 1-3, 5, 6	При виправленні помилок, які зменшують визначений раніше прибуток

№ з/п	Найменування статті Звіту	Код рядка	Джерело інформації	Пояснення, зіставлення інформації
			Оборот по Дт рахунків класів 1-3, 5, 6 - Кт 441, 442	При виправленні помилок, які збільшують визначений раніше прибуток
			Обороти за рахунками 40, 41, 42, 43, 45, 46	Помилки можуть приводити як до збільшення, так і до зменшення ВК
	Інші зміни	4090	Коригування, що не ввійшли до рядків 4005, 4010	
3	Скоригований залишок на початок року	4095	Ряд. 4000 ± ряд. 4005 ± ряд. 4010 ± ряд. 4090 (графи 3-10 Звіту)	У цьому рядку виводиться залишок ВК на початок року після його можливого коригування. Дані цього рядка повинні відповідати показникам форми №1 "Баланс"
4	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	Оборот Дт 79 - Кт 441 або (Дт 442 - Кт 79)	Показник звіряється і повинен відповідати сумі чистого прибутку (збитку), указанного у формі №2
5	Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	Оборот Дт 443 - Кт 671	Відображається сума нарахованих дивідендів
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	Оборот Дт 443 - Кт 40	Сума одночасно відображається в гр. 3 - додатне значення і в гр. 7(у дужках) - від'ємне значення цього Звіту
	Відрахування до резервного капіталу	4210	Оборот Дт 443 - Кт 43	Показник одночасно зменшує суму прибутку і збільшує резервний капітал
6	Внески учасників: Внески до капіталу	4240	Обороти Дт 46 -Кт 40, 41, 421; Дт рахунків активів -Кт 41	Відображається формування статутного, пайового, додаткового капіталів і збільшення заборгованості учасників за внесками
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	Обороти Дт рахунків активів - Кт 46; Дт 671 - Кт 46	Відображається погашення заборгованості за внесками засновників (учасників), реін-вестиція дивідендів
7	Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	Обороти Дт 45 -Кт 30, 31, 34, 672	Сума наводиться в дужках. Відображається собівартість викуплених акцій
	Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	Обороти Дт 30, 31, 443, 421 - Кт 45; Дт 30, 31 - Кт 421	Обороти за дебетом рахунків 44, 45, субрахунка 421 наводяться в дужках і віднімаються
	Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	Обороти Дт 40, 443, 421 - Кт 45; Дт 45 - Кт 421	У відповідних графах наводиться собівартість анульованих акцій, збитки від операцій анулювання акцій, а також емісійний дохід

№ з/п	Найменування статті Звіту	Код рядка	Джерело інформації	Пояснення, зіставлення інформації
	Вилучення частки в капіталі	4275	Обороти Дт 40, 441 - Кт 672 Дт 672 - Кт 441	Відображається інформація про вилучення капіталу (паю) власниками (учасниками) при їх виході з товариства
8	Інші зміни в капіталі	4290	Оборот Дт 43 - Кт 442	Списання не відшкодованих збитків за рахунок резервного капіталу проводиться за рішенням власників (учасників)
			Оборот Дт 10-12, 14-16 - Кт 424	Указується справедлива вартість безплатно-отриманих необоротних активів
			Обороти Дт 424 -Кт 641, 745, 441; Дт 424 - Кт 441	Відображається сума податку на прибуток на вартість безплатно отриманих необоротних активів тощо
9	Разом змін у капіталі	4295	Сума рядків 4100-4290 Звіту	–
10	Залишок на кінець року	4300	Алгебраїчна сума за рядками 4095 і 4295 Звіту	Даний показник відповідає показникам форми №1

У статі «Інший сукупний дохід за звітний період» відображається сума іншого сукупного доходу за звітний період зі звіту про фінансові результати. У додаткових статтях може наводитися інформація про складові іншого сукупного доходу, у разі якщо така інформація відповідає критеріям суттєвості.

У статтях розділу «Розподіл прибутку» наводяться суми виплат власникам (дивіденди), дані про спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу та відрахування до резервного капіталу. Суб'єктами державного (комунального) сектору економіки у додаткових статтях наводиться інформація про суму чистого прибутку, що має бути сплачена до бюджету відповідно до законодавства, дані про спрямування прибутку до спеціальних (цільових) фондів, та на матеріальне заохочення.

У статтях розділу «Внески учасників» наводяться дані про внески до зареєстрованого капіталу підприємства та погашення заборгованості з капіталу (зміни неоплаченого капіталу в результаті збільшення або зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до зареєстрованого капіталу підприємства).

У статтях розділу «Вилучення капіталу» наводяться дані про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу акцій (часток) власної емісії, перепродаж чи анулювання викуплених акцій (часток), вилучення частки в капіталі, зменшення номінальної вартості акцій, або інші зміни в капіталі, зокрема придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві.

У статті «Разом змін у капіталі» наводиться підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період.

Для того щоб правильно заповнити форму №4 «Звіт про власний

капітал», потрібно чітко з'ясувати, які саме види капіталу створено на підприємстві, відстежити зміни, які відбулися у власному капіталі протягом звітного року і які наслідки для власного капіталу (збільшення або зменшення) ці зміни спричинили.

3. Розкриття інформації про власний капітал у Примітках до фінансової звітності

Інформація про власний капітал наводиться в балансі (звіті про фінансовий стан) (І розділ пасиву) та доповнюється звітом про власний капітал, що дозволяє з'ясувати основні причини його змін. Але цих даних дія зовнішніх і внутрішніх користувачів недостатньо. Адже з наведених даних не відомо скільки і яких акцій має підприємство, яка їх ціна тощо.

Тому у примітках до фінансових звітів повинні розкриватися призначення та умови використання кожного елементу власного капіталу.

Всі підприємства наводять у примітках до фінансових звітів інформацію про:

- розподіл часток статутного капіталу між власниками;
- права, привілеї або обмеження щодо цих часток;
- зміни у складі часток власників у статутному каштан.

Акціонери товариства наводять у примітках до фінансових звітів інформацію про:

- загальну кількість та номінальну вартість акцій, на які передбачається здійснити передплату;
- загальну кількість та номінальну вартість акцій, на які здійснена передплата, у порівнянні із передбаченими величинами;
- загальну суму коштів, одержаних в ході передплати на акції у такому розрізі:
 - всі грошові кошти, внесені як плата за акції, із зазначенням кількості акцій;
 - вартісна оцінка майна, внесеного як плата за акції, із зазначенням кількості акцій;
 - загальна сума іноземної валюти, внесена як плата за акції, із зазначенням кількості акцій та курсу, за яким валюту зараховано в облік;
- акції у складі статутного капіталу за окремими типами і категоріями:
 - кількість випущених акцій, із зазначенням неоплаченої частини статутного капіталу;
 - номінальна вартість акцій;
 - зміни протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу;
 - права, привілеї та обмеження, пов'язані з акціями, в тому числі обмеження щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу;
 - акції, що належать самому товариству, його дочірнім і асоційованим підприємствам;
 - перелік засновників і кількість акцій, якими вони володіють;

- кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу, та перелік осіб, частки яких у статутному капіталі перевищують 5%;
- акції, зарезервовані для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами. із зазначенням їх термінів і сум;
- накопичену суму дивідендів, не сплачених за привілейованими акціями:
- суму, включену (або не включену) до складу зобов'язань, коли дивіденди були передбачені, але формально не затверджені.