**ТЕМА 1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Порядок составления бухгалтерской отчетности разработан Министерством финансов Республики Беларусь и изложен в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» утвержденном Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104 (с изменениями и дополнениями). Организации (кроме банков, небанковских кредитно-финансовых, страховых и бюджетных организаций) составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком и формами бухгалтерской отчетности, утвержденными данным постановлением.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетным периодом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря. Для вновь созданных организаций календарный год начинается с даты их государственной регистрации по 31 декабря. Организации составляют отчеты по формам и инструкциям, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь. Единая система показателей отчетности позволяет составлять свод по отдельным отраслям и по всему народному хозяйству в целом.

К отчетности предъявляются следующие требования:

* *достоверность*. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверные сведения об имущественном и финансовом положении организации;
* *нейтральность*. При формировании бухгалтерской отчетности должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетностью перед другими;
* *последовательность*. Необходимо соблюдать постоянство в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому;
* *целостность*. В бухгалтерскую отчетность должны быть включены данные обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в т.ч. выделенными на отдельный баланс;
* *сопоставимость*. В бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие сопоставить их с данными за предшествующий период.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», вступившим в силу с 1 января 2014 года, годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоят из:

* бухгалтерского баланса;
* отчета о прибылях и убытках;
* отчета об изменении собственного капитала;
* отчета о движении денежных средств;
* примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций, Национального банка Республики Беларусь) состоят из:

* бухгалтерского баланса;
* отчета о прибылях и убытках;
* отчета об использовании целевого финансирования;
* примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством.

Месячная отчетность данных организаций состоит из бухгалтерского баланса.

**Состав бухгалтерской отчетности**

|  | **Бухгалтерская отчетность** |
| --- | --- |
| **месячная** | **квартальная** | **годовая** |
| Организации (кроме некоммерческих) | Бухгалтерский баланс | 1. Бухгалтерский баланс2. Отчет о прибылях и убытках3. Отчет об изменении собственного капитала4. Отчет о движении денежных средств5. Примечания к отчетности, предусмотренные законодательством |
| Некоммерческие организации | Бухгалтерский баланс | Нет | 1. Бухгалтерский баланс2. Отчет о прибылях и убытках3. Отчет об использовании целевого финансирования4. Примечания к отчетности, предусмотренные законодательством |

Согласно Закону № 57-З организации (за исключением бюджетных организаций) будут представлять годовую индивидуальную отчетность:

* собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение годовой индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;
* государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;
* иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством.

Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней после окончания года. В пределах указанного срока конкретная дата представления отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием. Днем представления отчетности считается дата ее почтового отправления или факт передачи по принадлежности.

В соответствии с Законом № 57-З организации будут представлять годовую индивидуальную отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Годовая отчетность общественно значимой организации вместе с аудиторским заключением будет представляться в Министерство финансов Республики Беларусь не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации; в организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорной основе специализированной организацией или специалистом-бухгалтером, являющимся индивидуальным предпринимателем, – руководителем обслуживающей организации и (или) специалистом-бухгалтером, ведущим бухгалтерский учет.

Согласно Закону № 57-З отчетность организации будет подписываться (утверждаться) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации.

В случаях, установленных действующим законодательством, бухгалтерская отчетность подлежит публикации.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и иными республиканскими органами управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь осуществляется через издание законодательных актов и нормативных правовых актов подзаконного уровня, обязательных для исполнения всеми субъектами хозяйствования.

К *законодательным актам* относятся Конституция Республики Беларусь, законы Республики Беларусь, декреты и указы Президента Республики Беларусь.

К нормативным правовым актам подзаконного уровня относятся:

постановления Совета Министров Республики Беларусь;

акты Конституционного Суда Республики Беларусь, Верховного Суда Республики Беларусь, Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь, Генерального прокурора Республики Беларусь;

постановления республиканских органов государственного управления и Национального банка Республики Беларусь;

решения органов местного управления и самоуправления.

***Конституция Республики Беларусь*** – это основной закон Республики Беларусь, закрепляющий основные принципы и нормы правового регулирования важнейших общественных отношений. Конституция Республики Беларусь обладает высшей юридической силой.

***Закон Республики Беларусь***– это нормативный правовой акт, закрепляющий принципы и нормы регулирования наиболее важных общественных отношений. Закон не может противоречить Конституции Республики Беларусь.

***Декрет Президента Республики Беларусь*** является нормативным правовым актом главы государства, имеющим силу закона, принимаемым для регулирования наиболее важных общественных отношений. Декреты издаются в соответствии с Конституцией Республики Беларусь на основании делегируемых президенту парламентом законодательных полномочий либо в случае особой необходимости (временный декрет).

***Указ Президента Республики Беларусь***– это нормативный правовой акт главы государства, издаваемый в целях реализации его полномочий и устанавливающий определенные правовые нормы. Указы Президента Республики Беларусь имеют равную юридическую силу с Законами Республики Беларусь.

*Подзаконные акты* являются средством реализации законодательных норм и выстраиваются в иерархическую систему в зависимости от положения и компетенции органа, издавшего подзаконный акт.

Подзаконные нормативные правовые акты по отношению к законодательным актам имеют подчиненный характер и не могут им противоречить. Нормативные правовые акты вышестоящего органа государственного управления обладают большей юридической силой. Нормативные правовые акты нижестоящего органа государственного управления не могут противоречить нормативным правовым актам вышестоящего органа государственного управления.

Противоречие или несоответствие норм двух или более формально действующих нормативных правовых актов, регулирующих одни и те же общественные отношения, называется ***коллизией*** нормативных правовых актов. В случае коллизии следует руководствоваться нормой акта, обладающего более высокой юридической силой. В случае коллизии нормативных правовых актов, обладающих равной юридической силой и не противоречащих нормативному правовому акту с более высокой юридической силой, действуют положения акта, принятого позднее.

Нормативные правовые акты подлежат регистрации в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь.

Нормативные правовые акты могут вступать в силу:

со дня (с момента) их принятия;

со дня либо через определенное время после их официального опубликования;

со дня их включения в Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь;

со дня, установленного в самом акте.

Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь создан в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 20.07.1998 г. № 369 с целью своевременного информирования государственных органов, юридических и физических лиц о законодательстве Республики Беларусь, создания и ведения эталонного банка данных правовой информации. Внесение нормативных правовых актов в Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь осуществляется на основании заключения Министерства юстиции Республики Беларусь о включении нормативных правовых актов в Национальный реестр. В Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь включаются все нормативные правовые акты, действующие на территории Республики Беларусь, им присваивается номер и указывается дата внесения в реестр.

Для обеспечения доступа к правовой информации создан Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, размещенный по адресу: [www.pravo.by](http://www.pravo.by). В настоящее время данный портал является единственным источником официального опубликования правовых актов, включенных в Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. Неофициально правовые акты публикуются в официальных периодических изданиях: Сборнике правовых актов «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь» (журнал), газетах «Советская Белоруссия», «Звязда», «Народная газета», «Рэспублiка». Распространением нормативной правовой информации на электронных носителях занимается ряд коммерческих организаций.

Нормативный правовой акт утрачивает юридическую силу в связи с:

истечением срока действия;

прямой отменой;

принятием нового нормативного правового акта равной или большей юридической силы, регулирующего те же правоотношения.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь осуществляется Министерством финансов Республики Беларусь. Для достижения единообразия ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Министерство финансов Республики Беларусь утверждает положения (стандарты) по бухгалтерскому учету и отчетности, осуществляет работу по сближению норм национального законодательства с правилами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Для решения практических вопросов методологического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью юридических лиц на территории Республики Беларусь в составе Министерства финансов Республики Беларусь создано Главное управление регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом в отдельных отраслях осуществляют отраслевые министерства. Отраслевые министерства по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь разрабатывают и утверждают нормативные документы для подведомственных предприятий с учетом специфики отрасли, осуществляют контроль за правильностью ведения учета и составления отчетности на предприятиях, составляют сводный баланс и отчетность в целом по министерству, проводят организационно-методическую работу по внедрению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета.

Отраслевыми нормативными документами, регулирующими вопросы учета и составления отчетности, должны пользоваться и субъекты хозяйствования, не имеющие ведомственной подчиненности, но осуществляющие аналогичную предприятиям отрасли производственную деятельность.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом в учреждениях банковской системы осуществляет Национальный банк Республики Беларусь по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь.

Регулирование бухгалтерского учета в рамках конкретной организации осуществляется в соответствии с ее локальными нормативными актами. Локальный нормативный акт – это нормативное предписание, принятое на уровне конкретной организации и регулирующее ее внутреннюю жизнь. Так, локальными нормативными актами являются: учетная политика, в которой оговариваются конкретные способы и методы ведения бухгалтерского учета в пределах данной организации; коллективный договор; штатное расписание; должностные инструкции работников; положения об отделах; график документооборота и т.п.

В процессе профессиональной деятельности у бухгалтера периодически возникает необходимость получения от должностных лиц разъяснений, касающихся отдельных положений нормативных правовых актов. В пределах своей компетенции разъяснения дают Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь, иные органы государственного управления. Однако разъяснительные письма не являются нормативными правовыми актами, а носят лишь рекомендательный характер, поэтому они не учитываются контролирующими органами и ими не руководствуются судебные инстанции.

Согласно письму Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь «О некоторых вопросах привлечения юридических и физических лиц к административной ответственности» от 14.06.2013 г. (письмо опубликовано 18.06.2013 г. на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь www.nalog.gov.by), выполнение плательщиком разъяснений уполномоченного государственного органа по его письменному запросу не повлечет применение мер административной ответственности только в том случае, когда такие разъяснения основаны на полной и достоверной информации, представленной плательщиком в запросе.

Оценку полноты и достоверности информации, предоставленной плательщиком в запросе на получение разъяснений в уполномоченный государственный орган, должен давать орган, ведущий административный процесс. Под уполномоченным государственным органом надлежит понимать государственный орган, наделенный законодательными актами или актами Правительства Республики Беларусь правом разъяснять применение норм законодательства либо осуществлять методологическое регулирование в соответствующей сфере государственного управления. Письменное разъяснение по применению законодательства о налогах и сборах адресуется уполномоченным государственным органом непосредственно плательщику, по запросу которого оно подготовлено.

Согласно статье 70 Закона Республики Беларусь от 10.01.2000 г. № 361-З «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» применяется толкование законодательных актов в виде нормативных правовых актов (НПА). Официальное толкование осуществляется уполномоченными субъектами:

органом (должностным лицом), принявшим (издавшим) НПА;

иным органом (должностным лицом), получившим право толковать НПА на основании полномочия органа (должностного лица), принявшего (издавшего) этот НПА.

В рамках официального толкования особое место занимают постановления судебных органов – Пленумов Верховного Суда Республики Беларусь и Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь. Постановления Пленумов являются НПА и обязательны не только для нижестоящих судов, но и для всех субъектов хозяйствования.

**ТЕМА 2. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ЭТАПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяется их наличие, состояние и оценка. Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии и оформляются протоколом. Инвентаризационная комиссия вносит предложения по отражению выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета. Окончательное решение по вопросу урегулирования выявленных излишков и недостач принимает руководитель организации и оформляет его в виде приказа об утверждении результатов инвентаризации.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором было принято решение руководителем организации по регулированию инвентаризационных разниц, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности проводят ряд других подготовительных работ, в частности:

* проверяются полнота оформления и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций; порядок включения расходов будущих периодов в расходы отчетного периода, доходов будущих периодов – в прибыль отчетного периода; методика распределения общепроизводственных, общехозяйственных расходов, расходов на реализацию; правильность формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг);
* в соответствии с законодательством переоцениваются основные средства, другие активы, в учете отражаются результаты переоценки;
* выверяются и оформляются соответствующими актами остатки по расчетам с банками, налоговыми органами, дебиторами и кредиторами;
* в соответствии с установленными правилами вносятся исправления в учетные данные;
* определяются остатки по синтетическим счетам на 1 января;
* сверяются данные синтетического и аналитического учета по счетам, выявляются и устраняются ошибки.

В первую очередь, проверяется полнота оформления всех хозяйственно-финансовых операций первичными документами и отражения их в учетных регистрах. В частности, устанавливаются: все ли первичные и сводные документы поступили из цехов, со складов, отделов, от подотчетных лиц; правильно ли списаны на затраты производства расходы будущих периодов, а на прибыль – соответствующая часть доходов будущих периодов, доходов от сдачи имущества в аренду, доходов и дивидендов по акциям, облигациям, сберегательным сертификатам и т.п.; произведено ли начисление предусмотренных коллективным договором премий, вознаграждений, поощрений и прочих выплат из фонда заработной платы; полностью ли начислены все предусмотренные учетной политикой резервы предстоящих расходов и платежей, фонды специального назначения; списаны ли с баланса непригодные к эксплуатации вследствие износа объекты основных средств, а также испорченное сырье, материалы, готовые изделия; полностью ли начислены амортизация основных средств, нематериальных активов, задолженность по арендной плате, лизингу и другим операциям.

В установленные руководителем организации сроки проводится полная инвентаризация имущества и обязательств и отражаются в учете ее результаты.

Статьи бухгалтерского баланса, составляемого за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которая проводится в соответствии Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 года № 180. Согласно этому документу объектами инвентаризации являются: все имущество организации независимо от его местонахождения; все виды финансовых обязательств организации; имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете (на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки); имущество не учтенное по каким-либо причинам.

Порядок проведения инвентаризаций в организации предполагает создание постоянно действующей инвентаризационной комиссии в составе руководителя предприятия или его заместителя (председателя комиссии), главного бухгалтера, начальников структурных подразделений (служб), представителей общественности. В состав комиссий также могут быть включены специалисты внутреннего аудита организации или независимых аудиторских организаций.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность отражения данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, внесенных в инвентаризационные описи и акты, и своевременность оформления результатов инвентаризации. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий и порядок проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации, который является письменным заданием на ее проведение.

Инвентаризация проводится комиссией в присутствии материально ответственного лица, которое перед началом проверки дает расписку о том, что все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию, все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

При инвентаризации статей баланса не имеющих материально-вещественной формы (нематериальные активы, капитал, обязательства) проводится выверка записей в регистрах бухгалтерского учета, в том числе по расчетам с организациями и отдельными лицами.

По окончании инвентаризации все описи и акты подписываются членами комиссии, а материально ответственные лица дают расписку в том, что все ценности проверены в их присутствии, претензий к комиссии они не имеют, поименованные в описи ценности находятся на их ответственном хранении.

Оформленные описи и акты передаются в бухгалтерию, которая проставляет в них остатки по данным учета и переносит в сличительную ведомость те позиции ценностей, по которым данные инвентаризации не соответствуют учетным. К каждой инвентаризационной описи (акту) составляется, при наличии расхождений, отдельная сличительная ведомость. В ней указываются остатки по данным бухгалтерского учета и инвентаризации, а так же результаты инвентаризации, то есть излишки или недостачи по количеству и сумме в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

По действующему законодательству выявленные инвентаризационной комиссией разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

* излишек имущества приходуется, и соответствующая сумма зачисляется на счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»;
* недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на затраты производства или издержки обращения;
* недостача имущества и его порча сверх норм убыли относятся на виновных лиц или за счет страхового возмещения;
* если виновные лица не установлены или же суд отказал во взыскании с них из-за необоснованного иска, – списываются на счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» или за счет резервных фондов.
* если полностью или частично отказано судом во взыскании данных сумм по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей, пропуска исковой давности и по другим зависящим от истца причинам, то источником погашения этих убытков является прибыль, остающаяся в распоряжении организации, или другие источники собственных средств.

Следующими этапами подготовительных работ по составлению годовой отчетности являются:

* + переоценка основных средств, производственных запасов и других активов по постановлениям правительства. Результаты переоценки отражаются в учете;
	+ проверка сальдо по расчетам с финансовыми и налоговыми органами, внебюджетными фондами, банками, что оформляется соответствующими актами;
	+ внесение исправлений в учетные данные по результатам проверки налоговых органов, вышестоящих и аудиторских организаций. Исправления в учетные данные вносятся в месяце, когда были обнаружены искажения и ошибки, независимо от того, в каком отчетном периоде эти искажения и ошибки допущены.

На заключительных этапах подготовительных работ по составлению бухгалтерского баланса:

* переносятся в соответствующие регистры синтетического учета и ведомости аналитического учета данные листков-расшифровок, накопительных ведомостей, разработочных таблиц;
* заключительными оборотами за декабрь месяц закрывается сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» путем списания его на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
* подсчитываются обороты и сальдо на конец отчетного года по журналам-ордерам, производится взаимная сверка данных журналов и ведомостей;
* переносятся в Главную книгу данные журналов-ордеров;
* определяются конечные остатки по синтетическим счетам в Главной книге и составляется сальдовая ведомость на 1 января;
* сверяются данные синтетического и аналитического учета по счетам, выявляются и устраняются допущенные в учете ошибки.

**ТЕМА 3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс организации, который отражает в обобщенном виде в денежной оценке ее средства на 1-ое число каждого месяца, квартала, года по источникам образования и целевому назначению, по их составу и размещению. Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является отчет, то есть совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся в балансе; баланс – стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности «бухгалтерский отчет». Если в указанных отчетных формах содержатся показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлены состояние всех ее средств и конечный результат деятельности за отчетный период.

Структура бухгалтерского баланса приведена таблице 1. В балансе для сравнения приводятся показатели на начало года и конец отчетного периода.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** |  |  |
| **на 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.** |  |  |
|  |  |  |
| Организация |  |  |  |
| Учетный номер плательщика |  |  |  |
| Вид экономической деятельности |  |  |  |
| Организационно-правовая форма |  |  |  |
| Орган управления |  |  |  |
| Единица измерения  |  |  |  |
| Адрес |  |  |  |

`

|  |  |
| --- | --- |
| Дата утверждения |  |
| Дата отправки |  |
| Дата принятия |  |

`

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | Код стр | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**  |  |  |  |
| Основные средства  | 110  | 1 001 009 | 821 034 |
| Нематериальные активы  | 120  | 11 786 | 6 199 |
| **Доходные вложения в материальные активы**  | **130**  | - | - |
| В том числе:  |   |  |  |
|  инвестиционная недвижимость  | 131  | - | - |
|  предметы финансовой аренды (лизинга)  | 132  | - | - |
|  прочие доходные вложения в материальные активы  | 133  | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы  | 140  | 188 951 | 94 410 |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 150  | 101 786 | 74 013 |
| Отложенные налоговые активы  | 160  | 1 | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | 170  | 428 | 161 |
|  в том числе аккредитивы  | 171  | - | - |
| Прочие долгосрочные активы  | 180  | 5 155 | 5 155 |
| **ИТОГО по разделу I**  | **190**  | **1 309 116** | **1 000 972** |
| **II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**  |  |  |  |
| **Запасы**  | **210**  | **252 779** | **161 413** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  материалы  | 211  | 83 591 | 44 733 |
|  животные на выращивании и откорме  | 212  | - | - |
|  незавершенное производство  | 213  | 55 489 | 36 009 |
|  готовая продукция и товары  | 214  | 113 699 | 39 432 |
|  товары отгруженные  | 215  | - | 41 239 |
|  прочие запасы  | 216  | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации  | 220  | - | - |
| Расходы будущих периодов  | 230  | 77 431 | 211 394 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам  | 240  | 8 035 | 5 967 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | 250  | 94 173 | 19 280 |
|  в том числе аккредитивы  | 251  | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 260  | 3 467 | 218 |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 270  | 23 163 | 7 451 |
| Прочие краткосрочные активы  | 280  | 114 279 | 55 822 |
| **ИТОГО по разделу II**  | **290**  | **573 327** | **461 545** |
| **БАЛАHС (190+290)**  | **300**  | **1 882 443** | **1 462 517** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Собственный капитал и обязательства** | Код стр | На 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**  |  |  |  |
| Уставный капитал  | 410  | 420 950 | 404 165 |
| Неоплаченная часть уставного капитала  | 420  | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале)  | 430  | - | - |
| Резервный капитал  | 440  | 398 | 167 |
| Добавочный капитал  | 450  | 749 407 | 527 160 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 460  | 17 398 | 17 908 |
| СПРАВОЧНО. Направлено на финансирование капитальных вложений  | 461  | 11 454 | - |
| Чистая прибыль(убыток) отчетного года  | 470  | - | - |
| Целевое финансирование  | 480  | - | - |
| **ИТОГО по разделу III**  | **490**  | **1 188 153** | **949 400** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |  |  |  |
| Долгосрочные кредиты и займы  | 510  | 175 812 | 171 036 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам  | 520  | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 530  | - | - |
| Доходы будущих периодов  | 540  | 48 841 | - |
| Резервы предстоящих платежей  | 550  | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 560  | - | - |
| **ИТОГО по разделу IV**  | **590**  | **224 653** | **171 036** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты и займы  | 610  | 235 953 | 163 379 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств  | 620  | 60 314 | 88 968 |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность**  | **630**  | **170 522** | **86 906** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  поставщикам, подрядчикам, исполнителям  | 631  | 37 960 | 36 210 |
|  по авансам полученным  | 632  | 32 885 | 26 046 |
|  по налогам и сборам  | 633  | 9 526 | 3 827 |
|  по социальному страхованию и обеспечению  | 634  | 5 839 | 3 392 |
|  по оплате труда  | 635  | 18 675 | 10 117 |
|  по лизинговым платежам  | 636  | - | - |
|  собственнику имущества (учредителям, участникам )  | 637  | 59 780 | 3 283 |
|  прочим кредиторам  | 638  | 5 857 | 4 031 |
| Обязательства, предназначенные для реализации  | 640  | - | - |
| Доходы будущих периодов  | 650  | 68 | 48 |
| Резервы предстоящих платежей  | 660  | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 670  | 2 780 | 2 780 |
| **ИТОГО по разделу V**  | **690**  | **469 637** | **342 081** |
| **БАЛАHС (490+590+690)**  | **700**  | **1 882 443** | **1 462 517** |

Активы баланса делятся на две категории: долгосрочные и краткосрочные.

Раздел I «Долгосрочные активы» объединяет разные по своему экономическому значению статьи баланса и содержит сведения о средствах, вложенных в материальные и финансовые активы и на другие цели. Эти активы объединяет длительный характер использования. Такие производственные и финансовые вложения характеризуют основу деятельности организации. К ним относятся основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы, вложения в долгосрочные активы, оборудование к установке и строительные материалов, долгосрочные финансовые вложения, долгосрочная дебиторская задолженность, отложенные налоговые активы и другие долгосрочные активы.

По статье «Основные средства» (строка 110) показывается остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Нематериальные активы» (строка 120) показывается остаточная стоимость нематериальных активов, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью нематериальных активов, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По статье «Доходные вложения в материальные активы» (строка 130) показываются суммы доходных вложений в материальные активы, в том числе в инвестиционную недвижимость (строка 131), предметы финансовой аренды (лизинга) (строка 132), прочие доходные вложения в материальные активы (строка 133). Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга) определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга), учитываемой на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Вложения в долгосрочные активы» (строка 140) показываются суммы вложений в долгосрочные активы, учитываемые на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», а также стоимость оборудования к установке и строительных материалов, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 150) показываются суммы долгосрочных финансовых вложений, учитываемые на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 160) показывается сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

По статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» (строка 170) показывается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Показатели этой статьи уменьшаются на суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам, учитываемые на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

По статье «Прочие долгосрочные активы» (строка 180) показываются суммы долгосрочных активов, не показанные выше, в том числе суммы расходов будущих периодов, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на расходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В разделе II «Краткосрочные активы» приводится информация об остатках средств, вложенных в наиболее динамичные виды имущества организации – в так называемые краткосрочные (текущие) активы. Они очень разнообразны по своей натурально-вещественной форме. Это производственные запасы, долгосрочные активы, предназначенные для реализации, расходы будущих периодов, налоги по приобретенным товарам, работам, услугам, краткосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные активы.

По статье «Запасы» (строка 210) показываются остатки материалов, животных на выращивании и откорме, незавершенного производства, готовой продукции и товаров, товаров отгруженных и прочих запасов.

По строке 211 «материалы» показываются остатки материалов, учитываемых на счете 10 «Материалы». При ведении бухгалтерского учета заготовления и приобретения материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» по строке 211 «материалы» показывается также сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетным ценам.

По строке 212 «животные на выращивании и откорме» показывается стоимость животных на выращивании и откорме, учитываемая на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По строке 213 «незавершенное производство» показываются остатки незавершенного производства, учитываемого на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По строке 214 «готовая продукция и товары» показываются остатки готовой продукции, учитываемой на счете 43 «Готовая продукция», остатки товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», а также расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию», относящиеся к остаткам товаров.

По строке 215 «товары отгруженные» показываются остатки товаров отгруженных, учитываемых на счете 45 «Товары отгруженные».

По строке 216 «прочие запасы» показываются остатки запасов, не показанные по строкам 211 - 215.

При наличии резервов под снижение стоимости запасов, учитываемых на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», показатели соответствующих строк статьи «Запасы», в связи с которыми созданы резервы под снижение стоимости запасов, уменьшаются на суммы данных резервов.

По статье «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» (строка 220) показывается стоимость долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации, а также активов, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, учитываемая на счете 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации».

По статье «Расходы будущих периодов» (строка 230) показываются суммы расходов будущих периодов, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на расходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» (строка 240) показываются суммы налога на добавленную стоимость, учитываемые на счете 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

По статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» (строка 250) показывается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», показатели соответствующих строк статьи «Краткосрочная дебиторская задолженность» (строка 250), в связи с которыми созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшаются на суммы данных резервов.

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 260) показываются суммы краткосрочных финансовых вложений, учитываемые на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», за исключением сумм краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев. При наличии резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», показатель этой статьи уменьшается на сумму данных резервов.

По статье «Денежные средства и их эквиваленты» (строка 270) показываются остатки денежных средств организации, учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также суммы краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев, учитываемые на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

По статье «Прочие краткосрочные активы» (строка 280) показываются суммы краткосрочных активов, не показанные по строкам 210 - 270, в том числе учитываемые на счете 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

В разделе III «Собственный капитал» приводится информация о величине первоначального финансового вклада в данную организацию собственников, а также доходы собственников, накопленные в результате осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

По статье «Уставный капитал» (строка 410) показывается сумма уставного фонда, учитываемая на счете 80 «Уставный капитал».

По статье «Неоплаченная часть уставного капитала» (строка 420) показывается дебиторская задолженность собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд, учитываемая на счете 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»). Показатель этой статьи вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал».

По статье «Собственные акции (доли в уставном капитале)» (строка 430) показывается стоимость собственных акций (долей в уставном фонде), выкупленных у акционеров (участников), учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)». Показатель этой статьи вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал».

По статье «Резервный капитал» (строка 440) показывается остаток резервного фонда, учитываемого на счете 82 «Резервный капитал».

По статье «Добавочный капитал» (строка 450) показывается остаток добавочного фонда, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал».

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 460) показывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за предыдущие и отчетный годы, учитываемая по кредиту (дебету) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма непокрытого убытка, показанного по этой статье, вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал».

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 470) показывается сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода, учитываемая на счете 99 «Прибыли и убытки». Сумма убытка отчетного периода, показанного по этой статье, вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал». В годовом бухгалтерском балансе статья «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 470) не заполняется.

По статье «Целевое финансирование» (строка 480) показывается остаток целевого финансирования, учитываемого на счете 86 «Целевое финансирование».

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» приводится информация о долгосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Долгосрочные кредиты и займы» (строка 510) показываются обязательства по погашению долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по ним), учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По статье «Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам» (строка 520) показываются долгосрочные обязательства по лизинговым платежам, учитываемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По статье «Отложенные налоговые обязательства» (строка 530) показывается сальдо по счету 65 «Отложенные налоговые обязательства».

По статье «Доходы будущих периодов» (строка 540) показываются суммы доходов будущих периодов, учитываемые на счете 98 «Доходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Резервы предстоящих платежей» (строка 550) показываются суммы резервов предстоящих платежей, учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» и подлежащие использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 560) показываются прочие долгосрочные обязательства, учитываемые на счетах учета расчетов, не показанные по строкам 510 - 550.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» приводится информация о краткосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610) показываются обязательства по погашению краткосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по ним), учитываемые на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

По статье «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств» (строка 620) показывается часть долгосрочных обязательств, учитываемых на счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением краткосрочной кредиторской задолженности, показанной по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 630).

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 630) показывается задолженность другим лицам, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 631 «поставщикам, подрядчикам, исполнителям» показывается кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По строке 632 «по авансам полученным» показываются суммы полученных от заказчиков, покупателей авансов, предварительной оплаты, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По строке 633 «по налогам и сборам» показывается кредиторская задолженность по налогам и сборам, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По строке 634 «по социальному страхованию и обеспечению» показывается кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению, учитываемая на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По строке 635 «по оплате труда» показывается кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда, учитываемая на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также кредиторская задолженность перед работниками по начисленным, но не выплаченным в установленный срок суммам, учитываемая на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке 636 «по лизинговым платежам» показывается кредиторская задолженность по лизинговым платежам, учитываемая на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке 637 «собственнику имущества (учредителям, участникам)» показывается кредиторская задолженность перед собственником имущества (учредителями, участниками) по выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации, учитываемая на счетах 75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По строке 638 «прочим кредиторам» показывается прочая кредиторская задолженность, учитываемая на счетах учета расчетов (за исключением обязательств, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации), не показанная по строкам 631 - 637, в том числе кредиторская задолженность перед работниками, учитываемая на счетах 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», кредиторская задолженность по погашению процентов по кредитам и займам, учитываемая на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По статье «Обязательства, предназначенные для реализации» (строка 640) показываются обязательства, включенные в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, учитываемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По статье «Доходы будущих периодов» (строка 650) показываются суммы доходов будущих периодов, учитываемые на счете 98 «Доходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на доходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Резервы предстоящих платежей» (строка 660) показываются суммы резервов предстоящих платежей, учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» и подлежащие использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 670) показываются краткосрочные обязательства организации, не показанные по строкам 610 - 660.

**ТЕМА 4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

Отчет о прибылях и убытках отражает результаты производственной деятельности за определенный период времени (обычно квартал, год) (таблица 2). В отчете приводятся данные (за отчетный период, за аналогичный период прошлого года) о доходах и расходах по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации, полученной прибыли до налогообложения, налоге на прибыль, рассчитывается сумма чистой и совокупной прибыли организации. Отчет о прибылях и убытках содержит все основные слагаемые конечного экономического показателя деятельности организации.

В отчете о прибылях и убытках показываются данные за отчетный период и данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010) показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, учитываемая по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», за вычетом скидок (премий, бонусов), предоставленных покупателю (заказчику) к цене (стоимости), указанной в договоре, стоимости возвращенной продукции, товаров, а также налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

По статье «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» (строка 020) организацией, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность показывается себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) выручка от реализации которых показана по строке 010, без сумм управленческих расходов и расходов на реализацию;

По статье «Управленческие расходы» (строка 040) показываются затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты», а также условно-постоянная часть затрат, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные затраты», списываемые при определении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

Таблица 2

|  |
| --- |
|   |
| **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ** |  |  |
| **за январь-декабрь 2016 г.**  |  |  |
| Организация |  |  |  |
| Учетный номер плательщика |  |  |  |
| Вид экономической деятельности |  |  |  |
| Организационно-правовая форма |  |  |  |
| Орган управления |  |  |  |
| Единица измерения |  |  |  |
| Адрес  |  |  |  |

`

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | За январь-декабрь 2016 г. | За январь-декабрь 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции,товаров,работ,услуг  | 010  | 902 202 | 476 827 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг  | 020  | 558 450 | 399 532 |
| **Валовая прибыль (010-020)**  | **030**  | **343 752** | **77 295** |
| Управленческие расходы  | 040  | 126 704 | - |
| Расходы на реализацию  | 050  | 8 797 | 5 940 |
| **Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)**  | **060**  | **208 251** | **71 355** |
| Прочие доходы по текущей деятельности  | 070  | 341 254 | 205 454 |
| Прочие расходы по текущей деятельности  | 080  | 357 634 | 194 424 |
| **Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060+070-080)**  | **090**  | **191 871** | **82 385** |
| **Доходы по инвестиционной деятельности**  | **100**  | **8 136** | **399** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов  | 101  | 1 104 | 396 |
|  доходы от участия в уставном капитале других организаций  | 102  | 242 | 32 |
|  проценты к получению  | 103  | 350 | 31 |
|  прочие доходы по инвестиционной деятельности  | 104  | 6 440 | ( 60) |
| **Расходы по инвестиционной деятельности**  | **110**  | **5 247** | **320** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов  | 111  | 5 051 | 310 |
|  прочие расходы по инвестиционной деятельности  | 112  | 196 | 10 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | За январь-декабрь 2016 г. | За январь-декабрь 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы по финансовой деятельности**  | **120**  | **2 211** | **5 902** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  курсовые разницы от пересчета активов и обязательств  | 121  | 2 211 | 5 902 |
|  прочие доходы по финансовой деятельности  | 122  | - | - |
| **Расходы по финансовой деятельности**  | **130**  | **195 126** | **86 422** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  проценты к уплате  | 131  | 23 735 | 11 981 |
|  курсовые разницы от пересчета активов и обязательств  | 132  | 171 391 | 74 441 |
|  прочие расходы по финансовой деятельности  | 133  | - | - |
| Иные доходы и расходы  | 140  | - | - |
| **Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130+140)**  | **150**  | **( 190 026)** | **( 80 441)** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения (090+150)**  | **160**  | **1 845** | **1 944** |
| Налог на прибыль  | 170  | 1 788 | 1 713 |
| Изменение отложенных налоговых активов  | 180  | 1 | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств  | 190  | - | - |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)  | 200  | 35 | - |
| **Чистая прибыль (убыток) (160-170+180+190-200)**  | **210**  | **23** | **231** |
| Количество прибыльных организаций  | 211  | 1 | 1 |
| Сумма прибыли  | 212  | 23 | 231 |
| Количество убыточных организаций  | 213  | - | - |
| Сумма убытка  | 214  | - | - |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)  | 220  | 225 007 | 426 552 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)  | 230  | - | - |
| **Совокупная прибыль (убыток) (210+220+230)**  | **240**  | **225 030** | **426 783** |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей  | 250  | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию, рублей  | 260  | - | - |

По статье «Расходы на реализацию» (строка 050) показываются расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и относящиеся к реализованной продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

По статье «Прочие доходы по текущей деятельности» (строка 070) показываются прочие доходы по текущей деятельности, учитываемые на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от прочих доходов по текущей деятельности.

По статье «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080) показываются прочие расходы по текущей деятельности, учитываемые на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

По статье «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100) показываются доходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (строка 101), доходы от участия в уставном капитале других организаций (строка 102), проценты, причитающиеся к получению (строка 103), прочие доходы по инвестиционной деятельности (строка 104), за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по инвестиционной деятельности.

По статье «Расходы по инвестиционной деятельности» (строка 110) показываются расходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (строка 111), прочие расходы по инвестиционной деятельности (строка 112).

По статье «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120) показываются доходы по финансовой деятельности организации, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (строка 121), прочие доходы по финансовой деятельности (строка 122), за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по финансовой деятельности.

По статье «Расходы по финансовой деятельности» (строка 130) показываются расходы по финансовой деятельности, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (строка 131), курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (строка 132), прочие расходы по финансовой деятельности (строка 133).

По статье «Налог на прибыль» (строка 160) показывается сумма налога на прибыль, исчисляемого из прибыли организации за отчетный период в соответствии с налоговым законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По статье «Изменение отложенных налоговых активов» (строка 170) показывается сумма изменения отложенных налоговых активов за отчетный период, определяемая как разница между оборотами по дебету и кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период.

По статье «Изменение отложенных налоговых обязательств» (строка 180) показывается сумма изменения отложенных налоговых обязательств за отчетный период, определяемая как разница между оборотами по дебету и кредиту счета 65 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период.

По статье «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)» (строка 190) показывается сумма налогов (кроме налога на прибыль) и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода) организации за отчетный период в соответствии с налоговым законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По статье «Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)» [(строка 200)](file:///D%3A%5C%D0%9C%D0%BE%D0%B8%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B%5C8%20%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%5C%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C%202013%5C%D0%98%D0%BD%D1%81%D1%82%D1%80%D1%83%D0%BA%D1%86%D0%B8%D1%8F%20111%20%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F%20%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B0%D0%BA%202014%20%D0%B3.doc#Par379) показывается сумма платежей, исчисляемых из прибыли (дохода) (кроме налогов и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода)) организации за отчетный период в соответствии с законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и других счетов

По статье «Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» (строка 220) показывается сумма изменения стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов за отчетный период в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал».

По статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» (строка 230) показывается результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) за отчетный период, за исключением показанного по статье «Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» (строка 220).

Строка 240 «Совокупная прибыль» является расчетной как сумма строк 210, 220 и 230.

**ТЕМА 5. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА И ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Отчет об изменении собственного капитала содержит данные о величине источников собственных средств на начало отчетного периода, увеличении фондов и резервов с выделением раздельно увеличения за счет дополнительного выпуска акций, за счет переоценки имущества, за счет доходов, которые относятся непосредственно на увеличение капитала, уменьшении фондов и резервов с выделением раздельно уменьшения за счет уменьшения номинала акций, за счет реорганизации предприятия, за счет расходов, которые относятся непосредственно в уменьшение капитала, величине источников на конец отчетного периода (таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | Уставный капитал | Неоплаченная часть уставного капитала | Собственные акции (доли в уставном капитале) | Резервный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Чистая прибыль (убыток) | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Остаток на 31.12.2014 года**  | **010**  | **317 474** | - | - | - | **108 359** | **18 465** | - | **444 298** |
| Корректировки в связи с изменением учетной политики  | 020  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Корректировки в связи с исправлением ошибок  | 030  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скорректированный остаток на 31.12.2014 года**  | **040**  | **317 474** | - | - | - | **108 359** | **18 465** | - | **444 298** |
| **За январь-декабрь2015 года**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Увеличение собственного капитала - всего**  | **050**  | **78 731** | - | - | - | **427 985** | **231** | - | **506 947** |
| В том числе:  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  чистая прибыль  | 051  | - | - | - | - | - | 231 | - | 231 |
|  переоценка долгосрочных активов  | 052  | - | - | - | - | 426 552 | - | - | 426 552 |
|  доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)  | 053  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  выпуск дополнительных акций  | 054  | 78 731 | - | - | - | - | - | - | 78 731 |
|  увеличение номинальной стоимости акций  | 055  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  вклады собственника имущества (учредителей, участников)  | 056  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  реорганизация  | 057  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | 058  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  прочие  | 059  | - | - | - | - | 1 433 | - | - | 1 433 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | Уставный капитал | Неоплаченная часть уставного капитала | Собственные акции (доли в уставном капитале) | Резервный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Чистая прибыль (убыток) | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Уменьшение собственного капитала - всего**  | **060**  | - | - | - | - | **1 224** | **621** | - | **1 845** |
| В том числе:  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  убыток  | 061  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  переоценка долгосрочных активов  | 062  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)  | 063  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  уменьшение номинальной стоимости акций  | 064  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  выкуп акций (долей в уставном капитале)  | 065  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации  | 066  | - | - | - | - | - | 621 | - | 621 |
|  реорганизация  | 067  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | 068  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  прочие  | 069  | - | - | - | - | 1 224 | - | - | 1 224 |
| Изменение уставного капитала  | 070  | 7 960 | - | - | - | ( 7 960) | - | - | - |
| Изменение резервного капитала  | 080  | - | - | - | 167 | - | ( 167) | - | - |
| Изменение добавочного капитала  | 090  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Остаток на 31.12.2015 года**  | **100**  | **404 165** | - | - | **167** | **527 160** | **17 908** | - | **949 400** |
| **Остаток на 31.12.2015 года**  | **110**  | **404 165** | - | - | **167** | **527 160** | **17 908** | - | **949 400** |
| Корректировки в связи с изменением учетной политики  | 120  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Корректировки в связи с исправлением ошибок  | 130  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скорректированный остаток на 31.12.2016 года**  | **140**  | **404 165** | - | - | **167** | **527 160** | **17 908** | - | **949 400** |
| **За январь-декабрь2016 года**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Увеличение собственного капитала - всего**  | **150**  | **15 284** | - | - | - | **225 064** | **23** | - | **240 371** |
| В том числе:  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  чистая прибыль  | 151  | - | - | - | - | - | 23 | - | 23 |
|  переоценка долгосрочных активов  | 152  | - | - | - | - | 225 007 | - | - | 225 007 |
|  доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)  | 153  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  выпуск дополнительных акций  | 154  | 15 284 | - | - | - | - | - | - | 15 284 |
|  увеличение номинальной стоимости акций  | 155  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  вклады собственника имущества (учредителей, участников)  | 156  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  реорганизация  | 157  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | 158  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  прочие  | 159  | - | - | - | - | 57 | - | - | 57 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | Уставный капитал | Неоплаченная часть уставного капитала | Собственные акции (доли в уставном капитале) | Резервный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Чистая прибыль (убыток) | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Уменьшение собственного капитала - всего**  | **160**  | - | - | - | - | **1 317** | **301** | - | **1 618** |
| В том числе:  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  убыток  | 161  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  переоценка долгосрочных активов  | 162  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)  | 163  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  уменьшение номинальной стоимости акций  | 164  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  выкуп акций (долей в уставном капитале)  | 165  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации  | 166  | - | - | - | - | - | 301 | - | 301 |
|  реорганизация  | 167  | - | - | - | - | - | - | - | - |
|   | 168  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  прочие  | 169  | - | - | - | - | 1 317 | - | - | 1 317 |
| Изменение уставного капитала  | 170  | 1 501 | - | - | - | ( 1 500) | ( 1) | - | - |
| Изменение резервного капитала  | 180  | - | - | - | 231 | - | ( 231) | - | - |
| Изменение добавочного капитала  | 190  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Остаток на 31.12.2015 года**  | **200**  | **420 950** | - | - | **398** | **749 407** | **17 398** | - | **1 188 153** |

По строке 010 «Остаток на 31.12.2016 г.» показывается сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец года, предшествующего предыдущему году.

По строке 020 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» показываются изменения величины собственного капитала организации в целом и по каждой статье в отдельности в связи с внесением изменений в учетную политику.

По строке 030 «Корректировки в связи с исправлением ошибок» показываются изменения величины собственного капитала организации в целом и по каждой статье в отдельности в связи с исправлением ошибок.

По строке 040 «Скорректированный остаток на 31.12.20\_4г.» показывается сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец года, предшествующего предыдущему году, скорректированное в связи с внесением изменений в учетную политику и исправлением ошибок.

Отчет о движении денежных средств позволяет пользователям бухгалтерской отчетности видеть движение денежных средств организации по направлениям их поступления и использования, а также в разрезе видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой (таблица 4).

Отчет построен по балансовому принципу: остаток денежных средств на начало года + поступило денежных средств – направлено денежных средств = остаток денежных средств на конец года.

Отчет о движении денежных средств составляется в белорусских рублях на основании информации о наличии и движении денежных средств организации, обобщаемой на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также эквивалентов денежных средств, обобщаемой на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения». При этом обороты между указанными счетами в отчете о движении денежных средств не показываются.

В отчете о движении денежных средств показывается также направление другим лицам кредитов и займов, предоставленных организации, не учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути».

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте формируются по каждому ее виду, а затем пересчитываются по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь соответствующей иностранной валюты к белорусскому рублю на дату совершения хозяйственной операции.

Таблица 4

|  |
| --- |
|   |
|   |
| **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** |  |  |
| **за январь-декабрь 2014 г.** |  |  |
|  |  |  |
| Организация |  |  |  |
| Учетный номер плательщика |  |  |  |
| Вид экономической деятельности |  |  |  |
| Организационно-правовая форма |  |  |  |
| Орган управления |  |  |  |
| Единица измерения | тыс. р. |  |  |
| Адрес |  |  |  |

`

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | За январь-декабрь 2016 г. | За январь-декабрь 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Движение денежных средств по ТЕКУЩЕЙ деятельности**  |  |  |  |
| **Поступило денежных средств - всего**  | **020**  | **813 240** | **419 025** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг  | 021  | 802 270 | 417 030 |
|  от покупателей материалов и других запасов  | 022  | - | - |
|  роялти  | 023  | - | - |
|  прочие поступления  | 024  | 10 970 | 1 995 |
| **Направлено денежных средств - всего**  | **030**  | **672 223** | **293 995** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  на приобретение запасов, работ, услуг  | 031  | 419 208 | 159 967 |
|  на оплату труда  | 032  | 181 554 | 98 861 |
|  на уплату налогов и сборов  | 033  | 63 352 | 30 197 |
|  на прочие выплаты  | 034  | 8 109 | 4 970 |
| **Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020-030)**  | **040**  | **141 017** | **125 030** |
| **Движение денежных средств по ИНВЕСТИЦИОННОЙ деятельности**  |  |  |  |
| **Поступило денежных средств - всего**  | **050**  | **700** | **251** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов  | 051  | 130 | 111 |
|  возврат предоставленных займов  | 052  | 134 | 77 |
|  доходы от участия в уставном капитале других организаций  | 053  | 86 | 32 |
|  проценты  | 054  | 350 | 31 |
|  прочие поступления  | 055  | - | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код стр | За январь-декабрь 2014 г. | За январь-декабрь 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Направлено денежных средств - всего**  | **060**  | **57 577** | **27 008** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов  | 061  | 52 445 | 24 860 |
|  на предоставление займов  | 062  | 3 830 | 177 |
|  на вклады в уставной капитал других организаций  | 063  | - | - |
|  прочие выплаты  | 064  | 1 302 | 1 971 |
| **Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050-060)**  | **070**  | **( 56 877)** | **( 26 757)** |
| **Движение денежных средств по ФИНАНСОВОЙ деятельности**  |  |  |  |
| **Поступило денежных средств - всего**  | **080**  | **219 259** | **74 657** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  кредиты и займы  | 081  | 219 259 | 74 657 |
|  от выпуска акций  | 082  | - | - |
|  вклады собственника имущества (учредителей, участников)  | 083  | - | - |
|  прочие поступления  | 084  | - | - |
| **Направлено денежных средств - всего**  | **090**  | **287 687** | **175 413** |
| В том числе:  |   |  |  |
|  на погашение кредитов и займов  | 091  | 263 775 | 162 818 |
|  на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации  | 092  | 328 | 614 |
|  на выплаты процентов  | 093  | 23 584 | 11 981 |
|  на лизинговые платежи  | 094  | - | - |
|  прочие выплаты  | 095  | - | - |
| **Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080-090)**  | **100**  | **( 68 428)** | **( 100 756)** |
| **Результат движения денежных средств за отчетный период (040+070+100)**  | **110**  | **15 712** | **( 2 483)** |
| **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец предыдущего года**  | **120**  | **7 451** | **9 934** |
| **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода (110+120)**  | **130**  | **23 163** | **7 451** |
| Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю  | 140  | 850 | 1 997 |

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей отчета о движении денежных средств.

В разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» приводится информация о движении денежных средств, связанных с текущей деятельностью организации.

По статье «Поступило денежных средств – всего» (строка 020) приводится информация о поступлениях денежных средств по текущей деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 021 «от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг» показываются суммы денежных средств, полученные от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг (в том числе полученные авансы, предварительная оплата).

По строке 022 «от покупателей материалов и других запасов» показываются суммы денежных средств, полученные от покупателей материалов и других запасов (в том числе полученные авансы, предварительная оплата), за исключением сумм денежных средств, полученных от покупателей продукции, товаров, показываемых по строке 021 «от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг».

По строке 023 «роялти» показываются суммы денежных средств, полученные по лицензионным договорам.

По строке 024 «прочие поступления» показываются суммы денежных средств, полученные по текущей деятельности, не показанные по строкам 021 - 023.

По статье «Направлено денежных средств – всего» (строка 030) приводится информация о направлениях использования денежных средств организации по текущей деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 031 «на приобретение запасов, работ, услуг» показываются суммы денежных средств, направленные поставщикам, подрядчикам, исполнителям на приобретение товаров, материалов, иных запасов, работ, услуг (в том числе выданные авансы, предварительная оплата).

По строке 032 «на оплату труда» показываются суммы денежных средств, направленные на оплату труда работников.

По строке 033 «на уплату налогов и сборов» показываются суммы денежных средств, направленные на уплату налогов и сборов.

По строке 034 «на прочие выплаты» показываются выплаты денежных средств по текущей деятельности, не показанные по строкам 031 - 033.

В разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» приводится информация о движении денежных средств, связанных с инвестиционной деятельностью организации.

По статье «Поступило денежных средств – всего» (строка 050) приводится информация о поступлениях денежных средств по инвестиционной деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 051 «от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов» показываются суммы денежных средств, полученные от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (в том числе полученные авансы, предварительная оплата).

По строке 052 «возврат предоставленных займов» показываются суммы денежных средств, полученные в погашение займов, предоставленных организацией.

По строке 053 «доходы от участия в уставном капитале других организаций» показываются суммы денежных средств, полученные организацией в виде дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде других организаций.

По строке 054 «проценты» показываются суммы денежных средств, полученные организацией в виде процентов.

По строке 055 «прочие поступления» показываются суммы денежных средств, полученные по инвестиционной деятельности, не показанные по строкам 051 - 054.

По статье «Направлено денежных средств – всего» (строка 060) приводится информация о направлениях использования денежных средств организации по инвестиционной деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 061 «на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов» показываются суммы денежных средств, направленные на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (в том числе выданные авансы, предварительная оплата), включая уплаченные проценты по кредитам, займам, которые относятся на стоимость долгосрочных активов в соответствии с законодательством.

По строке 062 «на предоставление займов» показываются суммы денежных средств, направленные на предоставление организацией займов другим лицам.

По строке 063 «на вклады в уставный капитал других организаций» показываются суммы денежных средств, направленные в уставные фонды других организаций.

По строке 064 «прочие выплаты» показываются выплаты денежных средств по инвестиционной деятельности, не показанные по строкам 061 – 063.

В разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности» приводится информация о движении денежных средств, связанных с финансовой деятельностью организации.

По статье «Поступило денежных средств – всего» (строка 080) приводится информация о поступлениях денежных средств по финансовой деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 081 «кредиты и займы» показываются суммы денежных средств, полученные в виде кредитов и займов.

По строке 082 «от выпуска акций» показываются суммы денежных средств, полученные от выпуска акций.

По строке 083 «вклады собственника имущества (учредителей, участников)» показываются суммы денежных средств, полученные от собственника имущества (учредителей, участников).

По строке 084 «прочие поступления» показываются суммы денежных средств, полученные по финансовой деятельности, не показанные по строкам 081 - 083.

По статье «Направлено денежных средств – всего» (строка 090) приводится информация о направлениях использования денежных средств организации по финансовой деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 091 «на погашение кредитов и займов» показываются суммы денежных средств, направленные на погашение кредитов и займов.

По строке 092 «на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации» показываются суммы денежных средств, направленные организацией собственнику имущества (учредителям, участникам) на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации.

По строке 093 «на выплаты процентов» показываются суммы денежных средств, направленные на выплаты процентов по кредитам, займам, предоставленным организации (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость долгосрочных активов в соответствии с законодательством).

По строке 094 «на лизинговые платежи» показываются суммы денежных средств, направленные на погашение задолженности по лизинговым платежам (если лизинговая деятельность не является текущей деятельностью).

По строке 095 «прочие выплаты» показываются выплаты денежных средств по финансовой деятельности, не показанные по строкам 091 - 094.

По статье «Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.20\_\_ г.» (строка 120) показываются остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему году.

По статье «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» (строка 130) показываются остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода и на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

По статье «Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю» (строка 140) показывается сумма влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю на изменение денежных средств.

По строке 050 «Увеличение собственного капитала – всего» показываются за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, суммы увеличения собственного капитала организации в целом и по каждой статье в отдельности: чистая прибыль (строка 051), переоценка долгосрочных активов (строка 052), доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) (строка 053), выпуск дополнительных акций (строка 054), увеличение номинальной стоимости акций (строка 055), вклады собственника имущества (учредителей, участников) (строка 056), реорганизация (строка 057) и другие (показываются в свободных строках).

По строке 060 «Уменьшение собственного капитала – всего» показываются за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, суммы уменьшения собственного капитала организации в целом и по каждой статье в отдельности: убыток (строка 061), переоценка долгосрочных активов (строка 062), расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) (строка 063), уменьшение номинальной стоимости акций (строка 064), выкуп акций (долей в уставном капитале) (строка 065), дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации (строка 066), реорганизация (строка 067) и другие (показываются в свободных строках).

По строке 070 «Изменение уставного капитала» показываются суммы изменения уставного фонда за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, не приводящего к изменению величины собственного капитала организации в целом.

По строке 080 «Изменение резервного капитала» показываются суммы изменения резервного фонда за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, не приводящего к изменению величины собственного капитала организации в целом.

По строке 090 «Изменение добавочного капитала» показываются суммы изменения добавочного фонда за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, не приводящего к изменению величины собственного капитала организации в целом.

По строке 100 «Остаток на \_\_\_ 20\_5 года» показывается сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки» на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

По строке 110 «Остаток на 31.12.20\_5 г.» показывается сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец предыдущего года.

По строкам 120 - 190 показываются данные за отчетный период, аналогичные данным, показанным по строкам 020 - 090 отчета об изменении собственного капитала за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке 200 «Остаток на \_\_ 20\_6 года» показывается сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки» на конец отчетного периода.

**ТЕМА 6. СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь. Другие ведомства, регулирующие порядок бухгалтерского учета в пределах своих полномочий, утверждают формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций, не противоречащие нормативным актам Минфина Республики Беларусь.

Годовой отчет организаций в некоторых отраслях существенно отличается от общепринятых форм отчетности, к примеру, годовой отчет сельскохозяйственных организаций. Кроме типовых форм, которые заполняют бухгалтеры всех других организаций, бухгалтерия организаций подчиненных Министерству сельского хозяйства Республики Беларусь, в том числе и в сфере перерабатывающей промышленности, обязаны представить набор специализированных форм отчетности для сельскохозяйственных организаций.

Перечень форм годового бухгалтерского отчета организаций Минсельхозпрода:

|  |  |
| --- | --- |
| N форм | Наименование формы |
| 1 | 2 |
| 1. Перечень типовых форм годового бухгалтерского отчета для организаций всех отраслей |
| 1 | Бухгалтерский баланс |
| 2 | Отчет о прибылях и убытках |
| 3 | Отчет о движении источников собственных средств |
| 4 | Отчет о движении денежных средств |
| 5 | Приложение к бухгалтерскому балансу |
| 6 | Отчет о целевом использовании полученных средств |
| 2. Перечень специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности |
| 2.1. Для организаций сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства |
| 5-АПК | Отчет по труду |
| 6-АПК | Валовая продукция и затраты на производство |
| 7-АПК | Реализация продукции |
| 8-АПК | Затраты на основное производство |
| 9-АПК | Производство и себестоимость продукции растениеводства |
| 13-АПК | Производство и себестоимость продукции животноводства |
| 14-АПК | Расход кормов |
| 15-АПК | Баланс продукции |
| 16-АПК | Движение сельскохозяйственных машин |
| 18-АПК | Отчет по овощеводству |
| 20-АПК | Отчет по разведению сельскохозяйственной птицы |
| 21-АПК | Себестоимость молодняка племенных лошадей (заполняют специализированные организации) |
| 22-АПК | Отчет по звероводству (заполняют все организации, имеющие звероводство) |
| 23-АПК | Отчет по производству семян сельскохозяйственных культур (заполняют организации, занимающиеся семеноводством) |
| 66-АПК | Отчет по производству и реализации семян овощных культур и кормовых корнеплодов |
| 23К-АПК | Отчет по производству семян кукурузы (заполняют сельскохозяйственные организации, выращивающие кукурузу на семенные цели) |
| 2.2. Для организаций, занимающихся производством пищевых продуктов, включая напитки, обрабатывающей промышленности и предоставления услуг в этих областях |
| 25-АПК (лен) | Реализация промышленной продукции (для организаций текстильного производства, занимающихся льняным волокном) |
| 25-АПК | Реализация промышленной продукции (для организаций производства пищевых продуктов, включая напитки) |
| 25А-АПК | Реализация промышленной продукции на внутреннем рынке (производство муки, крупы) |
| 26-АПК | Реализация промышленной продукции - всего (для мясоперерабатывающих предприятий) |
| 26А-АПК | Реализация промышленной продукции на внутреннем рынке (для мясоперерабатывающих предприятий) |
| 27-АПК | Реализация промышленной продукции - всего (для молокоперерабатывающих предприятий) |
| 27А-АПК | Реализация промышленной продукции на внутреннем рынке (для молокоперерабатывающих предприятий) |
| 47-АПК | Отчет о себестоимости спирта-сырца |
| 53-АПК | Отчет о себестоимости мясомолочных видов продукции (масло животное 72,5% жирности, сметана 25% жирности, фасованная, молоко в полиэтиленовом пакете жирностью 3,2%, сыр 50% жирности, сыр 45% жирности, творог весовой 9% жирности, фасованный, творог нежирный фасованный, молоко сухое цельное 25% жирности, молоко сухое цельное 20% жирности, сухое обезжиренное молоко, казеин, говядина, свинина, колбасные изделия вареные, консервы мясные - всего, консервы мясные, в том числе говядина тушеная, консервы мясные, в том числе свинина тушеная, консервы молочные - всего, консервы молочные, в том числе сгущенное молоко с сахаром) |
| 54-АПК | Отчет о себестоимости мукомольно-крупяной, хлебопекарной и комбикормовой продукции (мука пшеничная, мука ржаная, крупа перловая, крупа ячневая, крупа манная, крупа пшеничная, крупа пшенная, крупа гречневая, крупа кукурузная, крупа овсяная, хлопья овсяные, горох шлифованный, макаронные изделия, хлеб ржаной, хлеб ржано-пшеничный, хлеб пшеничный, комбикорм для КРС, комбикорм для свиней, комбикорм для птицы, комбикорм для рыбы) |
| 55-АПК | Калькуляция полной себестоимости отдельных видов товарной продукции (по производству льняного волокна) |
| 56-АПК | Себестоимость льнопродукции, производимой льнообрабатывающими организациями |
| 60-АПК | Отчет по племенному делу и искусственному осеменению сельскохозяйственных животных |
| 2.3. Для обслуживающих организаций, организаций агросервиса |
| 33-АПК | Реализация товаров, продукции, работ, услуг |
| 34-АПК | Доходы и расходы по автоперевозкам |
| 35-АПК | Выполнение работ и услуг по возделыванию и уборке сельскохозяйственных культур предприятиями, обслуживающими сельскохозяйственные организации |
| 2.3.1. Для заготовительных организаций |
| 32-АПК | Отчет по заготовке и реализации семян и посадочного материала |
| 2.3.2. Для торговых организаций |
| 37-АПК | Реализация картофеля, овощей и фруктов |
| 2.4. Для организаций сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства, занимающихся производством пищевых продуктов, включая напитки, обрабатывающей промышленности и предоставления услуг в этих областях |
| 4-АПК | Недостачи, хищения и порча товарно-материальных и других ценностей |
| 70-АПК | «Основные показатели по жилищно-коммунальному хозяйству и социальному развитию» |
| 71-АПК | 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» |
| 75-АПК | «Отчет об автоматизации бухгалтерского учета и составе бухгалтерских кадров» |

В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных в организации.

**ТЕМА 7. ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность показывает реальную картину деятельности организации на отчетную дату, но не отвечает на вопрос, в результате чего сложилась такая картина. Для этого составляются примечания к годовому отчету, в которых дается характеристика как положительных, так и отрицательных сторон деятельности организации в отчетном году и раскрываются объективные и субъективные, внешние и внутренние факторы, повлиявшие на производственные и финансовые результаты работы. Все организации в обязательном порядке должны в составе годовой бухгалтерской отчетности представлять примечания к ней.

 Примечания должны содержать: описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности; способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике; дополнительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в указанных отчетах; дополнительную информацию, которая не содержится в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменении собственного капитала, отчете о движении денежных средств, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями; иную информацию, раскрытие которой в примечаниях установлено законодательством.

При изменении вступительного баланса в примечаниях раскрываются причины изменений.

В примечаниях подлежат раскрытию избранные организацией способы ведения бухгалтерского учета, отличные от применяемых в предыдущем отчетном периоде. Также подлежат раскрытию изменения в учетной политике, существенно влияющие на принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности экономические решения в отчетном периоде или в периодах, следующих за отчетным, а также причины этих изменений.

В примечаниях, составляемых акционерными обществами, подлежит раскрытию следующая информация: количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количество акций, выпущенных акционерным обществом, не оплаченных или оплаченных частично; номинальная стоимость акций акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ; количество акций в обращении на конец предыдущего года и отчетного периода.

В примечаниях подлежит раскрытию следующая информация по группам основных средств: первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде; применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования; суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам; суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде; изменения в отчетном периоде первоначальной стоимости основных средств в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ, проведения переоценки в соответствии с законодательством; остаточная стоимость основных средств, переданных в залог; сумма непогашенных обязательств по приобретению основных средств; остаточная стоимость временно не используемых основных средств, первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода;

по группам нематериальных активов: первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде; применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования; суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде нематериальным активам; суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном капитале в отчетном периоде;

по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования: остаточная стоимость этих активов на конец отчетного периода и причины отнесения их к нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования;

по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования: остаточная стоимость этих активов на конец отчетного периода и оставшийся период начисления амортизации по ним;

по нематериальным активам, учитываемым по переоцененной стоимости, подлежит раскрытию информация об их переоцененной стоимости и сумме прироста остаточной стоимости нематериальных активов в результате переоценки на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием изменений в течение отчетного периода;

информация о затратах на исследования и разработки, признанных расходами в отчетном периоде;

по инвестиционной недвижимости: сумма доходов от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости за отчетный период; сумма произведенных затрат на содержание инвестиционной недвижимости за отчетный период; первоначальная стоимость приобретенной в отчетном периоде инвестиционной недвижимости, в том числе при осуществлении сделки по приобретению организации; сумма вложений в инвестиционную недвижимость за отчетный период; сумма доходов от выбытия инвестиционной недвижимости за отчетный период; стоимость инвестиционной недвижимости, переведенной в запасы и операционную недвижимость в отчетном периоде;

по запасам: способы оценки запасов по их группам (видам); влияние изменения способов оценки запасов на показатели бухгалтерской отчетности; фактическая себестоимость запасов, показанных в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации; суммы уценки запасов, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов в отчетном периоде; суммы восстановления уценки запасов, списанных в отчетном периоде; события, которые привели к восстановлению уценки запасов в отчетном периоде; стоимость запасов, переданных в залог, на конец отчетного периода;

по долгосрочным активам и выбывающей группе, признанным предназначенными для реализации: состав долгосрочных активов и выбывающей группы, признанных предназначенными для реализации, на конец предыдущего года и отчетного периода; обстоятельства реализации или ведущие к предполагаемой реализации долгосрочных активов и выбывающей группы, предполагаемые способ и дата указанной реализации; сумма обесценения выбывающей группы, признанной предназначенной для реализации, за отчетный период;

информация о прекращенной деятельности, включающая прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, прибыль (убыток), признанную при выбытии долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности;

по дебиторской задолженности: состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода; состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода; суммы резервов по сомнительным долгам на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов по сомнительным долгам, суммы списанной в отчетном периоде дебиторской задолженности за счет резервов по сомнительным долгам, суммы неиспользованных резервов по сомнительным долгам, присоединенных к доходу в отчетном периоде;

по финансовым вложениям: суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения на конец предыдущего года и отчетного периода; суммы предоставленных другим организациям займов на срок до 12 месяцев и на срок более 12 месяцев на конец предыдущего года и отчетного периода; суммы вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества на конец предыдущего года и отчетного периода; суммы резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, суммы резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, восстановленные в отчетном периоде.

о сроках предоставления и суммах полученных в отчетном периоде следующих видов государственной поддержки: изменение установленного законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени; нормативное распределение выручки; полное или частичное освобождение от обязательной продажи средств в иностранной валюте, поступающих на счета плательщиков; предоставление дополнительного по отношению к установленному актами законодательства отнесения отдельных затрат по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг к затратам, учитываемым при налогообложении; понижение цен (тарифов) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, бензин и дизельное топливо; отсрочка и (или) рассрочка погашения задолженности за потребленные природный газ, электрическую и тепловую энергию; освобождение от перечисления в бюджет доходов, полученных от передачи в пользование (аренду) имущества, находящегося в государственной собственности; предоставление бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в бюджете на очередной финансовый год; снижение ставок налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога;

об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах: постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства; постоянные и временные разницы, возникшие в предыдущих периодах и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства;

по обязательствам: суммы полученных и погашенных долгосрочных кредитов и займов, а также суммы начисленных и уплаченных по ним процентов за отчетный период; состав долгосрочных обязательств на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием сумм обязательств, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты; суммы полученных и погашенных краткосрочных кредитов и займов, а также суммы начисленных и уплаченных по ним процентов за отчетный период; суммы резервов предстоящих платежей на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов предстоящих платежей, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов предстоящих платежей, суммы использования резервов предстоящих платежей в отчетном периоде, суммы резервов предстоящих платежей, восстановленные в отчетном периоде.

По доходам и расходам подлежит раскрытию следующая информация: состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также иных доходов и расходов; суммы доходов и расходов по товарообменным операциям.

В примечаниях подлежит раскрытию информация о событиях, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации.

Консолидированной бухгалтерской отчетностью является бухгалтерская отчетность организации как единой экономической единицы. Такая отчетность отражает финансовое положение, финансовые результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств юридического лица и его обособленных подразделений, юридического лица и его дочерних, зависимых хозяйственных обществ, юридического лица и его дочерних унитарных предприятий, хозяйственной группы и входящих в ее состав юридических лиц.

В состав квартальной консолидированной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс; консолидированный отчет о прибылях и убытках.

В состав годовой консолидированной бухгалтерской отчетности головной организации включаются консолидированные: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств; примечания; аудиторское заключение (если деятельность организации подлежит обязательному аудиту).