Сведения, используемые для заполнения бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Расчет суммы |
| Актив | | |
| 1. Внеоборотные активы |  |  |
| Нематериальные активы | 1110 | Разница между дебетовым остатком счета 04 (без учета расходов на НИОКР) и кредитовым остатка счета 05 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | Дебетовое сальдо по счету 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР |
| Материальные поисковые активы | 1130 | Дебетовое сальдо по счету 08, аналитический счет учета материальных поисковых активов |
| Нематериальные поисковые активы | 1140 | Дебетовое сальдо по счету 08, аналитический счет учета нематериальных поисковых активов |
| Основные средства | 1150 | Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатка счета 02 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02 |
| Финансовые вложения | 1170 | Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | Сальдо счета 09 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | Показатели, не указанные в предыдущих строках данного раздела |
| Итого по разделу 1 | 1100 | Расчетно: сумма строк 1110- 1190 |
| 2. Оборотные активы |  |  |
| Запасы | 1210 | Сальдо счета 10 плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо счета 16, сальдо счетов 11,20,21,23,41(за минусом счета 42),43,44,45 и др. |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | Сальдо счета 19 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | Сумма остатков по дебету счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76 за минусом кредитового сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | Сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55, 57, 58 (в части денежных эквивалентов) |
| Прочие оборотные активы | 1260 | Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса |
| Итого по разделу 2 | 1200 | Расчетно: сумма строк 1210- 1260 |
| Баланс | 1600 | Расчетно: сумма строк 1100 и 1200 |
| Пассив | | |
| 3. Капитал и резервы |  |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | Сальдо счета 80 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | Сальдо счета 81 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | Сальдо счета 83, аналитические счета учета сумм дооценки ОС и НМА |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | Сальдо счета 83 (за исключением сумм дооценки ОС и НМА) |
| Резервный капитал | 1360 | Сальдо счета 82 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | Сальдо счета 84 |
| Итого по разделу 3 | 1300 | Расчетно: 1310-1320+ 1340+ 1350+ 1360 (+/-) 1370 |
| 4. Долгосрочные обязательства |  |  |
| Заемные средства | 1410 | Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | Сальдо счета 77 |
| Оценочные обязательства | 1430 | Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты |
| Прочие обязательства | 1450 | Кредитовое сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности) |
| Итого по разделу 4 | 1400 | Сумма строк 1410- 1450 |
| 5. Краткосрочные обязательства |  |  |
| Заемные средства | 1510 | Остаток по счету 66, на котором отражена задолженность по краткосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним |
| Кредиторская задолженность | 1520 | Сумма остатков по кредиту счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности) |
| Доходы будущих периодов | 1530 | Кредитовое сальдо счета 98+ Кредитовое сальдо счета 86 в части целевого бюджетного финансирования, грантов |
| Оценочные обязательства | 1540 | Кредитовое сальдо счета 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты |
| Прочие обязательства | 1550 | Краткосрочные обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям данного раздела |
| Итого по разделу 5 | 1500 | Расчетно: сумма строк 1510- 1550 |
| Баланс | 1700 | Расчетно: сумма строк 1300, 1400 и 1500 |

Сведения, используемые для заполненияОтчета о прибылях и убытках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка отчета | Код строки отчета | Расчет суммы |
| Выручка | 2110 | Разница между кредитовым оборотом субсчета 90.1 «Выручка» и дебетовыми оборотами субсчетов 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы» |
| Себестоимость продаж | 2120 | Дебетовый оборот по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами 20, 23,29,40,41,43,45 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | Расчетно: строка 2110 минус 2120 |
| Коммерческие расходы | 2210 | Дебетовый оборот субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 44 |
| Управленческие расходы | 2220 | Дебетовый оборот субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 26 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | Расчетно: разность строки 2110 и строк 2210 и 2220 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организациях |
| Проценты к получению | 2320 | Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета процентов к получению |
| Проценты к уплате | 2330 | Дебетовый оборот по счету 91.2, аналитический счет учета процентов к уплате |
| Прочие доходы | 2340 | Кредитовый оборот по счету 91.1 за исключением доходов, показанных по строкам 2310 и 2320 |
| Прочие расходы | 2350 | Дебетовый оборот по счету 91.2 за исключением доходов, показанных по строке 2330 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 2300 | Расчетно: стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320- стр. 2330 + стр. 2340 – стр.2350 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом счета 68, на котором отражены расчеты по налогу на прибыль. То есть в этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 субсчет учета постоянных налоговых обязательств (активов) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2330 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами счета 77 (если результат положительный, его вычитают из строки 2300, если отрицательный – прибавляют) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 (если результат положительный, его прибавляют к строке 2300, если отрицательный – вычитают) |
| Прочее | 2460 | Оборот по дебету счета 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней, штрафов по налогам, списанных ОНА, ОНО |
| **Чистая прибыль (убыток)** | 2400 | Расчетно: стр. 2300 - стр. 2410 (+/-)стр. 2430 (+/-) стр. 2450- стр.2460 |
| **Справочно**  Результат от переоценки внеоборотных  активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 83, аналитический счет «Переоценка ОС и НМА» (в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05). Если же сумма дебетовых оборотов по данному счету окажется больше, чем сумма кредитовых оборотов, то уменьшение добавочного капитала, показывается в круглых скобках |
| Результат от прочих операций, не  включаемый в чистую прибыль (убыток)  периода | 2520 | Разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, которая включается в добавочный капитал организации. |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | Расчетно: стр.2400 (+/-) стр.2510 (+/-) стр. 2520 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода Величина базового убытка на акцию приводится в круглых скобках. |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | Справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году. Эта [строка](consultantplus://offline/ref=F2D59607B1D735E376488D60110C0DDB6378430683628D1AB0FDE51C69801B0D74FB78D6619E00F6RD2AJ) заполняется только акционерными обществами. |

Сведения, используемые для заполнения

отчета об изменениях капитала (раздел 1 «Движение капитала»)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строк и отчета | Расчет суммы |
| Величина капитала на 31 декабря 20\_\_г. | 3100  3200  3300 | Кредитовое сальдо по счету 80 - дебетовое сальдо по счету 81+ кредитовое сальдо по счетам 83,82 (+/-) сальдо счета 84 на 31 декабря указываемых отчетных годов |
| Увеличение капитала – всего: | 3210  3310 | Сумма строк 3211-3216  Сумма строк 3311-3316 |
| в том числе:  чистая прибыль | 3211  3311 | По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 99 |
| переоценка имущества | 3212  3312 | По графе «Добавочный капитал» - разница между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 83 в части переоценки основных средств и нематериальных активов в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213  3313 | По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 (без переоценки) в корреспонденции со счетами 50,52,60,62,75,91/2  По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75 |
| дополнительный выпуск акций | 3214  3314 | По графе «Уставный капитал» - кредитовый оборот по счету 80 в корреспонденции с субсчетом 75/1  По графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - кредитовый оборот по счету 81 в корреспонденции с субсчетами 75/1, 91/2  По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетом 19 (+/-) обороты по счету 83 в корреспонденции с субсчетом 75/1 |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215  3315 | По графе «Уставный капитал» - кредитовый оборот по счету 80 в корреспонденции с субсчетом 75/1  По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетом 19 (+/-) обороты по счету 83 в корреспонденции с субсчетом 75/1 |
| реорганизация юридического лица | 3216  3316 | Реорганизация организации в форме присоединения способна оказать влияние на все составляющие собственного капитала организации. И если это влияние приводит к увеличению капитала, то суммы изменения статей капитала должны найти отражение по [данной](consultantplus://offline/ref=48D85A496624AD8A7A7709555743D4AD8113889C6E5E33A29205BA0722F124A09A3B2527B694CC1DX609I) строке ". Никакие записи в бухгалтерском учете реорганизованной организации не производятся. |
| Уменьшение капитала – всего: | 3220  3320 | Сумма строк 3221- 3227  Сумма строк 3321-3327 |
| в том числе:  убыток | 3221  3321 | По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 99 |
| переоценка имущества | 3222  3322 | По графе «Добавочный капитал» - разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 83 в части переоценки основных средств и нематериальных активов в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05 |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223  3323 | По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот по счету 83 (без переоценки) в корреспонденции со счетами 50,52,60,62,75,91/1  По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75 |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224  3324 | По графе «Уставный капитал» - дебетовый оборот по счету 80 в корреспонденции со счетами 75, 83 в связи с уменьшением уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций (долей)  По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 75 (на сумму выплат за счет добавочного капитала, начисленных акционерам в связи с уменьшением уставного капитала путем уменьшения номинала акций) или кредитовый оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 80(на разницу между величиной уменьшения уставного капитала и суммой выплат акционерам в связи с уменьшением номинала акций, если эта разница по решению собрания акционеров отнесена на увеличение добавочного капитала) |
| уменьшение количества акций | 3225  3325 | По графе «Уставный капитал» - дебетовый оборот по счету 80 в корреспонденции со счетом 81  По графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» дебетовый оборот по счету 81 в корреспонденции со счетами 75, 91/1 (-) кредитовый оборот по счету 81 в корреспонденции со счетами 80, 91/2. Если сумма дебетовых оборотов по счету 81 превышает сумму кредитовых оборотов по этому счету, то суммарный оборот указывается по [строке](consultantplus://offline/ref=036A75FB1540052028E3CBF011C6A3637EB6669A4EA6B574C5A3486C1A242C33127AA85C1E9DEC6AD7s3H)  в круглых скобках |
| реорганизация юридического лица | 3226  3326 | Реорганизация организации в форме присоединения или выделения способна оказать влияние на все составляющие собственного капитала организации. И если это влияние приводит к уменьшению капитала организации, то суммы изменения статей капитала должны найти отражение по [данной](consultantplus://offline/ref=D2BA5FC6EB91009718737E4FFC9FCCC31F27160300A89A0048EC312DC60224565377EB3A69A99EB3kAw4H) строке |
| дивиденды | 3227  3327 | По графе «Резервный капитал» - дебетовый оборот по счету 82 в корреспонденции со счетами 75/2, 70  По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75/2, 70 |
| Изменение добавочного капитала | 3230  3330 | По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 84, 82 (в круглых скобках)  По графе «Резервный капитал» - кредитовый оборот по счету 82 в корреспонденции со счетом 83  По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 83 |
| Изменение резервного капитала | 3240  3340 | По графе «Резервный капитал» - разница между кредитовым оборотом счета 82 в корреспонденции со счетом 84 и дебетовым оборотом счета 82 в корреспонденции со счетами 84 и 81 (или 75). Если полученная разница положительная, то она указывается без круглых скобок, если отрицательная - то приводится в круглых скобках.  По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 84 в корреспонденции со счетом 82. Если указанная разница отрицательная, то она приводится в круглых скобках. |

Сведения, используемые для заполнения

отчета о движении денежных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строк и отчета | Расчет суммы |
| **Денежные потоки**  **от текущих операций**  Поступление – всего | 4110 | Сумма [строк 4111](consultantplus://offline/ref=31DB5E542404BC2CC229632E2070C155E176E57E0CBF9333FDD11D30C0CCB7FD1832177CFBZ7K) - [4119](consultantplus://offline/ref=31DB5E542404BC2CC229632E2070C155E176E57E0CBF9333FDD11D30C0CCB7FD1832177CFBZ0K). |
| в том числе:  от продажи продукции, товаров, работ, услуг | 4111 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 (за минусом НДС, акцизов, содержащегося в полученных платежах, а также сумм возмещений и компенсаций, полученных от покупателей (заказчиков) в связи с платежами, произведенными организацией в отчетном периоде в их пользу). |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами учета расчетов с контрагентами (комитентами, комиссионерами, арендаторами, лицензиатами и пр.) (за минусом НДС, акцизов, сумм полученного вознаграждения по посредническим и лицензионным договорам и пр.) |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в части платежей, полученных за проданные финансовые вложения за вычетом кредитового оборота по этим счетам в части оплаты приобретенных финансовых вложений, проданных в отчетном периоде |
| прочие поступления | 4119 | Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55, 57 в части поступлений, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в [строках 4111](consultantplus://offline/ref=7C5C5B6E8C90C626A3A01E7AD7979E1E0BFC17CA16F021B171297399AD400AB93B14AE08QDx2H) - 4118) |
| Платежи – всего | 4120 | Сумма строк 4121-4129 |
| в том числе:  поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 60 (за минусом НДС, акцизов, содержащегося в платежах поставщикам, а также суммы платежей, произведенных в интересах третьих лиц и возмещенных (компенсированных) ими в этом отчетном периоде) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетом 70 |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67(в части процентов) |
| налога на прибыль организации | 4124 | Кредитовый оборот по счетам 51, 55 в корреспонденции со счетом 68 (аналитический счет учета расчет[ов](consultantplus://offline/ref=F7E6DA2715F0B25FC2274828F760681774B212201F02EB25AD02CDC5A00B97751976A9DEU5N6I) по налогу на прибыль) |
| прочие платежи | 4129 | Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в [строках 4121](consultantplus://offline/ref=7C5C5B6E8C90C626A3A01E7AD7979E1E0BFC17CA16F021B171297399AD400AB93B14AE08QDx2H) - 4124) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | **4100** | Расчетно: строка 4110-строка 4120 |
| **Денежные потоки**  **от инвестиционных операций**  Поступления – всего | 4210 | Сумма строк 4211-4219 |
| в том числе:  от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 (за минусом НДС, содержащегося в полученных платежах от покупателей внеоборотных активов) |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 62,58 субсчет «Предоставленные займы» |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» |
| прочие поступления | 4219 | Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 57 в части поступлений, относящихся к инвестиционной деятельности и не являющихся существенными (не указанных в [строках 4211](consultantplus://offline/ref=7C5C5B6E8C90C626A3A01E7AD7979E1E0BFC17CA16F021B171297399AD400AB93B14AE08QDx2H) - 4214) |
| Платежи – всего | 4220 | Сумма строк 4221-4229 |
| в том числе:  в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 60 (за минусом НДС, содержащегося в платежах поставщикам) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 60 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 60, 58 субсчет «Предоставленные займы» |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67 |
| прочие платежи | 4229 | Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к инвестиционной деятельности и не являющихся существенными (не указанных в [строках 4221](consultantplus://offline/ref=7C5C5B6E8C90C626A3A01E7AD7979E1E0BFC17CA16F021B171297399AD400AB93B14AE08QDx2H) - 4224) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | **4200** | Расчетно: строка 4210-строка 4220 |
| **Денежные потоки**  **от финансовых операций**  Поступления – всего | 4310 | Сумма строк 4311-4319 |
| в том числе:  получение кредитов и займов | 4311 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 66,67 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 75 субсчет учета расчетов с учредителями по вкладам (кроме вкладов в уставный капитал) |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 75/1 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67 (аналитические счета учета долговых обязательств, оформленных ценными бумагами) |
| прочие поступления | 4319 | Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в части поступлений, относящихся к финансовой деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4311- 4314) |
| Платежи – всего | 4320 | Сумма строк 4321-4329 |
| в том числе:  собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 75, 81 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 75/2, 70 |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 66,67 (в части расчетов с кредиторами по основной сумме долга) |
| прочие платежи | 4329 | Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к финансовой деятельности и не являющихся существенными (не указанных в [строках 4321](consultantplus://offline/ref=7C5C5B6E8C90C626A3A01E7AD7979E1E0BFC17CA16F021B171297399AD400AB93B14AE08QDx2H)-4323) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | **4300** | Расчетно: строка 4310-строка 4320 |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **4400** | Расчетно: сумма строк 4100,4200 и 4300 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | **4450** | Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) на начало отчетного года |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | **4500** | Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) на конец отчетного года |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | **4490** | Сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов. Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", а положительные - по кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы". Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по данной строке в круглых скобках. |