

I. Investițiile fondatorilor străini/ Инвестиции иностранных учредителей

mii lei, cu zecimale/ тысяч лей с десятичным знаком

Cod rd. Код. стр.	Denumirea Наименование	Cod țării Код страны	Sold la începutul anului de gestiune Сальдо на начало отчётного года	Modificări în perioada de gestiune Изменения в отчётном периоде				Sold la sfârșitul perioadei de raportare (col.1+col.2 -col.3+col.4+col.5) Сальдо на конец отчётного периода (гр.1+гр.2 -гр.3+гр.4+гр.5)
				În baza operațiilor В результате операций		Modificarea netă Чистое изменение		
				majorări увеличение	micșorări уменьшение	fluctuația ratei курсовая разница	reclasificare рекласси- фикация	
A	B	C	1	2	3	4	5	6
010	Investiții străine în capitalul statutar – total Иностранные инвестиции в уставный капитал – всего					X		
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:					X		
	-					X		
	-					X		
	-					X		
020	Credite și împrumuturi primite - total Полученные кредиты и займы - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
030	Datorii comerciale pe termen scurt - total Краткосрочные торговые обязательства - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
	-							
040	Alte datorii - total Прочие обязательства - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
	-							
050	Împrumuturi acordate - total Предоставленные займы - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
060	Creanțe aferente facturilor comerciale - total Дебиторская задолженность по торговым счетам - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
070	Alte creanțe- total Прочая дебиторская задолженность - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
080	Datorii privind dividendele calculate - total Обязательства по начисленным дивидендам - всего					X		
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:					X		
	-					X		
	-					X		
090	Datorii aferente veniturilor investitorilor străini - total Обязательства по доходам перед иностранными инвесторами - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
100	Datorii cu termenul expirat - total Просроченные краткосрочные обязательства - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							
110	Creanțe cu termenul expirat - total Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
120	Datoriile aferente penalităților și amenzilor - total Задолженность по пеням и штрафам - всего							
	inclusiv pe țări: в т.ч. по странам:							
	-							
	-							

II. Capital propriu Собственный капитал

mii lei, cu zecimale/ тысяч лей с десятичным знаком

Cod rd. Код. стр.	Denumire Наименование	Sold la începutul anului Сальдо на начало отчётного года	Sold la sfârșitul perioadei de raportare Сальдо на конец отчётного периода
A	B	1	2
200	Capital statutar (311) Уставный капитал		
210	Capital suplimentar (312) Добавочный капитал		
220	Capital nevărsat (313) Неоплаченный капитал	()	()
230	Capital retras (314) Изъятый капитал	()	()
240	Rezerve (321, 322, 323) Резервы		
250	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (331, 332, 333, 334) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
260	Capital secundar (341, 342) Неосновной капитал		
270	Capital propriu (rd.200+rd.210-rd.220-rd.230+ rd.240+rd.250 + rd.260) Собственный капитал		
280	Provizioane (538) Резервы предстоящих расходов и платежей		
290	Corecții la creanțe dubioase (222) Поправка на сомнительные долги	()	()
300	Creanțe pe termen scurt privind impozitul pe venit (225, subcontul 1) Краткосрочная дебиторская задолженность по подоходному налогу		
310	Profit utilizat al anului curent (334) Использованная прибыль отчетного года	X	()

III. Rezultatul activității întreprinderii pentru ianuarie - _____ 201__
 Результаты деятельности предприятия за январь - _____ 201__

Cod rd. Код. стр.	Denumire Наименование	mii lei, cu zecimale тысяч лей с десятичным знаком
A	B	1
400	Profit (pierdere) din activitatea operațională (grupa 61-71) Прибыль (убыток) от операционной деятельности	
410	Profit (pierdere) din activitatea de investiții (621-721) Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности	
420	Profit (pierdere) din activitatea financiară (622-722) Прибыль (убыток) от финансовой деятельности	
430	Rezultatul excepțional (623-723) Чрезвычайный результат	
440	Profitul (pierdere) perioadei de gestiune pînă la impozitare (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430) Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения	
450	Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit (731) Расходы (экономия) по подоходному налогу	

Indicații metodologice privind întocmirea raportului statistic nr. 1 – invest
„Investițiile străine alocate de către întreprinderile cu capital străin în economia Moldovei”

Sub noțiunea de **investitori străini** în raportul statistic nominalizat se subînțelege persoanele fizice-cetățeni străini și persoanele juridice, înființate în conformitate cu legislația unui alt stat, **ce dețin acțiuni sau cote de participație** în capitalurile statutare ale întreprinderilor amplasate pe teritoriul Republicii Moldova.

Sub noțiunea de **investiții străine** în raportul statistic nominalizat se subînțelege capitalul investit de către **investitorii străini** în întreprinderile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova, cu scopul obținerii ulterioare a venitului.

Raportul statistic **nr. 1 – invest** se întocmește de către agenții economici (cu excepția băncilor comerciale) în capitalul statutar al cărora sunt investiții străine.

În cap. I „Investițiile fondatorilor străini” se completează numai informația aferentă investitorilor străini (în continuare investitor). Informația privind nerezidenții care nu dețin acțiuni sau cote de participație în întreprinderea dată nu se prezintă. În col. 4 și 5 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze.

În rd. 010 „Investiții străine în capitalul statutar” se reflectă valoarea totală a aporturilor **investitorilor străini** în capitalul statutar care este indicat în documentele de constituire ale întreprinderii.

În col.1 se reflectă soldul investițiilor străine în capitalul statutar la începutul anului.

În col.2 se reflectă majorarea aporturilor investitorilor străini în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Procurarea de către investitorul străin a cotei (acțiunilor) de la un rezident;
- Procurarea de către investitorul străin a acțiunilor noi emise;
- Achitarea cu acțiunile proprii a datoriilor întreprinderii față de investitorul străin;
- Majorarea capitalului statutar total din contul aporturilor suplimentare vărsate de către investitorul străin;
- Vânzarea acțiunilor răscumpărate (cotelor retrase) investitorului străin.

În col.3 se reflectă micșorarea aporturilor investitorilor străini în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Vânzarea de către investitorul străin a cotei (acțiunilor) unui rezident;
- Răscumpărarea cotelor/acțiunilor proprii de la investitorul străin;
- Micșorarea capitalului statutar total în contul plăților către investitorul străini.

În col.5 se reflectă modificarea aporturilor investitorilor din alte motive decât cele specificate în col.2 și col.3 (exemplu: modificarea capitalului statutar din contul profitului/rezervelor/capitalului suplimentar, capitalului retras, vânzarea/procurarea cotei/acțiunilor de către un nerezident de la un alt nerezident, micșorarea/majorarea valorii nominale a acțiunilor etc.).

În col.6 se reflectă soldul capitalului statutar la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 020 „Împrumuturi primite” se reflectă suma creditelor și împrumuturilor primite și rambursate nemijlocit investitorilor străini. Soldul datoriilor se reflectă **fără dobânda** la creditele și împrumuturile primite de la investitorii străini. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul datoriei privind creditele și împrumuturile străine la începutul anului;
- în col.2 se reflectă creditele și împrumuturile primite în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii creditelor și împrumuturilor ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă modificarea datorită altor schimbări decât cele specificate în col.2, 3, 4 (de ex. iertarea datoriei, anularea datoriei, decontarea la expirarea termenului de prescripție etc.);
- în col.6 se reflectă soldul datoriei privind creditele și împrumuturile străine la sfârșitul perioadei de raportare.

Exemplu: Întreprinderea la începutul anului avea datorii privind împrumutul primit de la investitorul străin în mărime de 10 000\$ la cursul 13 lei pentru 1 dolar SUA, în total 130 000 lei (col.1). În ultima zi calendaristică a perioadei de raportare cursul oficial al Băncii Naționale a devenit 13,5 lei pentru 1 dolar SUA, în total 135 000 lei (col.6). Modificarea datoriei cu 5 000 lei (135 000-130 000) se reflectă în col.4.

Notă: În cazul când există un împrumut primit de la un investitor străin și investitorul străin își **vinde** cota din capitalul statutar (acțiunile), valoarea împrumutului este tratată ca flux negativ și inclusă **în col.5**. În cazul când există un împrumut primit de la un nerezident și acesta devine investitor străin (**procură** o cotă în capitalul statutar (acțiuni)), valoarea împrumutului este tratată ca flux pozitiv și inclusă **în col.5**.

În rd. 030 „Datorii comerciale pe termen scurt” se reflectă avansurile primite de la investitori, datoriile privind facturile comerciale față de investitori. Se completează analogic **rd.020**.

În rd. 040 „Alte datorii” se reflectă alte datorii față de investitorii străini nereflectate mai sus. Se completează analogic **rd.020**.

În rd. 050 „Împrumuturi acordate” se reflectă suma creditelor și împrumuturilor acordate investitorilor străini precum și rambursarea lor. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda** la creditele și împrumuturile acordate investitorilor străini. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul creanțelor privind creditele și împrumuturile la începutul anului;
- în col.2 se reflectă creditele și împrumuturile acordate în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- col.4 se completează analogic rd. 020;
- în col.5 se reflectă modificarea datorită altor schimbări decât cele specificate în col.2, 3, 4 (de ex. **calcularea dobânzii, achitarea dobânzii**, iertarea datoriei, anularea datoriei, decontarea la expirarea termenului de prescripție etc.)
- în col.6 se reflectă soldul creanțelor privind creditele și împrumuturile la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 060 „Creanțe aferente facturilor comerciale” se reflectă avansurile acordate investitorilor străini, creanțele aferente facturilor comerciale cu investitorii străini. Se completează analogic rd.050.

În rd. 070 „Alte creanțe” se reflectă alte creanțe față de investitorii străini nereflectate mai sus.. Se completează analogic rd.050.

În rd. 080 „Datorii privind dividendele calculate”

- în col.1 se reflectă soldul datoriei aferente dividendelor față de investitorii străini la începutul anului.
- În col.2 se reflectă majorarea datoriei aferentă dividendelor (calcularea dividendelor) în perioada de raportare;
- în col.3 se reflectă micșorarea datoriei aferentă dividendelor (plata dividendelor) în perioada de raportare;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriei pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2 și col.3;
- în col.6 se reflecta soldul datoriei aferente dividendelor față de investitorii străini la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 090 „Datorii aferente veniturilor investitorilor străini” se reflectă datoria aferentă **dobânzilor la împrumuturile primite** de la investitor:

- în col.1 se reflectă stocul datoriei aferente veniturilor față de investitorii străini la începutul anului.
- în col.2 se reflectă majorarea datoriei aferentă veniturilor (calcularea dobânzilor) în perioada de raportare;
- în col.3 se reflectă micșorarea datoriei aferentă veniturilor (plata dobânzilor) în perioada de raportare;
- col.4 se completează analogic rd. 020;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriei pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul datoriei aferente veniturilor față de investitorii străini la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 100 „Datorii cu termenul expirat” se reflectă partea din datoriile în rd. 030, rd. 040, rd.080, rd.090 ce nu a fost achitată în timp de 3 luni de la data prevăzută în contract:

- în col.1 se reflectă soldul datoriilor cu termenul expirat la începutul anului;
- în col.2 se reflectă majorarea datoriei expirate în perioada de raportare, iar în col.3 – micșorarea;
- col.4, 5 se completează analogic rd. 020;
- în col.6 se reflectă soldul datoriilor cu termenul expirat la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 110 „Creanțe cu termenul expirat” se reflectă partea creanțelor în rd. 060, rd.070 ce nu a fost încasată în termen mai mare de 3 luni de la data prevăzută în contract:

- în col.1 se reflectă soldul creanțelor cu termenul expirat la începutul anului;
- în col.2 se reflectă majorarea creanțelor expirate în perioada de raportare, iar în col.3 – micșorarea;
- col.4, 5 se completează analogic rd. 020;

- în col.6 se reflectă soldul creanțelor cu termenul expirat la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 120 „Datoriile aferente penalităților și amenzilor” se reflectă datoriile aferente penalităților și amenzilor apărute și recunoscute față de investitorii străini (de ex. în cazul când termenul de plată a fost depășit etc.).

- în col.1 se reflectă soldul datoriei privind penalitățile și amenzile la începutul anului;
- în col.2 se reflectă apariția/majorarea datoriei în perioada de raportare, iar în col.3 – micșorarea;
- col.4, 5 se completează analogic rd. 020;
- în col.6 se reflectă soldul datoriei privind penalitățile și amenzile la sfârșitul perioadei de raportare.

Cap. II „Capital propriu” se întocmește în total pe întreprindere. În rîndurile 210, 250 datele negative ce micșorează capitalul propriu se înscru în paranteze.

În rd. 200 „Capitalul statutar” se reflectă total pe întreprindere valoarea aporturilor proprietarilor întreprinderii (acționarilor, asociaților, participanților) în capitalul statutar care este indicat în documentele de constituire ale întreprinderii (contul 311).

În rd. 210 „Capital suplimentar” se reflectă total pe întreprindere sumele aferente majorării capitalului pe seama depășirii valorii de piață a acțiunilor proprii vândute asupra valorii nominale a acestora (sau micșorării capitalului pe seama depășirii valorii nominale a acțiunilor proprii vândute asupra valorii de piață a acestora), precum și diferențele de curs valutar rezultate din operațiile de circulație a capitalului statutar în valută străină (contul 312).

În rd. 220 „Capital nevărsat” se reflectă total pe întreprindere datoriile fondatorilor aferente aporturilor în capitalul statutar, precum valoarea nominală a acțiunilor subscrise nevărsate și acoperirea pierderilor anilor precedenți (contul 313).

În rd. 230 „Capital retras” se reflectă total pe întreprindere valoarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari, precum și aporturile și cotele de participatie retrase la valoarea nominală (contul 314).

În rd. 240 „Rezerve” se reflectă suma totală pe întreprindere a rezervelor prevăzute de legislație, de statut și alte rezerve (conturile 321, 322, 323).

În rd. 250 „Profit nerepartizat (pierderea neacoperită)” se reflectă profitul nedistribuit (pierderile neacoperite) al perioadelor precedente, profitul net (pierdere) al perioadei curente, precum și corecțiile rezultatelor perioadelor precedente minus utilizarea profitului în perioada curentă (conturile 331, 332, 333, 334).

În rd. 260 „Capital secundar” se reflectă suma diferențelor din reevaluarea activelor pe termen lung, precum și sumele subvențiilor primite (conturile 341, 342).

În rd. 280 „Provizioane” se reflectă total pe întreprindere provizioanele pentru riscuri, cheltuieli și plăți care pot apărea în perioadele viitoare. Acest indicator include, pînă în momentul utilizării provizioanelor, sumele incluse în consumuri și/sau cheltuielile perioadei de raportare care sînt destinate finanțării riscurilor, consumurilor și cheltuielilor probabile provocate de fapte economice sau evenimente anterioare sau actuale (contul 538).

În rd. 290 „Corecții la creanțe dubioase” se reflectă total rezerva privind creanțele dubioase, aferente operațiilor comerciale (contul 222).

În rd. 300 „Creanțe pe termen scurt privind impozitul pe venit” se reflectă impozitul pe venit al întreprinderii plătit în avans în cadrul perioadei de raportare (subcontul 2251).

În rd. 310 „Profit utilizat al anului curent” se reflectă total pe întreprindere dividendele plătite în avans în cadrul perioadei de raportare (contul 334).

Cap. III „Rezultatul activității întreprinderii” se întocmește în total pe întreprindere cumulativ de la începutul anului. Pierderile se înscru în paranteze.

În rd. 400 „Profit (pierdere) din activitatea operațională” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile operaționale și cheltuielile operaționale (conturile din grupa 61 minus conturile din grupa 71).

În rd. 410 „Profit (pierdere) din activitatea de investiții” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile investiționale și cheltuielile investiționale (conturile 621 minus 721).

În rd. 420 „Profit (pierdere) din activitatea financiară” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile financiare și cheltuielile financiare (conturile 622 minus 722).

În rd. 430 „Rezultatul excepțional” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile excepționale și cheltuielile excepționale (contul 623 minus 723).

În rd. 440 „Profitul (pierderea) perioadei curente” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate în perioada de raportare (contul 333).

În rd. 450 „Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit” se reflectă total pe întreprindere cheltuielile aferente impozitului pe venit în perioada de gestiune (contul 731).

Методологические указания по заполнению статистического отчета №1-инвест.

«Иностранные инвестиции, вложенные предприятиями с иностранным капиталом, в экономику Молдовы»

Под определением **иностранные инвесторы** в данном статистическом отчете подразумеваются физические лица - иностранные граждане и юридические лица, учрежденные в соответствии с законодательством другого государства, которые владеют акциями и долями в уставном капитале какого-либо предприятия Республики Молдова.

Под определением **иностранные инвестиции** в данном статистическом отчете подразумевается капитал, вложенный иностранными инвесторами в предприятия и организации, расположенные на территории Республики Молдова, с целью получения впоследствии доходов.

Статистический отчет № **1-инвест** составляется хозяйствующими субъектами (за исключением коммерческими банками), в уставном капитале которых имеются иностранные инвестиции.

В разделе **I «Инвестиции иностранных учредителей»** отражается только информация по **иностранным инвесторам** (далее инвестор). Информация по нерезидентам, которые не владеют акциями или паями в данном предприятии, не заполняется. В гр. 4 și 5 данные с отрицательным значением, которые уменьшают сальдо на конец отчетного периода, указываются в скобках.

В стр. **010 «Иностранные инвестиции в уставный капитал»** отражается сумма взносов иностранных инвесторов в уставный капитал предприятия, зарегистрированная в учредительных документах.

В графе 1 отражается сальдо уставного капитала на начало года.

В графе 2 отражается увеличение взносов инвесторов в отчетном периоде в следующих ситуациях:

- Покупка инвестором долей (акций) у резидента Республики Молдовы;
- Покупка инвестором эмиссий новых акций;
- Погашение задолженности перед инвестором собственными акциями;
- Увеличение уставного капитала за счет дополнительных взносов инвесторов;
- Продажа собственных акций (долей) инвестору.

В графе 3 отражается уменьшение взносов инвесторов в отчетном периоде в следующих ситуациях:

- Продажа иностранным инвестором долей (акций) резиденту Республики Молдовы;
- Покупка собственных акций (долей) у иностранного инвестора;
- Уменьшение уставного капитала за счет выплат иностранным инвесторам;

В графе 5 отражаются изменения долей инвесторов по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3 (напр. изменения уставного капитала за счёт прибыли/резервов/добавочного капитала/неоплаченного капитала, купля/продажа долей (акций) нерезидентом у другого нерезидента, снижение/повышение номинальной стоимости акций и т.д.).

В графе 6 отражается сальдо уставного капитала на конец отчетного периода.

В стр. **020 «Полученные займы»** отражается сумма кредитов и займов, полученных и возвращенных непосредственно инвесторам. Сальдо задолженностей отражается **без процентов** по кредитам и займам, начисленных в пользу инвесторов. Сальдо задолженностей в иностранной валюте отражается по официальному курсу Национального банка Молдовы на последний день отчетного периода:

- в графе 1 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на начало года;
- в графе 2 отражаются кредиты и займы, полученные в отчетном периоде, а в графе 3 – возвращенные;
- в графе 4 отражаются изменения кредитов и займов вследствие изменения курса валют;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4 (например: прощение задолженности, аннулирование задолженности, списание по истечении срока исковой давности и т.д.);
- в графе 6 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на конец отчетного периода.

Пример: На начало года у предприятия имелась задолженность по кредиту, полученному от инвестора в размере 10 000\$ по курсу 13 леев за 1 доллар США, всего 130 000 леев (гр. 1). На последний календарный день отчетного периода официальный курс Национального банка составил 13,5 леев за 1 доллар США, всего 135 000 леев (гр. 6). Изменение задолженности на 5 000 леев (135 000-130 000) отражается в гр. 4.

Примечание: Если существует задолженность по займам перед иностранным инвестором и иностранный инвестор **продает** свою долю (акции), то сумма задолженности по займам рассматривается как отрицательный поток и включается в **графу 5**. Если существует задолженность по займам перед нерезидентом, и нерезидент становится иностранным инвестором (т.е. **покупает** долю (акции)), то сумма задолженности рассматривается как положительный поток и включается в **графу 5**.

В стр. 030 «Краткосрочные торговые обязательства» отражаются краткосрочные авансы, полученные от инвесторов, краткосрочные обязательства по торговым счетам перед инвесторами. Заполняется аналогично стр.020.

В стр. 040 «Прочие обязательства» отражаются прочие обязательства перед инвесторами, не перечисленные выше. Заполняется аналогично стр.020.

В стр. 050 «Предоставленные займы» отражается сумма кредитов и займов, предоставленных инвесторам, а также возвраты по ним. Сальдо займов отражается с процентами по кредитам и займам, предоставленным инвесторам. Сальдо займов в иностранной валюте отражается по официальному курсу Национального банка на последний день отчетного периода:

- в графе 1 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на начало года;
- в графе 2 отражаются кредиты и займы, предоставленные в отчетном периоде, а в графе 3 – возвращенные;
- графа 4 заполняется аналогично стр.020;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4 (например: **расчет процентов, оплата процентов**, прощение задолженности, аннулирование задолженности, списание по истечении срока исковой давности и т.д.);
- в графе 6 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на конец отчетного периода.

В стр. 060 «Дебиторская задолженность по торговым счетам» отражаются краткосрочные авансы, выданные инвесторам, краткосрочная дебиторская задолженность инвесторов по торговым счетам. Заполняется аналогично стр.050.

В стр. 070 «Прочая дебиторская задолженность» отражаются прочие дебиторские задолженности инвесторов, не перечисленные выше. Заполняется аналогично стр.050.

В стр. 080 «Обязательства по начисленным дивидендам»:

- в графе 1 отражается сальдо обязательств по начисленным дивидендам на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение обязательств по начисленным дивидендам,
- в графе 3 отражается уменьшение обязательств по начисленным дивидендам;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3;
- в графе 6 отражается сальдо обязательств по начисленным дивидендам на конец отчетного периода.

В стр. 090 «Обязательства по доходам перед иностранными инвесторами» отражаются проценты по кредитам и займам, начисленные в пользу иностранных инвесторов.

- в графе 1 отражается сальдо обязательств по доходам перед иностранными инвесторами на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение обязательств по доходам перед иностранными инвесторами;
- в графе 3 отражается уменьшение обязательств по доходам перед иностранными инвесторами;
- графа 4 заполняется аналогично стр.020;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3;
- в графе 6 отражается сальдо обязательств по доходам перед иностранными инвесторами на конец отчетного периода.

В стр. 100 «Просроченные краткосрочные обязательства» отражается часть обязательств из стр. 030, 040, 080, 090, которые не были оплачены в течение 3-х месяцев со дня оплаты, оговоренного в контракте.

- в графе 1 отражается сальдо просроченных краткосрочных обязательств на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение просроченных краткосрочных обязательств, а в графе 3 - уменьшение;
- графы 4, 5 заполняются аналогично стр.020;
- в графе 6 отражается сальдо просроченных краткосрочных обязательств на конец отчетного периода.

В стр. 110 «Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность» отражается часть дебиторской задолженности из стр.060, 070, которая не была получена в течение 3-х месяцев со дня оплаты, оговоренного в контракте:

- в графе 1 отражается сальдо просроченной краткосрочной дебиторской задолженности на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение просроченной краткосрочной дебиторской задолженности, а в графе 3 - уменьшение;
- графы 4, 5 заполняются аналогично стр.020;
- в графе 6 отражается сальдо просроченной краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

В стр. 120 «Задолженность по пеням и штрафам» отражаются обязательства по возникшим и признанным пеням и штрафам перед инвесторами (например: пеня в случае превышения срока платежа и т.д.)

- в графе 1 отражается сальдо задолженности по пеням и штрафам на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение задолженности по пеням и штрафам, а в графе 3 - уменьшение;
- графы 4, 5 заполняются аналогично стр.020;
- в графе 6 отражается сальдо задолженности по пеням и штрафам на конец отчетного периода.

В разделе II «Собственный капитал» отражается информация итогов по предприятию. В стр. 210, 250 данные с отрицательным значением, которые уменьшают собственный капитал, указываются в скобках.

В стр. 200 «Уставный капитал» отражается итог по предприятию сумма взносов владельцев компании (акционеров, членов, участников) в уставный капитал, зарегистрированный в учредительных документах (счет 311).

В стр. 210 «Добавочный капитал» отражается увеличение капитала за счет превышения рыночной стоимости над номинальной стоимостью проданных собственных акций (или уменьшение капитала за счет превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью проданных собственных акций), а также курсовые валютные разницы от операций с уставным капиталом в иностранной валюте (счет 312).

В стр. 220 «Неоплаченный капитал» отражаются итог по предприятию задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, номинальная стоимость неоплаченных подписанных акций и покрытие убытков предыдущих лет (счет 313).

В стр. 230 «Изъятый капитал» отражается итог по предприятию стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, а также стоимость изъятого капитала учредителей (счет 314).

В стр. 240 «Резервы» отражаются итог по предприятию резервы, установленные законодательством, резервы, предусмотренные уставом и прочие резервы (счета 321, 322, 323).

В стр. 250 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается итог по предприятию нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, чистая прибыль (убыток) текущего периода, поправка результатов предыдущих периодов минус использование прибыли текущего года (счета 331, 332, 333, 334).

В стр. 260 «Неосновной капитал» отражается итог по предприятию разница от переоценки долгосрочных активов, а также суммы полученных субсидий (счета 341, 342).

В стр. 280 «Резервы на предстоящие расходы и платежи» отражаются итог по предприятию суммы, отнесенные на затраты и/или расходы отчетного периода до момента использования резервов и предназначенные для финансирования возможных рисков, затрат и расходов, вызванных предыдущими или текущими экономическими факторами или событиями (счет 538).

В стр. 290 «Поправка на сомнительные долги» отражаются итог по предприятию резервы на сомнительные долги по торговым операциям (счет 222).

В стр. 300 «Краткосрочная дебиторская задолженность по подоходному налогу» отражается итог по предприятию подоходный налог предприятия, оплаченный авансом в отчетном периоде (субсчет 2251).

В стр. 310 «Использованная прибыль отчетного года» отражаются итог по предприятию дивиденды, выплаченные авансом в течение отчетного периода (счет 334).

В разделе III «Результаты деятельности предприятия» отражается информация итогов по предприятию с нарастающим итогом с начала года. Убытки указываются в скобках.

В стр. 400 «Прибыль (убыток) от операционной деятельности» отражается итог по предприятию разница между доходами и расходами от операционной деятельности отчетного периода (счета группы 61 минус счета группы 71).

В стр. 410 «Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности» отражается итог по предприятию разница между доходами и расходами от инвестиционной деятельности отчетного периода (счета 621 минус счета 721).

В стр. 420 «Прибыль (убыток) от финансовой деятельности» отражается итог по предприятию разница между доходами и расходами от финансовой деятельности отчетного периода (счета 622 минус счета 722).

В стр. 430 «Чрезвычайный результат» отражается итог по предприятию разница между чрезвычайными доходами и чрезвычайными расходами отчетного периода (счета 623 минус счета 723).

В стр. 440 «Прибыль (убыток) текущего периода» отражается разница между доходами и расходами отчетного периода (счет 333).

В стр. 450 «Расходы (экономия) по подоходному налогу» отражаются расходы по подоходному налогу за отчетный период (счет 731).