



20 ANI

Asociația Moldova Apă-Canal

DIRECȚIA EXECUTIVĂ

BULETIN INFORMATIV-EDUCAȚIONAL №104

ИНФОРМАЦИОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ №104

**GHID METODOLOGIC DE ÎNTOCMIRE A
SITUAȚIILOR FINANCIARE**
(în format interactiv)

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО СОСТАВЛЕНИЮ
ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ**
(в интерактивной форме)



BIBLIOTECA CONDUCĂTORULUI

БИБЛИОТЕЧКА РУКОВОДИТЕЛЯ

mun. Chișinău 2021

CUPRINS

- **ORDIN Nr. OMF154/2020 din 09.12.2020 cu privire la aprobarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare**
(Publicat : 25.12.2020 în MONITORUL OFICIAL Nr. 360-371 art. 1389)
(Data intrării în vigoare 1 ianuarie 2021)
- **ПРИКАЗ № OMF154/2020 от 09.12.2020 об утверждении Методического пособия по составлению финансовых отчетов**
(Опубликован : 25.12.2020 в MONITORUL OFICIAL № 360-371 статья № 1389) **(вступает в силу с 1 января 2021 г.)**

CUPRINS

ORDIN Nr. OMF154/2020 din 09.12.2020 cu privire la aprobarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare
(Publicat : 25.12.2020 în MONITORUL OFICIAL Nr. 360-371 art. 1389)
(Data intrării în vigoare 1 ianuarie 2021)

Anexă la Ordinul ministrului finanțelor nr.154 din 09.12.2020

GHID METODOLOGIC DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

DISPOZIȚII GENERALE

*Politicile contabile pe anul 202X**

*Anexe la politicile contabile**

Balanța de verificare pe anul 202X

SITUAȚIILE FINANCIARE pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 202X

Anexa 1 la SNC „Prezentarea situațiilor financiare” BILANȚUL la __31 decembrie__ 202X__

Anexa 3 la SNC „Prezentarea situațiilor financiare” SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 202X

Anexa 5 la SNC „Prezentarea situațiilor financiare” SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 202X

Anexa 6 la SNC „Prezentarea situațiilor financiare” SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 202X

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. OMF154/2020
din 09.12.2020

**cu privire la aprobarea Ghidului metodologic
de întocmire a situațiilor financiare**

Publicat : 25.12.2020 în MONITORUL OFICIAL Nr. 360-371 art. 1389 Data intrării în vigoare

În temeiul art.8 alin.(1) lit.b) din [Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017](#) (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.1-6, art.22),

ORDON:

1. Se aprobă Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare, conform anexei.

2. **Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2021.**

VICEPRIM-MINISTRU,

MINISTRUL FINANTELOR Serghei PUȘCUȚA

Nr. 154. Chișinău, 9 decembrie 2020.

Anexă
la Ordinul ministrului finanțelor
nr.154 din 09.12.2020

GHID METODOLOGIC DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

DISPOZIȚII GENERALE

Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare (în continuare - prezentul ghid) este elaborat în baza [Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 \(în continuare - Legea nr. 287/2017\)](#), Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare - SNC) și altor reglementări contabile și are caracter de recomandare.

Obiectivul prezentului ghid constă în prezentarea modului de întocmire a situațiilor financiare în baza unui studiu de caz convențional.

Politicile contabile pe anul 202X*

*În modelul politicilor contabile sînt incluse doar procedeele (variantele) contabile aplicate de către „Alfa” S.R.L. La elaborarea politicilor contabile proprii entitatea poate să includă și alte procedee care sînt prevăzute în reglementările contabile și care rezultă din particularitățile activității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor de informații financiare. Totodată, în politicile contabile poate fi prezentată caracteristica (conținutul) elementelor contabile.

Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la un aspect (problemă) concret(ă), entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă în baza prevederilor Legii nr. 287/2017, SNC și altor acte normative în care sînt reglementate aspecte similare.

Aprobate prin Ordinul
directorului „Alfa” S.R.L.
nr. 125 din 30 decembrie 202X-1

1. Dispoziții generale

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul contabil (art. 18 alin. (5) din Legea nr. 287/2017).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului entității (art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 287/2017).
- 1.4. Entitatea reprezintă o entitate mijlocie, ține contabilitatea în partidă dublă cu întocmirea situațiilor financiare complete conform SNC (art. 5 alin. (3) din Legea nr. 287/2017) și utilizarea programului 1C - 8.
- 1.5. Se aplică formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător (art. 11 alin. (4) din Legea nr. 287/2017) care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C - 8.
- 1.6. Documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie și în formă electronică (art. 11 alin. (5) din Legea nr. 287/2017).
- 1.7. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în *anexa 1* (art. 11 alin. (12) din Legea nr. 287/2017).
- 1.8. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către directorul și contabilul - șef al entității (art. 11 alin. (13) din Legea nr. 287/2017).
- 1.9. Pentru operațiunile cu caracter internațional se aplică documentele prevăzute în contract (art. 12 alin. (3) din Legea nr. 287/2017).
- 1.10. Faptele economice se contabilizează în baza planului de conturi contabile de lucru conform *anexei 2* (art. 14 alin. (2) din Legea nr. 287/2017).

1.11. Se utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea nr. 287/2017), care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C - 8.

1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hîrtie la data raportării și, după caz, pe parcursul perioadei de gestiune (art. 15 alin. (1) din [Legea nr. 287/2017](#)).

1.13. Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică se prezintă în *anexa 3* (art. 11 alin. (9) și art. 15 alin. (4) din [Legea nr. 287/2017](#)).

1.14. Perioada de gestiune este anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din [Legea nr. 287/2017](#)).

1.15. Situațiile financiare se prezintă în formă electronică (art. 33 alin. (1) din [Legea nr. 287/2017](#)).

1.16. Pragul de semnificație este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile (pct. 30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”) și constituie:

- 14 500 lei - pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;
- 20% din suprafața proprietății imobiliare - pentru delimitarea investiției imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesități proprii;
- 6 000 lei - pentru mijloace fixe, obiecte de mică valoare și scurtă durată și alte elemente contabile;
- 0,2% din veniturile de vânzări și costul vânzărilor - pentru stabilirea categoriilor semnificative de venituri și cheltuieli.

1.17. Controlul intern se efectuează de către o subdiviziune separată în conformitate cu regulamentul aprobat de către conducătorul entității (art. 18 alin. (3) lit. e) din [Legea nr. 287/2017](#)).

1.18. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.19. Documentele contabile se păstrează pe suport de hîrtie și/sau în formă electronică (art. 17 alin. (2) din [Legea nr. 287/2017](#)).

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Active imobilizate

2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.2. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul entității (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.3. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile curente în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.4. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează:

- pentru utilaje, mijloace de transport și alte obiecte de mijloace fixe - conform modelului bazat pe cost (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”);
- pentru terenuri și clădiri - conform modelului reevaluării (pct. 18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.5. Valoarea contabilă a imobilizărilor reevaluate se ajustează la valoare reevaluată prin eliminarea amortizării acumulate (pct. 18⁴ din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.6. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.7. Durata de decontare a fondului comercial constituie 6 ani (pct. 41² din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.8. Duratele de utilizare a imobilizărilor corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.9. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe și investițiilor imobiliare este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.10. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale se calculează prin metoda liniară (pct. 23 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.11. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.12. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare se efectuează la costul de intrare sau altă valoare care substituie acest cost (pct. 67⁸ din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.13. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 64 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.14. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).

2.15. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 50 din SNC „Contracte de leasing”).

2.16. Plățile de leasing operațional calculate se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct. 45 din SNC „Contracte de leasing”).

2.17. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct. 46 din SNC „Contracte de leasing”).

2.18. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).

Active circulante

2.19. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.20. Creanțele comerciale compromise se decontează prin metoda provizioanelor care se constituie semestrial în mărime de 0,3% – 0,27% pe grupe din soldul creanțelor (pct. 37 și 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.21. Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a titlurilor de creanțe se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobânzii (pct. 60 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.22. Valorile mobiliare ieșite se evaluează după metoda costului mediu ponderat (pct. 68 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.23. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (pct. 10 din SNC „Stocuri”).

2.24. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație (pct. 6 subpct. 3) din SNC „Stocuri”).

2.25. Stocurile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile curente pe măsura utilizării (pct. 24 din SNC „Stocuri”).

2.26. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).

2.27. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale (pct. 26 din SNC „Stocuri”).

2.28. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu (grupe de produse/servicii) prin ordinul directorului entității (pct. 30 din SNC „Stocuri”).

2.29. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare (pct. 31 din SNC „Stocuri”).

2.30. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat (pct. 37 din SNC „Stocuri”).

2.31. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport se decontează (pct. 42 din SNC „Stocuri”):

- pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/duratei de utilizare;
- pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.32. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).

2.33. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC „Stocuri”).

Datorii

2.34. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile care se decontează pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și a stocurilor care se decontează pe măsura utilizării (pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.35. Se constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind (pct. 85¹ din SNC „Capital propriu și datorii”):

- reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute - în mărime de 0,3%, din suma veniturilor din vânzări de produse și mărfuri vândute;
- concediile de odihnă - lunar concomitent cu calcularea salariilor în mărime de 10,21% din fondul de salarizare;
- litigiile în curs - la data raportării conform rezultatelor inventarierii dosarelor în litigiu în mărime de 100% din suma estimată a pierderilor ce urmează a fi achitată de către entitate conform hotărârilor instanțelor judecătorești.

Costuri de producție

2.36. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile și costurile indirecte de producție (pct. 12 – 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.37. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.38. Perioada de calculație o constituie luna calendaristică (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.39. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de locațiune la locator se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.40. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.41. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct. 26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.42. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.43. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct. 40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.44. Se aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul directorului entității.

2.45. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate - prin metoda pe comenzi (pct. 61 - 63 și 64 - 65 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.46. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri și cheltuieli

2.47. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct. 5 din SNC „Venituri”).

2.48. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC „Venituri”).

2.49. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 22 din SNC „Venituri”).

2.50. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului (pct. 29 din SNC „Venituri”).

2.51. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din capitolul III „Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile” al Planului general de conturi contabile).

2.52. Costul vânzării cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct. 20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli”).

2.53. Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 4* (pct. 24 din SNC „Cheltuieli”).

2.54. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 5* (pct. 26 din SNC „Cheltuieli”).

2.55. Alte cheltuieli ale activității operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 6* (pct. 28 din SNC „Cheltuieli”).

2.56. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din compartimentul III „Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile” al Planului general de conturi contabile).

2.57. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct. 7 subpct. 2) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.58. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.59. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante (pct. 18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Anexe la politicile contabile*

* Anexele la politicile contabile pot fi aprobate prin ordine (decizii) separate ale conducătorului entității.

Anexa 1 “Lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”:

Denumirea funcției	Documente primare
Directorul entității	Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), procesele - verbale de primire - predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate
Contabilul-șef	Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), tabelele de pontaj a personalului administrativ și de deservire a entității
Șeful secției de producție	Bonurile de lucru, tabelele de pontaj a personalului secției, rapoartele de producție, bonurile de predare - primire a produselor

Anexa 2 „Planul de conturi de lucru” - conține nomenclatorul integral al conturilor de gradul I și II necesare pentru ținerea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și alte necesități informaționale.

Anexa 3 „Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică”.

Anexa 4 „Componența cheltuielilor de distribuire”:

- cheltuieli cu personalul implicat în procesul de ambalare, marcare, etichetare, certificare, păstrare și comercializare a produselor/mărfurilor și prestare a serviciilor;

- costul materialelor utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor (ambalare, etichetare, păstrare, deservire etc.);
- cheltuieli de depozitare și pregătire a produselor/mărfurilor pentru comercializare;
- cheltuieli de transportare și expediere a produselor/mărfurilor de la depozitul entității pînă la locul de predare cumpărătorului sau pînă la stația de expediere (aeroport, debarcader) suportate de către vânzător;
- cheltuieli legate de exportul produselor/mărfurilor (drepturile de export, serviciile brokerului vamal, serviciile terminalului vamal etc.);
- cheltuieli aferente serviciilor de marketing primite;
- cheltuieli de publicitate, participare la expoziții și târguri: valoarea mostrelor transmise cumpărătorilor/mandatarilor și care nu vor fi returnate, valoarea produselor/mărfurilor alimentare utilizate pentru degustare, cheltuieli ale altor activități similare;
- provizioane constituite pentru compensarea costului serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile vîndute;
- plăți pentru leasingul operațional, locațiunea și arenda operațională a imobilizărilor corporale utilizate în scopuri comerciale;
- cheltuieli aferente returnării produselor/mărfurilor vîndute, precum și reducerile de preț acordate;
- amortizarea, întreținerea și reparația imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor;
- corecții (provizioane) constituite pentru creanțe comerciale compromise;
- alte cheltuieli de distribuire.

Anexa 5 „Componenta cheltuielilor administrative”:

- cheltuieli cu personalul administrativ;
- diferențe de salarii plătite angajaților transferați de la alte entități cu păstrarea, în decursul unei anumite perioade, a cuantumurilor salariilor de funcție de la locul de muncă precedent, precum și în cazul interimatului provizoriu, dacă achitarea unor astfel de diferențe este prevăzută de legislația în vigoare;
- recompense unice pentru vechime în muncă și adaosuri pentru vechime în muncă pe specialitate la entitatea respectivă, plătite personalului administrativ în conformitate cu legislația în vigoare;
- plata indemnizațiilor de concediu personalului administrativ, inclusiv compensările pentru concediile anuale nefolosite;
- plăți suplimentare, ajutoare materiale, indemnizații, sporuri și compensații acordate salariaților entității (cu excepția celor legate de procesele de producție și prestare a serviciilor);
- plăți legate de concedierea personalului entității prevăzute de legislație în cazul lichidării și reorganizării entității, reducerii numărului sau statelor de personal;
- amortizarea, întreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă;
- plăți pentru leasingul operațional al imobilizărilor corporale utilizate în scopuri administrative;
- cheltuieli de conservare și de întreținere a imobilizărilor corporale conservate în conformitate cu actele normative în vigoare;
- cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor;
- cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și asigurarea securității antiincendiară a acestora;
- cheltuieli privind delegarea personalului administrativ;
- cheltuieli de protocol (reprezentanță);
- cheltuieli pentru activitățile de protecție civilă, inclusiv uzura inventarului și amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în aceste scopuri;
- compensații personalului administrativ al entității pentru utilizarea în scopuri de serviciu a autoturismelor personale;
- defalcări pentru întreținerea curentă a aparatului de conducere al organizațiilor ierarhic superioare, asociațiilor, concernelor, altor structuri și organe de conducere;
- cheltuieli suportate în scopuri filantropice și de sponsorizare;
- cheltuieli ce țin de asigurarea personalului administrativ și a bunurilor cu destinație administrativă;
- cheltuieli aferente angajării forței de muncă;

- costul serviciilor prestate entității de către bănci, burse de mărfuri, organizații de intermediere și de altă natură, entități de consulting și asistență juridică, entități de audit, birouri de traduceri, mass-media, oficii poștale, entități de telecomunicații, internet-provideri etc;
- cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ;
- cheltuieli pentru cercetări științifice și dezvoltare care nu se capitalizează;
- impozite și taxe cu destinație generală, calculate conform legislației în vigoare, cu excepția impozitului pe venit;
- cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale;
- cheltuieli pentru acțiunile de ocrotire a sănătății, organizarea timpului liber și a odihnei salariaților entității;
- cheltuieli aferente desfășurării adunărilor generale a acționarilor și perfectării documentelor necesare;
- indemnizații curente calculate membrilor consiliului și comisiei de cenzori ale entității, cu excepția celor achitate din profitul net;
- cheltuieli privind protecția muncii personalului administrativ;
- cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente;
- alte cheltuieli administrative.

Anexa 6 „Componenta altor cheltuieli ale activității operaționale”:

- valoarea contabilă a activelor circulante vândute și transmise în schimbul altor active cu excepția costului produselor/mărfurilor vândute;
- costurile îndatorării, inclusiv comisioanele legate de contractarea creditelor bancare și împrumuturilor; cheltuielile cu amortizarea primelor aferente obligațiunilor emise; cheltuielile altor activități legate de atragerea surselor împrumutate;
- valoarea contabilă a lipsurilor și pierderile din deteriorarea activelor constatate la inventariere și recepția acestora, cu excepția deteriorărilor recunoscute de vânzător;
- costul produselor constatate ca rebut definitiv și cheltuielile legate de remedierea produselor rebutate parțial;
- pierderi cauzate de întreruperile în activitățile de bază;
- costuri indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate sau serviciilor prestate în conformitate cu SNC „Stocuri”;
- amenzi, penalități, despăgubiri pentru nerespectarea prevederilor legislației și clauzelor contractuale;
- diferențele nefavorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare/vânzare a valutei străine;
- taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile;
- alte cheltuieli operaționale.

**Operațiunile economice ale „Alfa” S.R.L.
pe luna decembrie 202X**

Nr. d/o	Conținutul operațiunilor	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor procurate (fără TVA)*	31 552 465,79	211	521
*Notă: Calculule aferente TVA sînt efectuate reieșind din cota TVA 20%				
2.	Deducerea TVA aferentă valorii de cumpărare a materialelor	6 310 493,16	534	521

	procurate			
3.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor procurate de la neplatitori de TVA	185 355,50	211	521
4.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor importate și păstrate în depozitul vamal (antrepozit)	958 794,58	211	521
5.	Reflectarea costurilor de păstrare aferente materialelor păstrate în depozitul vamal	55 879,45	211	521
6.	Reflectarea valorii materialelor primite din depozitul vamal (perfectarea vamală finală)	168 785,41	211	211
7.	Reflectarea taxei vamale și taxei pentru procedurile vamale aferente materialelor din depozit vamal	28 935,14	211	234
8.	Deducerea TVA aferente valorii materialelor importate	39 544,11	534	234
9.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor importate	20 957 792,86	211	521
10.	Reflectarea taxei vamale și taxei pentru procedurile vamale aferente materialelor importate	68 935,14	211	234
11.	Reflectarea costurilor de transport internațional aferente materialelor importate	50 452,10	211	521
12.	Deducerea TVA aferente valorii materialelor importate	4 215 436,02	534	234
13.	Reflectarea valorii serviciilor brokerului vamal aferente importului de materiale	2 600,00	211	521
14.	Deducerea TVA aferente valorii serviciilor brokerului vamal	520,00	534	521
15.	Reflectarea valorii de cumpărare a OMVSD procurate (fără TVA)	39 997,87	213	521
16.	Deducerea TVA aferentă valorii de cumpărare a OMVSD procurate	7 999,57	534	521
17.	Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea unitară ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație	25 889,00	213	213
Notă la operațiunea 17. Înregistrarea în contul 213 se efectuează în debitul subcontului 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” și creditul subcontului 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc”.				
18.	Calcularea uzurii OMVSD cu valoarea unitară ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative	25 889,00	713	214
19.	Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea unitară ce nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative	49 703,21	713	213
20.	Decontarea valorii contabile a materialelor utilizate pentru	21 806 161,38	811	211

	fabricarea produselor			
21.	Reflectarea valorii energiei electrice consumate pentru fabricarea produselor (fără TVA)	196 061,21	811	521
22.	Deducerea TVA aferentă energiei electrice consumate pentru fabricarea produselor	39 212,24	534	521
23.	Calcularea salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	908 798,09	811	531
24.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	163 583,66	811	533
25.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferente salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	40 895,91	811	541
26.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	54 527,89	226	533
27.	Constituirea provizioanelor pentru concediile de odihna ale: - salariaților încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - salariaților încadrați în comercializarea produselor și mărfurilor - personalului administrativ	92 788,28 75 537,66 36 206,70 26 680,77	811 821 712 713	538 538 538 538
<p>Notă la operațiunea 27. Constituirea provizioanelor se determină prin înmulțirea coeficientului stabilit în politicile contabile al entității (0,1021) la fondul de salarizare aferent:</p> <ul style="list-style-type: none"> - salariaților încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor (908 798,09 lei x 0,1021) - personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție (739 840,00 lei x 0,1021) - salariaților încadrați în comercializarea produselor și mărfurilor (354 620,00 lei x 0,1021) - personalului administrativ (261 320,00 lei x 0,1021) <p>Coeficientul stabilit în politicile contabile pentru constituirea provizionului a fost calculat de entitate în următorul mod:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) $0,08333 = (28 \text{ zile} : 12 \text{ luni}) : 28 \text{ zile}$ 2) $0,1021 = 0,08333 + 0,08333 \times (0,18 + 0,045)$ 3) unde: 0,18 - coeficientul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului 0,045 - coeficientul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală 				
28.	Decontarea valorii contabile a materialelor utilizate în procesul gestiunii și deservirii subdiviziunilor de producție	1 087 865,72	821	211
29.	Calcularea salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	739 840,00	821	531

30.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	133 171,20	821	533
31.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferente salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	33 292,80	821	541
32.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	44 390,40	226	533
33.	Reflectarea, în componența cheltuielilor anticipate curente, a costurilor de control medical aferente: - muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	39 789,50 24 487,40	261 261	521 521
34.	Decontarea lunară a costurilor de control medical, înregistrate anterior în componența cheltuielilor anticipate curente, inclusiv aferente: - muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	6 631,58 2 040,62	811 821	261 261
<p>Notă la operațiunea 34. Determinarea sumei costurilor aferente controlului medical, ce urmează a fi decontată la costurile/cheltuielile perioadei, se stabilește conform perioadei valabilității controlului medical (3 luni, 6 luni, 12 luni etc.), după cum urmează: - pentru muncitorii încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor (6 luni): 39 789,50 lei : 6 luni = 6 631,58 lei; - pentru personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție (12 luni): 24 487,40 lei : 12 luni = 2 040,62 lei.</p>				
35.	Decontarea cotei-părți a costurilor indirecte de producție repartizate în costul produselor fabricate și serviciilor prestate ale activității de bază a entității în dependență de gradul de utilizare a capacității normale de producție pentru fabricarea produselor și prestarea serviciilor	3 323 875,89	811	821
<p>Notă la operațiunea 35. Gradul de utilizare a capacităților de producție pentru luna decembrie constituie 100%.</p>				
36.	Reflectarea costului efectiv al produselor finite fabricate	26 206 941,20	216	811
37.	Decontarea valorii contabile a produselor comercializate	20 200 174,50	711	216
38.	Reflectarea valorii de vânzare a produselor comercializate (fără TVA)	52 164 300,34	221	611
39.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate	10 432 860,07	221	534

40.	Încasarea numerarului în casieria entității din comercializarea produselor și a materialelor în unitățile de comerț cu amănuntul	2 697 880,63	241	832
41.	Reflectarea valorii de vânzare a produselor comercializate cu achitare contra numerar (fără TVA) în unitățile de comerț cu amănuntul	2 248 233,86	832	611
42.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate în unitățile de comerț cu amănuntul cu achitare contra numerar	449 646,77	832	534
43.	Decontarea valorii contabile a materialelor comercializate	290 699,07	714	211
44.	Reflectarea valorii de vânzare a materialelor comercializate (fără TVA)	481 844,48	221	612
45.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a materialelor comercializate	96 368,91	221	534
46.	Decontarea valorii contabile a serviciilor prestate	150 000,00	711	811
47.	Reflectarea valorii de vânzare a serviciilor prestate (fără TVA)	324 412,51	221	611
48.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a serviciilor prestate	64 882,49	221	534
49.	Decontarea valorii contabile a mărfurilor comercializate, inclusiv a mărfurilor a căror valoare a fost anterior ajustată pînă la valoarea realizabilă netă	4 645 654,45	711	217
50.	Decontarea sumei ajustării pentru deprecierea mărfurilor comercializate	125 456,50	218	612
51.	Reflectarea valorii de vânzare a mărfurilor comercializate (fără TVA)	6 156 837,49	221	611
52.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a mărfurilor comercializate	1 231 367,50	221	534
53.	Reflectarea la data raportării a sumei ajustării pentru deprecierea mărfurilor pînă la valoarea realizabilă netă	225 456,50	714	218
54.	Stornarea valorii contabile a produselor livrate și returnate în aceeași perioadă de gestiune	(301 548,00)	711	216
55.	Stornarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor livrate și returnate în aceeași perioadă de gestiune	(585 350,00)	221	611
56.	Stornarea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor livrate și returnate	(117 070,00)	221	534
57.	Eliberarea numerarului pentru depunere în casieriile băncii (transferuri în expediție) și înregistrarea ulterioară în conturile curente	2 697 880,63	245	241

58.	Achitarea creanțelor comerciale, inclusiv conform contractelor cu rezidenții, încheiate în valută străină sau unități convenționale	48 421 283,93	242	221
59.	Achitarea creanțelor comerciale în valută străină	8 021 280,30	243	221
60.	Reflectarea diferențelor de sumă favorabile aferente tranzacțiilor cu rezidenții conform contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale	82 837,29	221	622
61.	Ajustarea TVA de la diferențele de sumă favorabile	16 567,46	221	534
62.	Înregistrarea în conturile curente a numerarului reflectat anterior ca transferuri în expediție	2 697 880,63	242	245
63.	Acordarea avansurilor curente altor entități pentru procurarea stocurilor	1 208 770,75	224	242
64.	Acordarea avansului entității de audit pentru auditul situațiilor financiare ale anului 202X	168 500,00	224	242
65.	Transferul numerarului în monedă națională pentru procurarea valutei străine	8 232 621,14	245	242
66.	Reflectarea valutei străine procurate	8 107 474,69	243	245
Notă la operațiunea 66. Operațiunea de transferare poate fi înregistrată direct fără aplicarea contului de tranzit, prin înregistrarea: Dt 243 Ct 242				
67.	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare a valutei străine	125 146,45	714	245
68.	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente soldului de numerar în valută străină, la data raportării	83 567,95	722	243
69.	Constituirea provizionului pentru reparația și deservirea produselor și mărfurilor comercializate în perioada de garanție aferent: - anului 202X+1 - anului 202X+2	1 126 494,92 1 126 494,92	712 712	538 426
Notă la operațiunea 69. Potrivit politicilor contabile suma provizionului pentru reparația și deservirea produselor și mărfurilor comercializate în perioada de garanție se determină în baza venitului din vânzări, după cum urmează: $(733\,085\,562,6 + 17\,911\,047,49) = 750\,996\,610,09 \text{ lei} \times 0,0030 = 2\,252\,989,83 \text{ lei} : 2 \text{ ani} = 1\,126\,494,92 \text{ lei}$				
70.	Ajustarea la data raportării a provizioanelor constituite anterior pentru concediile anuale ale personalului administrativ	45 789,45	713	538
71.	Decontarea cotei cheltuielilor anticipate curente aferente asigurării CASCO a mijlocului de transport utilizat pentru transportarea produselor	8 890,00	712	261

72.	Decontarea creanțelor comerciale compromise pe seama provizionului (corecției)	116 781,28	222	221
73.	Constituirea provizionului (corecțiilor) aferent creanțelor comerciale compromise	391 678,34	712	222
<p>Notă la operațiunea 73. Conform politicilor contabile, constituirea provizionului (corecției) aferent creanțelor comerciale compromise se determină în baza soldului creanțelor semestrial.</p> <p>Calculul provizionului (corecțiilor) se prezintă după cum urmează: soldul creanțelor comerciale la: - 01.12.202X - 40 435 746,78 lei - 31.12.202X - 143 645 267,97 lei soldul provizionului (corecției) aferent creanțelor comerciale la: - 01.12.202X - 326 548 lei - 31.12.202X - 393 634,78 lei (soldul creanțelor pe grupe - 143 645 267,97 lei înmulțit cu coeficientul stabilit în politicile contabile).</p> <p>Constituirea pe parcursul anului - 178 971 lei. Decontarea creanțelor comerciale compromise pe seama provizionului pe parcursul anului - 503 562,56 lei (386 781,28 lei +116 781,28 lei). Constituirea în decembrie - 391 678,34 lei (326 548 lei + 178 971 lei - 503 562,56 lei).</p>				
74.	Reflectarea cotei curente a cheltuielilor anticipate aferente amenajării teritoriului entității	41 785,86	261	171
75.	Decontarea cotei cheltuielilor anticipate curente aferente campaniei publicitare	81 148,86	712	261
76.	Calcularea primei de asigurare a utilajului de producție (pentru 12 luni)	94 875,60	261	542
77.	Decontarea cotei lunare a primei de asigurare a utilajului (partea lunară de asigurare - 94875,60 lei : 12 luni)	7 906,30	821	261
78.	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumuloarelor transmise în exploatare, procurate separat de mijloacele de transport: - pentru autocamioane, conform kilometrajul parcurs - pentru autoturisme prin decontarea valorii integrale la cheltuieli, utilizate în scopuri: comerciale administrative	38 623,09 12 568,56 5 687,85	261 712 713	211 211 211
79.	Decontarea cotei curente a valorii anvelopelor și acumuloarelor, instalate pe autocamioane, utilizate în scopuri: - comerciale - administrative - generale de fabricare a producției și prestare a serviciilor	579,65 6 500,00 19 500,00	712 713 821	261 261 261
80.	Reflectarea valorii combustibilului procurat conform facturii fiscale eliberate de furnizorul de produse petroliere	25 487,43	211	521
81.	Deducerea TVA aferentă valorii combustibilului procurat de la furnizorul de produse petroliere	5 097,49	534	521

82.	Decontarea valorii contabile a combustibilului utilizat în: - scopuri administrative - activitatea de comercializare a produselor și mărfurilor - activitatea de producere și prestări servicii	6 737,72 5 789,56 13 576,22	713 712 821	211 211 211
83.	Reflectarea cheltuielilor aferente comisioanelor bancare	4 983,31	713	242
84.	Deducerea TVA aferentă valorii rambursabile a autocamionului primit în leasing financiar	3 325,00	534	521
85.	Calcularea dobânzii de leasing pentru autocamionul primit în leasing financiar	4 127,24	722	521
86.	Achitarea ratelor de leasing datorate locatorului	24 077,24	521	242
87.	Înregistrarea cotei curente a datoriilor de leasing care urmează a fi achitate în anul 202X+1	239 400,00	421	521
88.	Înregistrarea subvenției (50 % din totalul costurilor suportate) pentru crearea obiectului de imobilizări necorporale, transmis în exploatare în anul 202X - 1	200 000,00	234	424
89.	Primirea subvenției pentru crearea obiectului de imobilizări necorporale	200 000,00	242	234
90.	Calcularea amortizării obiectului de imobilizări necorporale, pentru crearea căruia a fost primită subvenția	6 666,66	821	113
91.	Decontarea subvenției la venituri curente proporțional amortizării obiectului de imobilizări necorporale calculate (6 666,66 lei x 50%)	3 333,33	424	611
92.	Reflectarea valorii fără TVA a serviciilor prestate de terți (entități de deservire) pentru reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a produselor și mărfurilor vândute	89 000,00	538	521
93.	Deducerea TVA de la valoarea serviciilor prestate de terți (entități de deservire) pentru reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a produselor și mărfurilor vândute	17 800,00	534	521
94.	Primirea în casierie a avansurilor curente în contul livrărilor viitoare de produse, mărfuri și servicii	314 313,50	241	523
95.	Calcularea TVA aferentă avansurilor primite	52 385,58	225	534
96.	Rambursarea din casierie a împrumuturilor pe termen scurt primite anterior de la persoane fizice	122 997,00	512	241
97.	Restituirea din casierie a cheltuielilor suportate de titularii de avans	128 719,36	532	241
98.	Transferul numerarului în monedă națională pentru achitarea salariului prin carduri bancare	1 016 531,76	244	242
99.	Achitarea salariilor angajaților: - din casierie	44 310,07	531	241

	- prin carduri bancare	1 016 531,76	531	244
100.	Reținerea impozitului pe venit la achitarea salariilor angajaților	135 105,95	531	534
101.	Achitarea impozitului pe venit din salariile angajaților	135 105,95	534	242
102.	Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă salariilor achitate	60 131,45	541	533
103.	Reținerea primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală din salariile achitate	60 131,45	531	533
104.	Reținerea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii din salariile achitate	80 175,27	531	226
105.	Reflectarea în conturile curente a avansurilor curente primite de la clienți în contul livrării viitoare a produselor, mărfurilor și prestării serviciilor	2 130 704,00	242	523
106.	Calcularea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA	355 117,33	225	534
107.	Înregistrarea creditului bancar pentru suplimentarea activelor circulante, primit pe o perioadă de 3 ani	11 050 000,00	242	411
Notă la operațiunea 107. Creditul a fost primit la 15.12.201X pe un termen de 3 ani cu rata anuală a dobânzii de 8,5 %. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează la data de 15 (cincisprezece) a fiecărei luni.				
108.	Înregistrarea cotei curente a creditului bancar pe termen lung	3 683 333,00	411	511
109.	Înregistrarea creditului bancar (în valută străină) primit pe o perioadă de 12 luni	1 210 000,00	243	511
Notă la operațiunea 109. Creditul a fost primit la 20.12.201X pe un termen de 12 luni cu rata anuală a dobânzii de 8 %. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează la data de 1 (întâi) a fiecărei luni.				
110.	Înregistrarea transferurilor de numerar în expediție pentru vânzarea valutei străine	1 210 000,00	245	243
111.	Înregistrarea în conturile curente a numerarului reflectat anterior ca transferuri în expediție pentru vânzarea valutei străine	1 219 550,00	242	245
112.	Reflectarea diferențelor favorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare a valutei străine	9 550,00	245	612
113.	Reflectarea la data raportării a diferenței de curs valutar nefavorabile aferentă creditului bancar primit de la banca comercială	28 959,36	722	511
114.	Capitalizarea dobânzii aferente creditului primit în anul 201X-1 pentru construcția clădirii unui depozit	140 000,00	121	511

115.	Achitarea dobânzii la creditul primit pentru construcția clădirii depozitului	140 000,00	511	242
116.	Achitarea datoriilor față de furnizorii din țară	49 085 891,84	521	242
117.	Decontarea datoriei cu termen de prescripție expirat față de entitatea „Zeta” SRL	50 000,00	521	612
118.	Stornarea sumei TVA aferente datoriei cu termen expirat decontate	(10 000,00)	534	521
119.	Achitarea datoriei față de buget privind asigurările sociale de stat și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	445 150,00	533	242
120.	Achitarea datoriei față de buget privind TVA	857 000,00	534	242
121.	Achitarea datoriilor față de furnizorii din străinătate	9 560 119,34	521	243
122.	Stingerea creanțelor comerciale din contul avansurilor curente primite	952 332,00	523	221
123.	Deducerea TVA aferente avansurilor primite	(158 722,00)	225	534
124.	Achitarea datoriilor față de alte entități și persoane prin intermediul titularilor de avans	157 769,40	521	532
125.	Calcularea salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	354 620,00	712	531
126.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	63 831,60	712	533
127.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferentă salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	15 957,90	712	541
128.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	21 277,20	226	533
129.	Reflectarea valorii serviciilor de transport aferente comercializării produselor cumpărătorilor (fără TVA)	110 071,60	712	521
130.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor de transport aferente comercializării produselor cumpărătorilor	22 014,32	534	521
131.	Reflectarea valorii apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative (fără TVA)	26 456,01	713	521
132.	Deducerea TVA aferentă valorii apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative	5 291,20	534	521
133.	Reflectarea valorii serviciilor de transport utilizate în scopuri administrative (fără TVA)	42 105,46	713	521

134.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor de transport utilizate în scopuri administrative	8 421,08	534	521
135.	Calcularea salariilor personalului administrativ	261 320,00	713	531
136.	Calcularea indemnizațiilor pentru membrii consiliului de administrare	250 500,00	713	531
137.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului administrativ și indemnizațiilor membrilor consiliului de administrare	92 127,60	713	533
138.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferentă salariilor personalului administrativ și indemnizațiilor membrilor consiliului de administrare	23 031,90	713	541
139.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor personalului administrativ și indemnizațiilor membrilor consiliului de administrare	30 709,20	226	533
140.	Calcularea taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii	27 282,55	712	534
141.	Calcularea taxei pentru amenajarea teritoriului	7 100,00	713	534
142.	Diminuarea datoriilor aferente taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii efectuate pe seama creanțelor bugetului	27 282,55	534	225
143.	Calcularea impozitului privind bunurile imobiliare cu destinație administrativă	21 495,20	713	534
144.	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar privind datoriile comerciale curente față de nerezidenți la data raportării	465 498,62	521	622
145.	Calcularea impozitelor și taxelor diminuate eronat în anii precedenți	22 184,00	331	534
146.	Achitarea impozitului pe venit în avans pentru trimestrul IV anul curent	1 200 000,00	225	242
147.	Calcularea dividendelor din profitul anului 202X-1 conform deciziei fondatorilor	2 300 000,00	332	536
148.	Achitarea dividendelor calculate din profitul anului 202X-1	2 162 000,00	536	242
149.	Reținerea impozitului pe venit din suma dividendelor achitate	138 000,00	536	534
150.	Calcularea dividendelor intermediare din profitul anului 202X	450 000,00	334	536
151.	Transferul avansului pentru servicii de consultanță unei	23 006,52	224	242

	entități rezidente (1 200 euro x 19,1721 lei/euro), conform contractului încheiat în valută străină			
152.	Reflectarea valorii (fără TVA) a serviciilor de consultanță utilizate în scop administrativ (1 200 euro / 1,2 x 19,1721 lei/euro + 500 euro x 19,1922 lei/euro)	28 768,20	713	521
153.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor de consultanță utilizate în scop administrativ (200 euro x 19,1721 lei/euro + 100 euro x 19,1922 lei/euro)	5 753,64	534	521
154.	Achitarea datoriilor pentru serviciile de consultanță (600 euro x 19,2511 lei/euro)	11 550,66	521	242
155.	Reflectarea diferenței de sumă (fără TVA) aferente decontărilor cu prestatorul serviciilor de consultanță (500 euro x (19,2511 lei/euro – 19,1922 lei/euro))	29,45	722	521
156.	Deducerea sumei TVA aferente diferenței de sumă, rezultate din decontările cu prestatorul serviciilor de consultanță (500 euro x 0,2 x (19,2511 lei/euro – 19,1922 lei/euro))	5,89	534	521
157.	Calcularea taxei pentru materialele importate, care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	22 340,00	211	534
158.	Calcularea plății pentru poluarea mediului aferentă obiectelor utilizate în activitatea de producție	18 645,20	811	534
159.	Calcularea plății pentru deversările de poluanți cu ape reziduale pe teritoriile aferente secțiilor de producere	2 536,80	821	534
160.	Calcularea plății pentru depozitarea deșeurilor de producție pe teritoriul secțiilor de producție	1 025,65	714	534
161.	Constituirea provizionului pentru litigiul împotriva entității „Gama” SRL	120 530,00	714	538
162.	Decontarea pe seama provizionului constituit anterior a compensației materiale pentru prejudiciul cauzat entității „Ionescu” II în baza hotărârii instanței de judecată	25 000,00	538	544
163.	Decontarea la venituri curente a veniturilor anticipate aferente unui obiect de mijloace fixe primit cu titlu gratuit în aprilie 202X de la un nerezident (87 400 lei : 5 ani : 12 luni)	1 456,67	535	611
164.	Înregistrarea cotei curente a veniturilor anticipate pe termen lung aferente unui obiect de mijloace fixe primit cu titlu gratuit, care urmează a fi decontate în anul 202X+1 (87 400 lei : 5 ani)	17 480,00	424	535

Notă la operațiunile 163 - 164. În documentele de însoțire a obiectului primit cu titlu gratuit nu a fost indicată valoarea acestuia. Prin expertiză independentă obiectul a fost evaluat în sumă de 87 400 lei. Durata de utilizare a obiectului este de 5 ani. Înregistrarea operațiunilor 163-164 este precedată de formulele contabile privind:

- reflectarea valorii obiectului de mijloace fixe primit cu titlu gratuit:

Dt 123 Ct 424 – 87 400 lei; - recunoașterea veniturilor anticipate curente care urmează a fi decontate în anul 202X: Dt 424 Ct 535 – 11 653,33 lei (87 400 lei : 5 ani : 12 luni x 8 luni).				
165.	Reflectarea valorii dreptului de utilizare a terenului primit în contul majorării capitalului social	287 000,00	112	314
166.	Reflectarea valorii dreptului de utilizare a clădirii cu destinație de producție primit în contul majorării capitalului social	794 500,00	112	314
167.	Reflectarea valorii dreptului de utilizare a autoturismului primit în contul majorării capitalului social	145 000,00	112	314
Notă la operațiunile 165 - 167. Formulele contabile pentru operațiunile 165-167 sînt întocmite la primirea de la proprietarii (asociații) societății a drepturilor de utilizare a bunurilor în calitate de aport pentru majorarea părților sociale în conformitate cu decizia adunării generale a asociaților cu privire la majorarea capitalului social.				
168.	Calcularea amortizării brevetelor și mărcilor utilizate în procesul fabricării produselor	11 348,00	821	113
169.	Calcularea amortizării programelor informatice utilizate în scopuri administrative	11 170,00	713	113
170.	Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a utilajului de producție care necesită pregătire pentru utilizare după destinație	120 340,00	121	521
171.	Deducerea TVA aferente valorii de cumpărare a utilajului de producție	24 068,00	534	521
172.	Achitarea datoriilor față de furnizor privind valoarea de cumpărare (inclusiv TVA) a utilajului de producție	144 408,00	521	242
Notă la operațiunile 170 - 172. În cazul decontărilor cu părțile afiliate se folosește contul 522 „Datorii curente față de părțile afiliate”.				
173.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor prestate de terți aferente pregătirii utilajului de producție pentru utilizare după destinație	15 635,00	121	521
174.	Deducerea TVA de la valoarea serviciilor prestate de terți aferente pregătirii utilajului de producție pentru utilizare după destinație	3 127,00	534	521
175.	Achitarea datoriilor față de terți privind valoarea (inclusiv TVA) serviciilor aferente pregătirii utilajului de producție pentru utilizare după destinație	18 762,00	521	242
176.	Reflectarea costului de intrare a utilajului de producție transmis în exploatare (120 340 lei + 15 635 lei)	135 975,00	123	121
177.	Acordarea avansului pe termen de 2 luni pentru procurarea unui obiect de mijloace fixe	27 000,00	224	242

178.	Calcularea amortizării clădirilor utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	102 840,00	821	124
179.	Calcularea amortizării construcțiilor speciale utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	10 986,00	821	124
180.	Calcularea amortizării mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	402 752,00	821	124
181.	Calcularea amortizării mijloacelor de transport utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	88 845,00	821	124
182.	Calcularea amortizării inventarului și mobilierului utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	9 743,00	821	124
183.	Calcularea amortizării mijloacelor fixe primite în leasing financiar	93 250,91	821	124
184.	Calcularea amortizării altor mijloace fixe utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	501 677,00	821	124
185.	Calcularea amortizării mijloacelor de transport utilizate în procesul de comercializare a produselor și mărfurilor	8 214,00	712	124
186.	Calcularea amortizării clădirii utilizate în scopuri administrative	15 677,00	713	124
187.	Calcularea amortizării calculatoarelor și instalațiilor tehnice utilizate în scopuri administrative	6 298,00	713	124
188.	Calcularea amortizării mijloacelor de transport utilizate în scopuri administrative	2 157,00	713	124
189.	Calcularea amortizării inventarului și mobilierului utilizate în scopuri administrative	1 568,00	713	124
190.	Calcularea amortizării altor mijloace fixe utilizate în scopuri administrative	5 897,00	713	124
191.	Reflectarea surplusului de reevaluare a clădirii administrative în limita reducerii de reevaluare recunoscute anterior pentru acest obiect (trece la cheltuieli curente)	287 500,00	123	621
<p>Notă la operațiunea 191. În conformitate cu politicile contabile ale entității, la reevaluarea clădirilor amortizarea acumulată se elimină din costul de intrare (corectat) al obiectului.</p> <p>Conform actului de reevaluare a clădirii administrative valoarea justă a acesteia la sfârșitul anului 202X constituie 1 450 000 lei. Potrivit datelor reevaluării precedente, la cheltuielile curente a fost decontată reducerea de reevaluare în sumă de 287 500 lei. Costul corectat al clădirii după reevaluarea precedentă constituie 1 150 000 lei, amortizarea acumulată după reevaluarea precedentă până la 31.12.202X - 187 755 lei.</p>				
192.	Reflectarea surplusului de reevaluare a clădirii administrative peste suma reducerii de reevaluare recunoscute anterior ca cheltuieli curente	200 255,00	123	343

	[1 450 000 lei - (1 150 000 lei - 187 755 lei) - 287 500 lei]			
193.	Decontarea amortizării clădirii administrative reevaluate	187 755,00	124	123
194.	Reflectarea reducerii de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție în limita surplusului de reevaluare recunoscut anterior pentru acest obiect ca rezerve din reevaluare	127 861,00	343	123
Notă la operațiunea 194. Conform actului de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție, valoarea justă a acesteia la sfârșitul anului 202X constituie 540 000 lei. Potrivit datelor reevaluării precedente, ca rezerve din reevaluare a fost contabilizat surplusul de reevaluare în sumă de 127 861 lei. Costul corectat al clădirii după reevaluarea precedentă constituie 880 000 lei, amortizarea acumulată după reevaluarea precedentă pînă la 31.12.202X - 130 370 lei.				
195.	Reflectarea reducerii de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție peste suma surplusului de reevaluare recunoscut anterior [(880 000 lei - 130 370) lei - 540 000 lei) - 127 861 lei]	81 769,00	721	123
196.	Decontarea amortizării clădirii subdiviziunii de producție reevaluate	130 370,00	124	123
197.	Reflectarea pierderii din deprecierea strungului [(195 672 lei - 38 596 lei) - 120 500 lei]	36 576,00	721	129
Notă la operațiunea 197. Conform actului de depreciere a strungului, valoarea justă minus costurile de vânzare a acestuia la sfârșitul anului 202X constituie 120 500 lei, costul de intrare - 195 672 lei, suma amortizării acumulate la 31.12.202X - 38 596 lei.				
198.	Reluarea pierderii din deprecierea utilajului tehnologic (96 000 lei - 84 000 lei)	12 000,00	129	621
Notă la operațiunea 198. Conform actului de reluare a pierderii din deprecierea utilajului tehnologic, valoarea justă minus costurile de vânzare a acestuia la sfârșitul anului 202X constituie 104 000 lei, valoarea contabilă - 84 000 lei, valoarea contabilă care ar fi determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută anterior - 96 000 lei.				
199.	Decontarea costului de intrare a clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune	1 834 569,00	151	123
200.	Decontarea amortizării clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare	695 228,00	124	152
201.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor agenției imobiliare privind transmiterea clădirii în locațiune	15 000,00	811	521
Notă la operațiunea 201. Conform politicilor contabile ale entității costurile aferente executării contractelor de leasing (locațiune) se înregistrează în conturile analitice ale contului sintetic 811 „Activități de bază”, subcontul 8113 „Activitate de transmitere a activelor în leasing (locațiune)”.				
202.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor agenției imobiliare	3 000,00	534	521
203.	Reflectarea valorii serviciilor prestate de terți (neplătitori de	3 397,35	811	521

	TVA) aferente deservirii clădirii transmise în locațiune			
204.	Reflectarea costului serviciilor de locațiune prestate (15 000,00 lei + 3 397,35 lei)	18 397,35	711	811
205.	Calcularea plății lunare (fără TVA) pentru clădirea transmisă în locațiune	21 300,00	231	611
206.	Calcularea TVA de la plata lunară pentru clădirea transmisă în locațiune	4 260,00	231	534
207.	Încasarea plății lunare (inclusiv TVA) pentru clădirea transmisă în locațiune	25 560,00	242	231
208.	Reflectarea valorii (inclusiv TVA) costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	836	521
209.	Achitarea costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	521	242
210.	Decontarea costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	234	836
211.	Încasarea costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	242	234
212.	Reflectarea valorii de vânzare a terenului	320 000,00	234	621
213.	Decontarea valorii contabile a terenului vândut	123 700,00	721	122
214.	Acordarea din casierie a numerarului titularului de avans pentru achitarea serviciilor aferente vânzării terenului	18 500,00	226	241
215.	Decontarea surplusului de reevaluare a terenului vândut	45 300,00	343	332
216.	Decontarea primelor de capital conform deciziei proprietarilor	58 600,00	317	332
217.	Decontarea altor rezerve conform deciziei proprietarilor	35 800,00	323	332
218.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor prestate de terți aferente pregătirii liniei tehnologice automatizate pentru vânzare	71 870,00	123	521
219.	Deducerea TVA de la valoarea serviciilor prestate de terți aferente pregătirii liniei tehnologice automatizate pentru vânzare	14 374,00	534	521
220.	Achitarea datoriilor față de terți privind valoarea (inclusiv TVA) serviciilor aferente pregătirii liniei tehnologice automatizate pentru vânzare	86 244,00	521	242
221.	Reflectarea valorii contabile a liniei tehnologice automatizate transferate din categoria mijloacelor fixe în categoria stocurilor la finalizarea lucrărilor de pregătire a acestui obiect pentru vânzare.	723 517,00	217	123

222.	Decontarea amortizării liniei tehnologice automatizate transferate în categoria stocurilor	1 345 192,00	124	123
223.	Decontarea pierderii din deprecierea liniei tehnologice automatizate transferate în categoria stocurilor	105 400,00	129	123
224.	Reflectarea valorii de răscumpărare de la asociatul „Alfa” SRL a părții sociale	70 800,00	315	242
225.	Reflectarea valorii de revînzare a părții sociale răscumpărate anterior de entitate de la asociatul său	50 000,00	242	315
226.	Decontarea diferenței nefavorabile din revînzarea părții sociale la un preț mai mic decît cel de răscumpărare	20 800,00	332	315
227.	Reflectarea valorii de procurare a 8 500 bonuri de trezorerie (8 500 bonuri x 98,35 lei)	835 975,00	251	242
Notă la operațiunea 227. Bonurile de trezorerie în cazul dat au fost procurate la 1 decembrie 202X cu prețul de 98,35 lei pentru un bon, au o valoare nominală de 100 lei pentru un bon și data scadenței 31 mai 202X+1 (peste 6 luni). Dobînda pentru aceste bonuri se plătește lunar în mărime de 6,5% anual de la valoarea nominală a bonurilor. Dealerul (banca participantă) percepe un comision în mărime de 0,5% de la valoarea de procurare a bonurilor.				
228.	Reflectarea comisionului de dealer pentru bonurile de trezorerie procurate (835 975 lei x 0,5 %)	4 179,88	251	544
229.	Achitarea comisionului de dealer pentru bonurile de trezorerie procurate	4 179,88	544	242
230.	Reflectarea amortizării lunare a diferenței dintre costul de intrare și valoarea nominală a bonurilor de trezorerie procurate cu scont $\{[8\ 500\ \text{bonuri} \times 100\ \text{lei} - (835\ 975\ \text{lei} + 4\ 179,88\ \text{lei})] : 6\ \text{luni}\}$	1 640,85	251	622
231.	Reflectarea veniturilor lunare sub formă de dobînzii a bonurilor de trezorerie (8 500 bonuri x 100 lei x 6,5% : 12 luni)	4 604,17	231	622
232.	Încasarea dobînzii pentru bonurile de trezorerie	4 604,17	242	231
233.	Reflectarea valorii contabile a materialelor constatate lipsă la inventariere	25 435,00	714	211
234.	Restabilirea TVA aferentă lipsurilor materialelor constatate la inventariere	5 087,00	714	534
235.	Reflectarea penalității aferente diminuării taxelor și impozitelor	185,56	714	534
236.	Reflectarea valorii materialelor primite cu titlu gratuit	154 981,00	211	535
237.	Reflectarea valorii de vînzare (fără TVA) a materialelor anterior primite cu titlu gratuit	60 000,00	234	612
238.	Calcularea TVA de la valoarea de vînzare a materialelor	12 000,00	234	534

	anterior primite cu titlu gratuit			
239.	Decontarea valorii contabile a materialelor comercializate, anterior primite cu titlu gratuit	55 879,25	714	211
240.	Decontarea veniturilor anticipate curente aferente valorii materialelor primite cu titlu gratuit comercializate	55 879,25	535	612
241.	Calcularea dobânzilor aferente creditului primit pentru suplinirea mijloacelor circulante	59 692,34	722	511
242.	Acordarea avansului în valută străină pentru achiziția stocurilor (31 500,00 euro, cursul BNM la data transferului 19,1502 lei/euro)	603 231,30	224	243
243.	Reflectarea valorii stocurilor importate (42 000,00 euro cursul BNM la data perfectării declarației vamale 19,1805 lei/euro)	805 581,00	211	521
244.	Trecerea în cont a datoriilor comerciale din contul avansurilor curente acordate	603 231,30	521	224
245.	Reflectarea diferenței de curs aferente datoriei comerciale pentru stocurile importate (31 500 euro x (19,1805 lei/euro - 19,1502 lei/euro)	954,45	521	622
246.	Încasarea avansurilor primite pentru exportul de produse (297 410,66 euro, cursul BNM la data încasării 19,1612 lei/euro)	5 698 745,14	243	523
247.	Reflectarea cheltuielilor privind impozitul pe venit	5 790 980,20	731	534
Notă la operațiunea 247. Conform datelor Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 202X, venitul impozabil a constituit 48 258 168,33 lei, respectiv impozitul pe venit constituie 5 790 980,20 lei (48 258 168,33 lei x 0,12)				
248.	Trecerea în cont a sumei impozitului pe venit achitat în avans pe parcursul anului 202X	4 800 000,00	534	225
249.	Decontarea veniturilor curente la rezultatul financiar total, inclusiv:			
	- venituri din vânzări	753 348 633,60	611	351
	- alte venituri din activitatea operațională	3 713 721,91	612	351
	- veniturile din operațiuni cu active imobilizate	619 500,00	621	351
	- veniturile financiare	1 965 907,87	622	351
250.	Decontarea cheltuielilor curente la rezultatul financiar total, inclusiv:			
	- costul vânzărilor	523 576 139,72	351	711
	- cheltuielile de distribuire	15 698 960,47	351	712
	- cheltuielile administrative	158 507 388,89	351	713
	- alte cheltuieli din activitatea operațională	11 511 696,93	351	714
	- cheltuielile cu active imobilizate	265 764,10	351	721
	- cheltuielile financiare	9 730 066,64	351	722
	- cheltuielile privind impozitul pe venit	5 790 980,20	351	731

251.	Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune	34 566 766,43	351	333
------	---	---------------	-----	-----

Balanța de verificare pe anul 202X

Contul		Sold la începutul perioadei		Rulaj pentru perioada		Sold la sfîrșitul perioadei	
Cod	Denumirea	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
112	Imobilizări necorporale în exploatare	2 341 152,00		1 226 500,00		3 567 652,00	
1121	Concesiuni, licențe și mărci	1 756 300,00		1 226 500,00		2 982 800,00	
1122	Drepturi de autor și titluri de protecție	45 879,00				45 879,00	
1123	Programe informatice	499 934,00				499 934,00	
1124	Alte imobilizări necorporale	39 039,00				39 039,00	
113	Amortizarea imobilizărilor necorporale		617 935,00		324 045,66		941 980,66
1131	Amortizarea concesiunilor, licențelor și mărcilor		543 050,00		161 348,00		704 398,00
1132	Amortizarea drepturilor de autor și titlurilor de protecție		22 578,00		23 301,00		45 879,00
1133	Amortizarea programelor informatice		35 680,00		116 984,66		152 664,66
1134	Amortizarea altor imobilizări necorporale		16 627,00		22 412,00		39 039,00
121	Imobilizări corporale în curs de execuție	2 786 890,00		2 819 096,00	2 292 398,00	3 313 588,00	
1211	Construcții în curs de execuție	2 530 412,00		140 000,00		2 670 412,00	
1212	Utilaj destinat instalării	256 478,00		2 543 121,00	2 156 423,00	643 176,00	
1213	Imobilizări corporale pînă la punerea în utilizare			135 975,00	135 975,00		
122	Terenuri	3 398 852,00			123 700,00	3 275 152,00	
123	Mijloace fixe	105 477 982,43		4 121 081,00	4 605 344,10	104 993 719,33	
1231	Clădiri	28 402 187,89		1 189 625,00	2 431 235,10	27 160 577,79	

1232	Construcții speciale	5 687 915,00				5 687 915,00	
1233	Mașini, utilaje și instalații tehnice	52 826 897,54		2 356 423,00		55 183 320,54	
1234	Mijloace de transport	14 207 896,00				14 207 896,00	
1235	Inventar și mobilier	2 478 523,00		575 033,00	2 174 109,00	879 447,00	
1237	Mijloace fixe primite în leasing financiar	1 874 563,00				1 874 563,00	
124	Amortizarea mijloacelor fixe		37 376 224,14	3 232 654,00	11 391 851,85		45 535 421,99
1241	Amortizarea clădirilor		6 611 486,00	1 058 545,00	2 949 976,00		8 502 917,00
1242	Amortizarea construcțiilor speciale		245 698,00		132 242,00		377 940,00
1243	Amortizarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice		21 140 500,14		4 891 323,88		26 031 824,02
1244	Amortizarea mijloacelor de transport		6 800 156,00		2 119 077,00		8 919 233,00
1245	Amortizarea inventarului și mobilierului		1 786 230,00	2 174 109,00	1 060 222,00		672 343,00
1247	Amortizarea mijloacelor fixe primite în leasing financiar		792 154,00		239 010,97		1 031 164,97
128	Deprecierea terenurilor		324 112,00				324 112,00
129	Deprecierea mijloacelor fixe		402 561,00	117 400,00	36 576,00		321 737,00
1293	Deprecierea mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice		125 987,00	117 400,00	36 576,00		45 163,00
1294	Deprecierea mijloacelor de transport		276 574,00				276 574,00
142	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	157 890,00				157 890,00	
151	Investiții imobiliare			1 834 569,00		1 834 569,00	
152	Amortizarea și deprecierea investițiilor imobiliare				695 228,00		695 228,00

1521	Amortizarea investițiilor imobiliare				695 228,00		695 228,00
171	Cheltuieli anticipate pe termen lung	135 478,00		56 850,00	50 571,72	141 756,28	
211	Materiale	20 921 088,82		506 340 810,03	493 861 601,80	33 400 297,05	
213	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	76 568,34		1 212 962,74	739 426,36	550 104,72	
214	Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată		18 237,00	71 452,36	481 778,00		428 562.64
216	Produse	7 484 237,00		507 597 047,66	507 159 554,49	7 921 730,17	
217	Mărfuri	9 024 906,93		11 959 140,15	18 447 530,88	2 536 516,20	
218	Ajustari pentru deprecierea stocurilor		489 521,00	125 456,50	225 456,50		589 521,00
2186	Ajustari pentru deprecierea marfurilor		489 521,00	125 456,50	225 456,50		589 521,00
221	Creanțe comerciale	40 435 746,78		920 460 816,33	817 251 295,14	143 645 267,97	
222	Corecții (provizioane) privind creanțele compromise		326 548,00	503 562,56	570 649,34		393 634,78
224	Avansuri acordate curente	1 262 454,90		3 942 639,87	3 028 221,87	2 176 872,90	
2241	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	20 551,96		1 008 900,00	978 348,96	51 103,00	
2242	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	784 912,94		27 000,00	704 280,61	107 632,33	
2243	Avansuri acordate pentru stocuri	456 990,00		2 715 233,35	1 345 592,30	1 826 631,05	
2244	Alte avansuri acordate curente			191 506,52		191 506,52	
225	Creanțe ale bugetului	128 270,58		5 221 521,42	4 899 842,55	449 949,45	
226	Creanțe ale personalului	174 395,07		1 257 568,53	1 259 901,88	172 061,72	
231	Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității			55 724,17	55 724,17		

233	Creanțe curente privind asigurările	45 770,09		11 178,54	45 770,09	11 178,54	
234	Alte creanțe curente	2 500 000,00		2 603 784,00	4 564 634,41	539 149,59	
241	Casa	23,31		168 725 875,22	168 666 048,64	59 849,89	
242	Conturi curente în monedă națională	811 765,66		458 875 441,70	456 851 500,03	2 835 707,33	
243	Conturi curente în valută străină	856 993,81		392 377 016,41	382 858 565,73	10 375 444,49	
244	Alte conturi bancare			16 516 531,76	16 516 531,76		
245	Transferuri de numerar în expediție	15 678,00		171 757 800,74	171 508 377,59	265 101,15	
251	Investiții financiare curente în părți nefiliate			841 795,73		841 795,73	
261	Cheltuieli anticipate curente	46 394,70		900 339,41	787 977,82	158 756,29	
262	Alte active circulante	15 678,00		835 000,00	778 620,00	72 058,00	
311	Capital social		10 105 400,00				10 105 400,00
314	Capital neînregistrat				1 226 500,00		1 226 500,00
315	Capital retras			70 800,00	70 800,00		
317	Prime de capital		300 000,00	58 600,00			241 400,00
321	Capital de rezervă		1 010 540,00				1 010 540,00
322	Rezerve statutare		355 568,00				355 568,00
323	Alte rezerve		200 000,00	35 800,00			164 200,00
331	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			22 184,00		22 184,00	
332	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		68 290 609,26	2 320 800,00	139 700,00		66 109 509,26
333	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune				34 566 766,43		34 566 766,43
334	Profit utilizat al perioadei de gestiune			450 000,00		450 000,00	
343	Rezerve din reevaluare		2 478 523,00	173 161,00	200 255,00		2 505 617,00
351	Rezultat financiar total			759 647 763,38	759 647 763,38		

411	Credite bancare pe termen lung		25 564 419,19	21 993 796,43	11 089 700,28		14 660 323,04
421	Datorii comerciale pe termen lung		2 212 355,00	1 239 400,00			972 955,00
424	Venituri anticipate pe termen lung			32 466,66	287 400,00		254 933,34
426	Provizioane pe termen lung		1 123 460,00		1 126 494,92		2 249 954,92
428	Alte datorii pe termen lung		157 890,00				157 890,00
511	Credite bancare pe termen scurt		3 534 422,90	2 620 566,55	7 513 298,20		8 427 154,55
512	Împrumuturi pe termen scurt		5 011 670,04	178 997,00	715 000,00		5 547 673,04
521	Datorii comerciale curente		25 381 178,60	653 705 619,02	734 449 264,93		106 124 824,51
523	Avansuri primite curente		718 794,00	452 983 483,45	460 174 914,23		7 910 224,78
531	Datorii față de personal privind retribuirea muncii		2 862 300,55	19 545 031,34	19 197 808,88		2 515 078,09
532	Datorii față de personal privind alte operații		319 317,32	594 613,36	327 722,15		52 426,11
533	Datorii privind asigurările sociale și medicale		904 023,53	6 465 234,09	6 366 526,95		805 316,39
534	Datorii față de buget		4 508 784,30	121 533 305,69	120 552 537,75		3 528 016,36
535	Venituri anticipate curente			67 532,58	184 114,33		116 581,75
536	Datorii față de proprietari			2 300 000,00	2 750 000,00		450 000,00
538	Provizioane curente		1 113 226,07	2 864 574,07	3 638 964,55		1 887 616,55
5381	Provizioane pentru beneficiile angajaților		190 300,00	1 942 933,67	2 175 327,71		422 694,04
5382	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor		674 589,00	776 945,00	1 276 494,92		1 174 138,92
5384	Alte provizioane		248 337,07	144 695,40	187 141,92		290 783,59
541	Datorii preliminate		128 803,52	879 526,40	863 901,40		113 178,52

542	Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor			254 300,00	399 651,20		145 351,20
544	Alte datorii curente		2 261 793,00	7 934 087,14	8 005 449,03		2 333 154,89
611	Venituri din vânzări			753 348 633,60	753 348 633,60		
6111	Venituri din vânzarea produselor			733 085 562,60	733 085 562,60		
6112	Venituri din vânzarea mărfurilor			17 911 047,49	17 911 047,49		
6113	Venituri din prestarea serviciilor			2 315 736,85	2 315 736,85		
6116	Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)			21 300,00	21 300,00		
6118	Alte venituri din vânzări			14 986,66	14 986,66		
612	Alte venituri din activitatea operațională			3 713 721,91	3 713 721,91		
621	Venituri din operațiuni cu active imobilizate			619 500,00	619 500,00		
622	Venituri financiare			1 965 907,87	1 965 907,87		
6221	Venituri din interese de participare			287 858,68	287 858,68		
6226	Venituri din diferențe de curs valutar			1 671 804,17	1 671 804,17		
6227	Venituri din diferențe de sumă			6 245,02	6 245,02		
711	Costul vânzărilor			523 576 139,72	523 576 139,72		
7111	Valoarea contabilă a produselor vândute			505 327 885,17	505 327 885,17		
7112	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute			16 079 857,20	16 079 857,20		
7113	Costul serviciilor prestate			2 150 000,00	2 150 000,00		
7116	Costuri aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)			18 397,35	18 397,35		

712	Cheltuieli de distribuire			15 698 960,47	15 698 960,47		
713	Cheltuieli administrative			158 507 388,89	158 507 388,89		
714	Alte cheltuieli din activitatea operațională			11 511 696,93	11 511 696,93		
721	Cheltuieli cu active imobilizate			265 764,10	265 764,10		
722	Cheltuieli financiare			9 730 066,64	9 730 066,64		
7221	Cheltuieli privind dobânzile			5 050 268,22	5 050 268,22		
7222	Cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			35 425,00	35 425,00		
7224	Cheltuieli din diferențe de curs valutar			4 644 343,97	4 644 343,97		
7225	Cheltuieli din diferențe de sumă			29,45	29,45		
731	Cheltuieli privind impozitul pe venit			5 790 980,20	5 790 980,20		
811	Activități de bază			508 128 534,01	508 128 534,01		
821	Costuri indirecte de producție			229 715 103,91	229 715 103,91		
832	Încasări din vânzarea bunurilor în numerar			110 910 242,79	110 910 242,79		
836	Costuri refacturate			11 784,00	11 784,00		
		198 098 216,42	198 098 216,42	7 577 067 683,03	7 577 067 683,03	323 768 351,80	323 768 351,80

SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 202X

Entitatea __Societatea cu Răspundere Limitată „Alfa”_____
denumirea completă

Cod CUIIO

Cod IDNO

Sediul: MD _____ Dondușeni _____
Cod poștal raionul (municipiul, UTA); localitatea Cod CUATM

strada, nr., bl.
Activitatea principală _____producere_____
Cod CAEM, rev.2

Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate _____privată_____
Cod CFP

Forma organizatorico-juridică __S.R.L._____
Cod CFOJ

Date de contact: Tel. _____ e-mail _____
WEB _____

Unitatea de măsură: lei

Numele și coordonatele contabilului-șef: Dl (dna) _____
Tel. _____

Anexa 1
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

BILANȚUL
la 31 decembrie 202X

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1 723 217	1 544 171
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	1 213 250	1 196 902
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	23 301	
	2.3. programe informatice	023	464 254	347 269

	2.4. alte imobilizări necorporale	024	22 412	
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	20 552	51 103
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	1 743 769	1 595 274
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	2 786 890	3 313 588
	2. Terenuri	070	3 074 740	3 238 040
	3. Mijloace fixe, total	080	67 699 197	59 931 061
	din care:			
	3.1. clădiri	081	21 790 702	19 452 161
	3.2. construcții speciale	082	5 442 217	5 309 975
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	31 560 410	29 106 334
	3.4. mijloace de transport	084	7 131 166	5 012 089
	3.5. inventar și mobilier	085	692 293	207 104
	3.6. alte mijloace fixe	086	1 082 409	843 398
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		1 139 341
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	784 913	107 632
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	74 345 740	67 729 662
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	157 890	157 890
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	52 500	52 500
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	105 390	105 390
	2.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	157 890	157 890
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	135 478	141 756
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	135 478	141 756
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	76 382 877	69 624 582
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	20 979 420	33 521 839

	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270	16 019 623	9 868 726
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	456 990	1 826 631
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	37 456 033	45 217 196
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	40 109 199	143 251 633
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	128 271	449 949
	4. Creanțe ale personalului	330	174 395	172 062
	5. Alte creanțe curente	340	2 545 770	550 328
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	46 395	158 756
	7. Alte active circulante	360	15 678	263 565
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	43 019 708	144 846 293
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		841 796
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de Participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		841 796
	IV. Numerar și documente bănești	410	1 684 461	13 536 103
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	82 160 202	204 441 388
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	158 543 079	274 065 970

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	10 105 400	10 105 400
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		1 226 500
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	10 105 400	11 331 900
	II. Prime de capital	500	300 000	241 400
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	1 010 540	1 010 540

	2. Rezerve statutare	520	355 568	355 568
	3. Alte rezerve	530	200 000	164 200
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	1 566 108	1 530 308
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		(22 184)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	68 290 609	66 109 509
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		34 566 766
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		(450 000)
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	68 290 609	100 204 091
	V. Rezerve din reevaluare	600	2 478 523	2 505 617
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	82 740 640	115 813 316
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	25 564 419	14 660 323
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	2 212 355	972 955
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		254 933
	7. Alte datorii pe termen lung	690	157 890	157 890
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	27 934 664	16 046 101
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	3 534 423	8 427 155
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	5 011 670	5 547 673
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	25 381 179	106 124 825
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	718 794	7 910 225
	6. Datorii față de personal	760	3 181 618	2 567 504
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	904 024	805 316
	8. Datorii față de buget	780	4 508 784	3 528 016
	9. Datorii față de proprietari	790		450 000
	10. Venituri anticipate curente	800		116 582
	11. Alte datorii curente	810	2 390 597	2 591 685
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 +			

	rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	45 631 089	138 068 981
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	190 300	422 694
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	1 798 049	3 424 094
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860	248 337	290 784
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	2 236 686	4 137 572
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	158 543 079	274 065 970

Anexa 3
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 202X

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	641 016 065	753 348 634
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	638 546 440	750 996 610
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	2 442 230	2 315 737
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	22 365	21 300
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	5 030	14 987
Costul vânzărilor, total	020	399 754 946	523 576 140
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	397 478 129	521 407 743
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	2 257 500	2 150 000
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	19 317	18 397
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	241 261 119	229 772 494
Alte venituri din activitatea operațională	040	3 899 408	3 713 722
Cheltuieli de distribuire	050	16 483 908	15 698 960
Cheltuieli administrative	060	166 432 758	158 507 389
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	12 087 283	11 511 698
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	50 156 578	47 768 169
Venituri financiare, total	090	2 064 203	1 965 908
din care: venituri din interese de participare	091		287 859
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		

venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	2 064 203	1 678 049
Cheltuieli financiare, total	100	11 289 645	9 730 067
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	5 644 823	5 050 268
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	38 188	35 425
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	5 606 634	4 644 374
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(9 225 442)	(7 764 159)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	667 821	619 500
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	286 494	265 764
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	381 327	353 736
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	(8 844 115)	(7 410 423)
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	41 312 463	40 357 746
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	4 489 456	5 790 980
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	36 823 007	34 566 766

Anexa 5
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 202X

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	I. Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	10 105 400			10 105 400
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030		1 226 500		1 226 500
	4. Capital retras	040		(70 800)	(70 800)	
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	10 105 400	1 155 700	(70 800)	11 331 900
	II. Prime de capital	070	300 000		58 600	241 400

III. Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	1 010 540			1 010 540
2. Rezerve statutare	090	355 568			355 568
3. Alte rezerve	100	200 000		35 800	164 200
Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1 566 108		35 800	1 530 308
IV. Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120			22 184	(22 184)
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	68 290 609	139 700	2 320 800	66 109 509
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		34 566 766		34 566 766
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150		(450 000)		(450 000)
Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	68 290 609	34 256 466	2 342 984	100 204 091
V. Rezerve din reevaluare	170	2 478 523	200 255	173 161	2 505 617
VI. Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	82 740 640	35 612 421	2 539 745	115 813 316

Anexa 6
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 202X

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	715 211 271	817 285 535
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	608 612 800	654 758 040
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	20 057 754	22 286 393
Dobânzi plătite	040	901 200	4 911 875
Plata impozitului pe venit	050	5 000 000	8 800 000
Alte încasări	060	358 612	453 094
Alte plăți	070	103 181 904	94 192 125
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	(22 183 775)	32 840 816
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	843 254	260 984
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	6 210 632	7 540 200
Dobânzi încasate	110		

Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		(835 975)
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(5 367 378)	(8 115 191)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	37 250 300	12 975 000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	3 539 787	18 549 490
Dividende plătite	170	2 500 000	2 162 000
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		50 000
Alte încasări (plăți)	190		70 800
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	31 210 513	(7 615 690)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	3 659 360	17 109 935
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(4 562 311)	(5 258 293)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	2 587 412	1 684 461
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1 684 461	13 536 103

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Număr de înregistrare XXXXXXXXXXXXXXXX

Data înregistrării 02.02.202X-5

Seria MD Număr XXXXXXXX

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 2 februarie 202X - 5 și constituie 10 105 400 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- fabricarea produselor;
- prestarea serviciilor inclusiv leasing operațional;
- comercializarea produselor și a mărfurilor.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 202 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 12 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuire - 25 persoane;
- personal încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - 118 persoane;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 47 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 18 762 553 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 18 512 053 lei, din care:

 personalul administrativ - 2 463 878 lei;

 personalul încadrat în activitatea de distribuire - 2 417 849 lei;

 personalul încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - 8 291 716 lei;

 personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 5 338 610 lei.

- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe - 250 500 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 202X. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 125 din 30 decembrie 202X-1:

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost, iar terenurile și clădirile - conform modelului reevaluării.

2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:

pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare;

pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.20. Cheltuielile (pierderile) privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute; concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

2.21. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.22. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

2.23. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.24. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.25. Costul produselor fabricate este calculat prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate - prin metoda pe comenzi.

2.26. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.27. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.28. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.29. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.30. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.31. Componenta cheltuielilor de distribuție, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.

2.32. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.33. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.34. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculat în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.202X - 2 341 152 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 202X - 1 226 500 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.202X - 3 567 652 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.202X - 617 935 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 202X - 324 046 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.202X - 941 981 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.202X - 1 544 171 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. În anul 202X entitatea a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor conform modelului reevaluării. Informațiile privind aceste categorii de imobilizări sînt prezentate în tabelul 4.1.

Tabelul 4.1.

Informațiile privind imobilizările corporale evaluate conform modelului reevaluării

(în lei)

Categoriile de imobilizări	Valoarea reevaluată		Diferențe (rezerve) din reevaluare la 01.01.202X	Modificarea diferențelor din reevaluare în cursul 202X	Diferențe (rezerve) din reevaluare la 31.12.202X	Valoarea contabilă la 31.12.202X în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate
	la 01.01.202X	la 31.12.202X				
1. Terenuri	3 398 852	3 275 152	298 780	(45 300)	253 480	3 021 672
2. Clădiri	28 402 188	27 160 578	2 179 743	72 394	2 252 137	17 020 544
Total	31 801 040	30 435 730	2 478 523	27 094	2 505 617	20 042 216

Tratamentul fiscal al diferențelor din reevaluare:

- venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active nu se include în venitul brut, adică majorarea diferențelor din reevaluare este neimpozabilă (conform prevederilor art. 20 lit. z⁹⁾ din Codul fiscal);

- nu se permite deducerea sumei din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, adică diminuarea diferențelor din reevaluare este nedeductibilă (conform prevederilor art. 24 alin. (18) din Codul fiscal).

4.2. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.202X - 111 663 724 lei.

4.3. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 202X - 8 774 746 lei.

4.4. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 202X - 6 916 042 lei.

4.5. Transferurile imobilizărilor corporale în cursul 202X la costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) în categoria stocurilor - 105 400 lei.

4.6. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.202X - 113 417 028 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.202X - 37 376 224 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 202X - 8 854 426 lei.

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.202X - 46 230 650 lei.

4.10. Pierderile acumulate din deprecierea imobilizărilor corporale (terenurilor, mașinilor, utilajelor și mijloacelor de transport) la 01.01.202X - 726 673 lei.

4.11. În 202X a fost depreciat un strung de tăiere în legătură cu deteriorarea fizică semnificativă.

4.12. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 201X - 36 576 lei.

4.13. Drept bază pentru determinarea valorii juste minus costurile de vânzare a activelor depreciate au servit rapoarte de evaluare a obiectelor respective, întocmite de evaluatori desemnați.

4.14. În 202X a fost reluată pierderea din deprecierea utilajului tehnologic în legătură cu majorarea prețurilor de piață pentru active similare.

4.15. Suma pierderilor din depreciere reluate în 201X - 12 000 lei.

4.16. Suma pierderilor din depreciere decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în cursul 202X - 105 400 lei.

4.17. Pierderile acumulate din deprecierea imobilizărilor corporale la 31.12.202X - 645 849 lei.

4.18. Costurile îndatorării capitalizate în cursul 202X - 1 680 000 lei.

4.19. Costurile ulterioare capitalizate în cursul 202X - 530 783 lei.

4.20. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar la 31.12.202X - 842 953 lei.

4.21. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a obiectelor amortizate integral și care continuie să funcționeze la 31.12.202X - 1 592 648 lei.

4.22. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale gajate, ipotecate, acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității la 31.12.202X - 1 820 635 lei.

4.23. În cursul anului 202X a fost în derulare contractul încheiat în 202X-1 privind primirea unui autocamion în leasing financiar pe 5 ani.

4.24. Suma dobânzilor de leasing constatate ca cheltuieli curente în cursul 202X - 79 749 lei.

4.25. Denumirea și valoarea contabilă a obiectelor transferate în componența investițiilor imobiliare în cursul 202X: clădirea transferată în decembrie 202X din categoria mijloacelor fixe în legătură cu transmiterea în locațiune - 1 139 341 lei.

4.26. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul 202X - 21 300 lei.

5. Investiții financiare

5.1. Entitatea „Alfa” SRL deține cota de participație în valoare de 52 500 lei care constituie 42% din capitalul social al entității „Beta” SRL.

5.2. În noiembrie 202X-1 entitatea „Alfa” a acordat entității „Beta” un împrumut în sumă de 105 390 lei pe un termen de 2 ani. Conform condițiilor contractuale, dobânda anuală constituie 8% și va fi achitată la sfârșitul termenului de împrumut.

5.3. Entitatea „Alfa” SRL la 01.12.202X a procurat 8 500 bonuri de trezorerie cu o valoare nominală unitară de 100 lei cu data scadenței 31 mai 202X+1. Dobânda pentru aceste bonuri se plătește lunar în mărime de 6,5% anuale de la valoarea nominală a bonurilor în cauză. Valoarea contabilă a acestei grupe de investiții la 31.12.202X constituie 841 796 lei.

6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 202X

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.202X	la 31.12.202X
1.	Creanțe comerciale	40 435 747	143 645 268
2.	Avansuri acordate	1 262 455	2 176 873
3.	Creanțe ale bugetului	128 271	449 949
4.	Creanțe ale personalului	174 395	172 062
5.	Alte creanțe	2 545 770	550 328
TOTAL		44 546 638	146 994 480

6.2 Informația privind mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele comerciale compromise, inclusiv mărimea creanțelor compromise decontate în perioada de gestiune, sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabelul 6.2.

Informații privind creanțele comerciale compromise și provizioanele (corecțiile) privind creanțele comerciale compromise pentru anul 202X

Denumirea corecției	Sold la 01.01.202X	Constituirea	Utilizarea pentru decontarea creanțelor	Decontarea la venituri	Sold la 31.12.202X
Corecții (provizioane) privind creanțele comerciale compromise (lei)	326 548	570 649	503 563	0	393 634

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost înregistrate creanțe comerciale compromise în sumă de 503 563 lei (tabelul 6.3.).

Tabelul 6.3.

Descifrarea creanțelor comerciale compromise înregistrate în anul 202X

Denumirea entității	Suma, lei	Motivul calificării creanței drept compromisă
„Gama” SRL	503 563	Expirarea termenului de prescripție extinctivă
TOTAL creanțe comerciale compromise înregistrate în perioada de gestiune	503 563	X

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 202X, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 202X

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	1 026 459 398
	Materiale	506 172 025
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	731 185
	Produse	507 597 048
	Mărfuri	11 959 140
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	1 019 557 549
	Materiale	493 692 816
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	257 648
	Produse	507 159 554
	Mărfuri	18 447 531
3.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	887 290
	- la cost de intrare	1 476 811
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	589 521
4.	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	
	- recunoscută	225 457
	- decontată	125 457
5.	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	5 714 522

7.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – salariile de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

8. Capital propriu

8.1. Entitatea „Alfa” SRL are trei asociați care dețin următoarele cote de participație în capitalul social:

- entitatea „Omega” SRL - 4 042 160 lei (40%);
- Ursu Victor - 3 031 620 lei (30%);
- Crețu Ion - 3 031 620 lei (30%).

8.2. În anul 202X au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- depuse aporturi suplimentare ale participanților în sumă totală de 1 226 500 lei, inclusiv de către:
 - entitatea „Omega” SRL - 490 600 lei (40%);
 - Ursu Victor - 367 950 lei (30%);
 - Crețu Ion - 367 950 lei (30%).
- răscumpărată partea socială a asociatului SRL la valoare de răscumpărare de 70 800 lei și revândută la valoare de revânzare - 50 000 lei;
- înregistrate pierderi (corecții) ale anilor precedenți în sumă de 22 184 lei;
- repartizate dividende pe seama profitului anului:
 - 202X-1 - în sumă de 2 300 000 lei,
 - 202X - în sumă de 450 000 lei,
- înregistrat profit nerepartizat al anilor precedenți în sumă totală de 139 700 lei, inclusiv din decontarea:
 - primelor de capital în sumă de 58 600 lei,
 - altor rezerve în sumă de 35 800 lei,
 - surplusului de reevaluare aferent terenului vândut în sumă de 45 300 lei,
- reflectate pierderile neacoperite ale anilor precedenți din decontarea diferenței nefavorabile dintre valoarea de răscumpărare și valoarea de revânzare a părții sociale în sumă de 20 800 lei;
- înregistrat surplusul din reevaluarea clădirii administrative în sumă de 200 255 lei și reducerea din reevaluarea clădirilor în sumă de 127 861 lei;

- reflectată reducerea de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție în sumă de 127 861 lei.

9. Datorii

9.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani în sumă de 10 000 000 lei.

9.2. Valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanții constituie 22 756 478 lei. Valoarea contabilă a activelor depuse în calitate de garanții pentru acoperirea datoriilor constituie:

- stocuri - 5 714 522 lei;
- clădiri - 18 500 460 lei;
- mașini și utilaje - 6 420 155 lei.

9.3. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 202X

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.202X	la 31.12.202X	la 01.01.202X	la 31.12.202X
1.	Datorii financiare	25 564 419	14 660 323	8 546 093	13 974 828
2.	Datorii comerciale	2 212 355	972 955	26 099 973	114 035 050
3.	Datorii calculate		58 266	8 594 426	7 467 418
4.	Subvenții		196 667		
5.	Alte datorii	157 890	157 890	2 390 597	2 591 685
TOTAL		27 934 664	16 046 101	45 631 089	138 068 981

9.4. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 50 000 lei fără TVA.

9.5. Informația privind subvențiile pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- valoarea contabilă a subvențiilor la 01.01.202X 0 lei
- valoarea contabilă a subvențiilor la 31.12.202X 196 667 lei
- mărimea subvențiilor primite pe parcursul perioadei de gestiune 200 000 lei
- mărimea subvențiilor decontate pe parcursul perioadei de gestiune 3 333 lei
- mărimea subvențiilor restituite în perioada de gestiune 0 lei
- mărimea subvențiilor care urmează a fi restituite în perioada de gestiune ulterioară 0 lei

10. Provizioane

10.1. În anul 202X entitatea a constituit și a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1

Informații privind provizioanele pe anul 202X

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.202X	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.202X
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	190 300	2 175 328	1 942 934	422 694
2	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	1 798 049	2 402 990	776 945	3 424 094

3	Alte provizioane	248 337	187 141	144 695	290 784
	Total	2 236 686	4 765 459	2 864 574	4 137 572

10.2. Soldul la 31.12.202X a provizioanelor pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor include suma:

- provizioanelor pe termen lung de 2 249 955 lei;
- provizioanelor curente de 1 174 139 lei.

10.3. Alte provizioane cuprind provizioanele constituite pentru litigii.

11. Venituri

11.1. În anul 202X au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor	733 085 563
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	17 911 047
3.	Venituri din ieșirea altor active circulante	2 959 671
4.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2 315 737
5.	Venituri aferente diferențelor de curs valutar	1 671 804

12. Cheltuieli

12.1. În anul 202X au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	505 327 886
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	16 079 857
3.	Cheltuieli privind dobânzile	5 050 268
4.	Cheltuieli de publicitate și marketing	4 711 025
5.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	4 644 344
6.	Cheltuieli cu personalul administrativ	3 533 889
7.	Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	3 280 444
8.	Cheltuieli cu personalul comercial	3 239 070
9.	Cheltuieli privind reparațiile și deservirea produselor și mărfurilor în perioada de garanție	2 402 990
10.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	2 150 000
11.	Cheltuieli aferente diferențelor nefavorabile dintre curs oficial BNM și curs de cumpărare	1 458 942

12.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 12.2.

Tabelul 12.2.

Informații privind cheltuielile activității de bază grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)*	(437 493)
2.	Cheltuieli cu materiale	487 378 402
3.	Cheltuieli cu personalul	25 199 807
4.	Cheltuieli privind amortizarea	10 271 795
5.	Alte cheltuieli	186 881 675
6	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5)	709 294 186

* Variația stocurilor de producție în sumă de 437 493 lei se determină în următorul mod: col.4 - col.5 din rd.260 și 270 (cu excepția mărfurilor) din bilanț (7 484 237 lei - 7 921 730 lei).

13. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 202X nu au avut loc.

13.2. După data raportării au fost înregistrate următoarele evenimente ulterioare, care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 202X:

în ianuarie 202X+1 - modificări semnificative ale cursului de schimb valutar;

în februarie 202X+1 - vânzarea unei clădiri administrative cu valoare semnificativă.

СОДЕРЖАНИЕ

ПРИКАЗ № ОМФ154/2020 от 09.12.2020 об утверждении Методического пособия по составлению финансовых отчетов

*(Опубликован : 25.12.2020 в MONITORUL OFICIAL № 360-371 статья № 1389)
(вступает в силу с 1 января 2021 г.)*

Приложение к Приказу министра финансов № 154 от 9.12.2020 г.

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Учетные политики на 202X год*

Приложения к учетным политикам*

Оборотно - сальдовая ведомость за 202X г

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ за период 1 января - 31 декабря 202X года

*Приложение 1 к НСБУ „Представление финансовых отчетов” БАЛАНС
на 31 декабря 202X_года*

*Приложение 3 к НСБУ „Представление финансовых отчетов” ОТЧЕТ О
ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ с 01 января по 31 декабря 202X г.*

*Приложение 5 к НСБУ „Представление финансовых отчетов” ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА с 1 января по 31 декабря
202X года*

*Приложение 6 к НСБУ „Представление финансовых отчетов” ОТЧЕТ О
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ с 01 января по 31 декабря 202X г.*

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ

Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ № OMF154/2020
от 09.12.2020

**об утверждении Методического пособия
по составлению финансовых отчетов**

Опубликован : 25.12.2020 в MONITORUL OFICIAL № 360-371 статья № 1389 Data intrării în vigoare

На основании пункта b) части (1) статьи 8 [Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287/2017](#) (опубликован в Официальном мониторе Республики Молдова, 2018 г., №1-6, ст.22) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методическое пособие по составлению консолидированных финансовых отчетов, согласно приложению №1.

2. **Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 г.**

ЗАМ. ПРЕМЬЕР-МИНИСТРА,

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Сергей ПУШКУЦА

№ 154. Кишинэу, 9 декабря 2020 г.

Приложение
к Приказу министра финансов
№ 154 от 9.12.2020 г.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методическое пособие по составлению финансовых отчетов (далее - настоящее пособие) разработано на основе [Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017 года \(далее - Закон № 287/2017\)](#), Национальных стандартов бухгалтерского учета (далее - НСБУ) и других нормативных актов по бухгалтерскому учету и имеет рекомендательный характер.

Цель настоящего пособия состоит в представлении порядка составления финансовых отчетов на основе условной сквозной задачи.

Учетные политики на 202X год*

*В образец учетных политик включены только способы (варианты) учета, применяемые "Alfa" ООО. При разработке собственных учетных политик субъект может включать и другие способы, которые предусмотрены в нормативных актах по бухгалтерскому учету и которые вытекают из особенностей деятельности и информационных потребностей пользователей финансовой информации. Также, в учетных политиках может быть приведена характеристика (содержание) элементов бухгалтерского учета.

Если система нормативного регулирования бухгалтерского учета не устанавливает методы ведения учета по конкретному аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод на основе положений Закона № 287/2017, НСБУ и других нормативных актов, в которых регулируются схожие аспекты.

Утверждены Приказом
директора "Alfa" ООО
№ 125 от 30 декабря 202X-1 года

1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией (ч. (5) ст. 18 Закона № 287/2017).
- 1.2. Учетные политики и их изменения применяются перспективно (п. 6 и п. 15 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»).
- 1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности несет директор субъекта (п. а) ч. (2) ст. 18 Закона № 287/2017).
- 1.4. Субъект является средним субъектом, ведет бухгалтерский учет путем двойной записи с составлением полных финансовых отчетов в соответствии с НСБУ (ч. (3) ст. 5 Закона № 287/2017) и использует программу 1С - 8.
- 1.5. Применяются типовые формы первичных документов, а также формы документов, разработанные самостоятельно (ч.(4) ст. 11 Закона № 287/2017), которые предусмотрены бухгалтерской программой 1С - 8.
- 1.6. Первичные документы составляются на бумажном носителе и в электронной форме (ч. (5) ст. 11 Закона № 287/2017).
- 1.7. Ответственность за составление и подписание первичных документов несут лица, указанные в *приложении I* (ч. (12) ст. 11 Закона № 287/2017).
- 1.8. Кассовые, банковские и расчетные документы подписываются директором и главным бухгалтером субъекта (ч. (13) ст. 11 Закона № 287/2017).
- 1.9. Для международных операций применяются документы, предусмотренные договором (ч. (3) ст. 12 Закона № 287/2017).

1.10. Экономические факты учитываются на основе рабочего плана счетов, согласно *приложению 2* (ч. (2) ст. 14 Закона №287/2017).

1.11. Применяются самостоятельно разработанные формы бухгалтерских регистров (ч. (2) ст. 15 Закона № 287/2017), которые предусмотрены бухгалтерской программой 1С-8.

1.12. Бухгалтерские регистры составляются в электронной форме и распечатываются на бумажных носителях на отчетную дату и, по необходимости, в течение отчетного периода (ч. (1) ст. 15 Закона № 287/2017).

1.13. Внутренние процедуры идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобрявших осуществление соответствующих экономических фактов и/или внесение информации в первичные документы и бухгалтерские регистры, приведены в *приложении 3* (ч. (9) ст. 11 и ч. (4) ст. 15 Закона № 287/2017).

1.14. Отчетный период совпадает с календарным годом (ч. (1) ст. 24 Закона № 287/2017).

1.15. Финансовые отчеты представляются в электронной форме (ч. (1) ст. 33 Закона № 287/2017).

1.16. Порог существенности устанавливается по отдельным группам элементов бухгалтерского учета (п. 30 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события») и составляет:

- 14 500 леев - для канцелярских принадлежностей, картриджей и других аналогичных ценностей, приобретенных и использованных ежемесячно;

- 20% общей площади недвижимой собственности - для разграничения инвестиционной недвижимости и недвижимой собственности, используемой владельцем для собственных нужд;

- 6 000 леев - для основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других элементов бухгалтерского учета;

- 0,2% доходов от продаж и себестоимости продаж - для установления существенных категорий доходов и расходов.

1.17. Внутренний контроль осуществляется отдельным подразделением в соответствии с положением, утвержденным руководителем субъекта (подп. е) ч. (3) ст. 18 Закона № 287/2017).

1.18. Бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных, обратных и дополнительных бухгалтерских записей (п. 33 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»).

1.19. Бухгалтерские документы хранятся на бумажных носителях и/или в электронной форме (ч. (2) ст. 17 Закона № 287/2017).

2. Способы бухгалтерского учета, по которым нормативные акты предусматривают разные варианты

Долгосрочные активы

2.1. Основные средства включают долгосрочные материальные активы, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, предусмотренный налоговым законодательством (п. 4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.2. Долгосрочные нематериальные и материальные активы признаются первоначально по учетным объектам, перечень которых устанавливается директором субъекта (п. 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.3. Стоимость безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных нематериальных и материальных активов первоначально учитывается в составе доходов будущих периодов, с последующим списанием на текущие доходы в размере и пропорции начисленной амортизации (п. 14 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.4. Последующая оценка долгосрочных материальных активов осуществляется:

- для оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств - согласно модели, основанной на себестоимости (п. 17 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»);

- для земельных участков и зданий - согласно модели переоценки (п. 18 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.5. Балансовая стоимость переоцененного актива корректируется до переоцененной стоимости путем исключения накопленной амортизации (п. 18⁴ НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.6. Сроки использования нематериальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах приема - передачи (ввода в эксплуатацию) (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.7. Срок списания гудвилла составляет 6 лет (п. 41² НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.8. Сроки использования долгосрочных материальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах приема - передачи (ввода в эксплуатацию) (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.9. Остаточная стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости является незначительной и считается равной нулю (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.10. Амортизация долгосрочных нематериальных и материальных активов начисляется линейным методом (п. 23 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.11. Амортизация долгосрочных нематериальных и материальных активов начисляется начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в использование (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.12. Перевод объектов долгосрочных материальных активов в/из категории инвестиционной недвижимости осуществляется по первоначальной стоимости переводимого объекта или по иной заменяющей ее стоимости (п. 67⁸ НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.13. Затраты на выбытие основных средств отражаются как текущие расходы (п. 64 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.14. Амортизация полученных в финансовый лизинг активов начисляется методами, применяемыми для аналогичных собственных активов (п. 21 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.15. Затраты, связанные с возвратом активов, переданных в операционный лизинг, отражаются как текущие расходы (п. 50 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.16. Начисленные платежи операционного лизинга отражаются как текущие доходы на равномерной основе в течение срока лизинга (п. 45 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.17. Амортизация переданных в операционный лизинг активов начисляется линейным методом (п. 46 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.18. Решение относительно обесценения долгосрочных активов принимается директором субъекта (п. 11 НСБУ «Обесценение активов»).

Оборотные активы

2.19. Сумма материального ущерба, подлежащая возмещению, отражается в бухгалтерском учете как текущие доходы (п. 32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.20. Безнадежная коммерческая дебиторская задолженность списывается методом оценочных резервов (поправок), которые создаются каждое полугодие в размере 0,3% - 0,27% по группам от остатка дебиторской задолженности (п. 37 и 41 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.21. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг амортизируется линейным методом по мере начисления процентов (п. 60 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.22. Выбывшие ценные бумаги оцениваются методом средневзвешенной стоимости (п. 68 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.23. Бухгалтерский учет запасов ведется в количественном и стоимостном выражении (п. 10 НСБУ «Запасы»).

2.24. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы включают ценности, стоимость единицы которых не превышает стоимостной предел, установленный законодательством (подп. 3) п. 6 НСБУ «Запасы»).

2.25. Запасы, полученные безвозмездно, первоначально учитываются в составе доходов будущих периодов, с последующим списанием на текущие доходы по мере использования (п. 24 НСБУ «Запасы»).

2.26. Материалы, израсходованные на оказание услуг, включаются в себестоимость услуг (п. 19 НСБУ «Запасы»).

2.27. Импортируемые запасы оцениваются в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату составления таможенной декларации (п. 26 НСБУ «Запасы»).

2.28. Нормальная мощность устанавливается по каждому виду продукции/услуг (группам продукции/услуг) приказом директора субъекта (п. 30 НСБУ «Запасы»).

2.29. Косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых в основной и вспомогательных видах деятельности (п. 31 НСБУ «Запасы»).

2.30. Выбывшие запасы оцениваются методом средневзвешенной стоимости (п. 37 НСБУ «Запасы»).

2.31. Стоимость автошин и аккумуляторных батарей, приобретенных отдельно от транспортных средств, списывается (п. 42 НСБУ «Запасы»):

- для грузовых автомобилей - в зависимости от фактического пробега/срока эксплуатации;
- для легковых автомобилей - в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

2.32. Чистая стоимость реализации запасов определяется методом категорий (элементов) запасов (п. 46 НСБУ «Запасы»).

2.33. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и др. при передаче их в эксплуатацию (п. 51 НСБУ «Запасы»).

Обязательства

2.34. Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на равномерной основе, за исключением доходов от безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных нематериальных и материальных активов, которые списываются в течение срока эксплуатации объекта пропорционально начисленной амортизации и запасов, которые списываются по мере использования (п. 64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

2.35. Формируются оценочные резервы для возмещения возможных расходов (потерь) (п. 85¹ НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):

- по ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного периода - в размере 0,3% от суммы доходов от продаж продукции и товаров;
- по отпускным пособиям - ежемесячно одновременно с начислением заработной платы в размере 10,21% от фонда оплаты труда;
- по спорам - на отчетную дату согласно результатам инвентаризации спорных дел в размере 100% от оценочной суммы убытков, подлежащих возмещению субъектам в соответствии с решениями судебных инстанций.

Производственные затраты

2.36. Производственные затраты включают прямые и распределяемые материальные затраты, прямые и распределяемые затраты на персонал и косвенные производственные затраты (п. 12 - 14 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.37. Бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности (п. 10 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.38. Калькуляционный период составляет календарный месяц (п. 5 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.39. Бухгалтерский учет производственных затрат и затрат по договорам лизинга у лизингодателя ведется с применением управленческих счетов (п. 16 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.40. Распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально нормам расхода материалов (п. 24 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.41. Справедливая стоимость пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально нормам отходов (п. 26 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.42. Распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость отдельных видов продукции/услуг пропорционально тарифной (нормативной) заработной плате (п. 32 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.43. Взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) субъекта оцениваются по нормативной (плановой) себестоимости (п. 40 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.44. Применяются нормы производственных потерь, утвержденных приказом директора субъекта.

2.45. Себестоимость произведенной продукции рассчитывается попердельным методом, с применением бесполуфабрикатного варианта, а себестоимость оказанных услуг - позаказным методом (пп. 61 - 63 и 64 - 65 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

2.46. Рассчитывается общая себестоимость и себестоимость единицы произведенной продукции/оказанных услуг (п. 51 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг).

Доходы и расходы

2.47. Доходы от продаж включают доходы от реализации продукции/товаров, оказания услуг и по договорам лизинга (п. 5 НСБУ «Доходы»).

2.48. Доходы признаются отдельно по каждой сделке (п. 9 НСБУ «Доходы»).

2.49. Доходы от оказания услуг признаются на основе метода полного предоставления услуг (п. 22 НСБУ «Доходы»).

2.50. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков уплаты процентов, установленных в договоре, заключенном между субъектом и пользователем актива (п. 29 НСБУ «Доходы»).

2.51. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок (пояснения к классу 6 «Доходы» раздела III „Характеристика и порядок применения счетов бухгалтерского учета» Общего плана счетов бухгалтерского учета).

2.52. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость/фактическую себестоимость реализованных продукции/товаров и оказанных услуг и расходы по договорам лизинга (подп. 1) п. 20 НСБУ «Расходы»).

2.53. Расходы на реализацию включают расходы, приведенные в *приложении 4* (п. 24 НСБУ «Расходы»).

2.54. Административные расходы включают расходы, приведенные в *приложении 5* (п. 26 НСБУ «Расходы»).

2.55. Другие расходы операционной деятельности включают расходы, приведенные в *приложении 6* (п. 28 НСБУ «Расходы»).

2.56. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок (пояснения к классу 7 «Расходы» раздела III „Характеристика и порядок применения счетов бухгалтерского учета» Общего плана счетов бухгалтерского учета).

2.57. Операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли отражаются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации (подп. 2) п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

2.58. Денежные элементы в иностранной валюте (денежные средства, дебиторская задолженность и обязательства, за исключением выданных и полученных авансов для покупки/поставки активов и услуг, финансовые инвестиции, за исключением акций и долей участия) пересчитываются по официальному курсу молдавского лея на отчетную дату (п. 13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

2.59. Операции с резидентами на основании договоров, выраженных в иностранной валюте или в условных единицах, учитываются в национальной валюте по обменному курсу молдавского лея, установленному сторонами договора (п. 18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Приложения к учетным политикам*

* Приложения к учетным политикам могут быть утверждены отдельными приказами (распоряжениями) руководства субъекта.

Приложение 1 «Список функций лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов»:

Наименование функции	Первичные документы
Директор субъекта	Кассовые, банковские и расчетные документы (налоговые накладные, акты закупки товаров и др.), акты приема-передачи долгосрочных активов, акты списания израсходованных запасов
Главный бухгалтер	Кассовые, банковские и расчетные документы (налоговые накладные, акты закупки товаров и др.) таблицы учета рабочего времени административного и обслуживающего персонала субъекта
Начальник производственного цеха	Наряды, таблицы учета рабочего времени персонала цеха, производственные отчеты, накладные приема-передачи продукции

Приложение 2 «Рабочий план счетов» - включает полный перечень счетов первого и второго порядка, необходимые для ведения бухгалтерского учета, составления финансовых отчетов и других информационных потребностей.

Приложение 3 «Внутренние процедуры идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или утвердивших внесение информации в первичные документы и бухгалтерские регистры, составленные в электронной форме».

Приложение 4 «Состав расходов на реализацию»:

- расходы на персонал, занятый упаковкой, маркировкой, этикетированием, сертификацией, хранением и продажей продукции/товаров и оказанием услуг;
- стоимость материалов, используемых в процессе продажи продукции/товаров (упаковка, этикетирование, хранение, обслуживание и др.);
- расходы на хранение и подготовку продукции/товаров к продаже;
- расходы на транспортировку и отгрузку продукции/товаров со склада субъекта до места их передачи покупателю или до станции отгрузки (аэропорта, пристани), понесенные продавцом;
- расходы, связанные с экспортом продукции/товаров (таможенные платежи, услуги таможенного брокера, услуги таможенного терминала и др.);
- расходы, связанные с полученными маркетинговыми услугами;
- расходы на рекламу, участие в выставках и ярмарках: стоимость образцов, переданных покупателям/поверенным и не подлежащих возврату, стоимость продовольственной продукции/товаров, использующихся для дегустации, расходы других подобных видов деятельности;
- оценочные резервы, создаваемые для возмещения себестоимости услуг по ремонту и обслуживанию, предусмотренных в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров;

- платежи за операционный лизинг, наем и операционную аренду долгосрочных материальных активов, используемых в коммерческих целях;
- расходы, связанные с возвратом проданных продукции/товаров, а также с предоставленными скидками;
- амортизация, содержание и ремонт долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых в процессе продажи продукции/товаров;
- корректировки (оценочные резервы), созданные по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности;
- прочие расходы на реализации.

Приложение 5 „Состав административных расходов»:

- расходы на административный персонал;
- разницы в заработной плате, выплачиваемой работникам, переведенным из других субъектов с сохранением в течение определенного периода размера должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном исполнении обязанностей, если выплата таких разниц предусмотрена действующим законодательством;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет и доплаты за стаж работы по специальности у данного субъекта, выплачиваемые административному персоналу, согласно действующему законодательству;
- выплата отпускных пособий административному персоналу, включая компенсации за неиспользованные ежегодные отпуска;
- дополнительные выплаты, материальная помощь, пособия, надбавки и компенсации, предоставляемые работникам субъекта (за исключением тех, которые связаны с процессами производства и оказания услуг);
- выходные пособия, выплачиваемые персоналу субъекта согласно действующему законодательству в случае ликвидации или реорганизации субъекта, сокращения численности или штатов работников;
- амортизация, содержание и ремонт (за исключением капитализируемых затрат по ремонту) долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов административного назначения;
- платежи за операционный лизинг долгосрочных активов, использующихся в административных целях;
- расходы на консервацию и содержание законсервированных долгосрочных активов в соответствии с действующими нормативными актами;
- расходы на канцелярские принадлежности, формуляры первичных документов и отчетов;
- расходы на охрану административных объектов и обеспечение их противопожарной безопасности;
- расходы на командировки административного персонала;
- представительские расходы;
- расходы на мероприятия по гражданской защите, включая износ инвентаря и долгосрочных материальных активов, использующихся в этих целях;
- компенсации административному персоналу субъекта за использование личных автомобилей в служебных целях;
- отчисления на текущее содержание руководящего аппарата вышестоящих организаций, ассоциаций, концернов, других структур и органов управления;
- расходы, понесенные в целях благотворительности и спонсорства;
- расходы, связанные со страхованием административного персонала и ценностей административного назначения;
- расходы, связанные с наймом рабочей силы;
- стоимость услуг, оказанных субъекту банками, товарными биржами, посредническими и другими организациями, консалтинговыми и оказывающими юридическую помощь субъектами,

субъектами аудита, бюро переводов, средствами массовой информации, почтовыми отделениями, субъектами телекоммуникаций, интернет-провайдерами и т.д.

- расходы на подготовку и повышение профессиональной квалификации административного персонала;
- расходы на научные исследования и развитие, которые не капитализируются;
- налоги и сборы общего назначения, начисленные в соответствии с действующим законодательством, за исключением подоходного налога;
- расходы на приобретение специальной литературы, нормативных и инструктивных материалов, а также на подписку на специализированные издания (газеты, журналы и т.д.), за исключением признанных как долгосрочные материальные активы;
- расходы на мероприятия по охране здоровья, организацию досуга и отдыха работников субъекта;
- расходы на проведение общих собраний акционеров и составление необходимых документов;
- текущие пособия, начисленные членам совета и ревизионной комиссии субъекта, за исключением выплачиваемых за счет чистой прибыли;
- расходы на охрану труда административного персонала;
- судебные и арбитражные расходы и соответствующие государственные сборы;
- прочие административные расходы.

Приложение 6 «Состав других расходов операционной деятельности»:

- балансовая стоимость оборотных активов, проданных и переданных в обмен на другие активы, за исключением себестоимости проданной продукции/товаров;
- затраты по займам, включая комиссионные, связанные с получением банковских кредитов и займов, расходы на амортизацию выплат по выпущенным облигациям; расходы других видов деятельности, связанных с привлечением заемных средств;
- балансовая стоимость недостач и потерь от повреждения активов, выявленных при их инвентаризации и приемке, за исключением повреждений, признанных продавцом;
- себестоимость продукции, признанной как окончательный брак и расходы на восстановление частично бракованной продукции;
- потери, вызванные перерывами в основной деятельности;
- косвенные производственные затраты, не включаемые в себестоимость произведенной продукции или оказанных услуг в соответствии с НСБУ «Запасы»;
- штрафы, пени, компенсации за несоблюдение положений законодательства и договорных условий;
- отрицательные разницы между официальным курсом Национального банка Молдовы и курсом покупки/продажи иностранной валюты;
- налог на добавленную стоимость и невозмещаемые акцизы;
- прочие операционные расходы.

**Хозяйственные операции „Alfa” ООО
за декабрь 202X г.**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, леев	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Отражение покупной стоимости приобретенных материалов (без НДС)*	31 552 465,79	211	521
*Примечание <i>Расчеты по НДС осуществлены исходя из ставки 20%.</i>				
2.	Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных материалов	6 310 493,16	534	521
3.	Отражение покупной стоимости материалов, приобретенных от неплательщиков НДС	185 355,50	211	521
4.	Отражение покупной стоимости импортируемых материалов и находящихся под таможенным режимом (таможенном складе)	958 794,58	211	521
5.	Отражение затрат на хранение материалов, находящихся на таможенном складе	55 879,45	211	521
6.	Отражение стоимости материалов, полученных с таможенного склада (окончательное таможенное оформление)	168 785,41	211	211
7.	Отражение таможенной пошлины и сбора за осуществление таможенных процедур, относящихся к материалам на таможенном складе	28 935,14	211	234
8.	Зачет НДС от стоимости импортируемых материалов	39 544,11	534	234
9.	Отражение покупной стоимости импортируемых материалов	20 957 792,86	211	521
10.	Отражение таможенной пошлины и сбора за осуществление таможенных процедур по импортируемым материалам	68 935,14	211	234
11.	Отражение затрат по международной транспортировке импортируемых материалов	50 452,10	211	521
12.	Зачет НДС от стоимости импортируемых материалов	4 215 436,02	534	234
13.	Отражение стоимости услуг таможенного брокера по импорту материалов	2 600,00	211	521
14.	Зачет НДС от стоимости услуг таможенного брокера	520,00	534	521
15.	Отражение покупной стоимости приобретенных МБП (без НДС)	39 997,87	213	521

16.	Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных МБП	7 999,57	534	521
17.	Передача в эксплуатацию МБП, стоимость единицы которых превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством	25 889,00	213	213
Примечание к операции 17. Бухгалтерская проводка по счету 213 отражается по дебету субсчета 2132 „Малоценные и быстроизнашивающие предметы в эксплуатации” и кредиту субсчета 2131 „Малоценные и быстроизнашивающие предметы в запасе”.				
18.	Начисление износа МБП, стоимость единицы которых превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях	25 889,00	713	214
19.	Передача в эксплуатацию МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях	49 703,21	713	213
20.	Списание балансовой стоимости материалов, использованных для производства продукции	21 806 161,38	811	211
21.	Отражение стоимости электроэнергии (без НДС), израсходованной для производства продукции	196 061,21	811	521
22.	Зачет НДС от стоимости электроэнергии, израсходованной для производства продукции	39 212,24	534	521
23.	Начисление заработной платы рабочим, занятым в процессе производства продукции и оказания услуг	908 798,09	811	531
24.	Отражение взносов работодателя обязательного государственного социального страхования от заработной платы рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг	163 583,66	811	533
25.	Отражение взносов работодателя обязательного медицинского страхования от заработной платы рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг	40 895,91	811	541
26.	Отражение индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, подлежащих удержанию из заработной платы рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг	54 527,89	226	533
27.	Создание оценочных резервов по выплате отпускных пособий:	92 788,28	811	538
	- работникам, занятым в процессе производства продукции и оказания услуг	75 537,66	821	538
	- обслуживающему и управленческому персоналу производственных подразделений	36 206,70	712	538
	- работникам, занятым реализацией продукции и товаров - административному персоналу	26 680,77	713	538

<p>Примечание к операции 27. Величина оценочных резервов определяется путем умножения коэффициента, установленного в учетных политиках субъекта (0,1021) на фонд оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работников, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг (908 798,09 леев x 0,1021); - обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений (739 840,00 леев x 0,1021); - работников, занятых реализацией продукции и товаров (354 620,00 леев x 0,1021); - административного персонала (261 320,00 леев x 0,1021) <p>Установленный в учетных политиках коэффициент формирования оценочных резервов рассчитывается следующим образом:</p> <p>1) $0,08333 = (28 \text{ дней} : 12 \text{ месяцев}) : 28 \text{ дней}$</p> <p>2) $0,1021 = 0,08333 + 0,08333 \times (0,18 + 0,045)$</p> <p>3) где 0,18 - тариф взносов обязательного государственного социального страхования работодателя; 0,045 - тариф взносов обязательного медицинского страхования</p>				
28.	Списание балансовой стоимости материалов, использованных в процессе управления и обслуживания производственных подразделений	1 087 865,72	821	211
29.	Начисление заработной платы обслуживающему и управленческому персоналу производственных подразделений	739 840,00	821	531
30.	Отражение взносов работодателя обязательного социального страхования от заработной платы обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений	133 171,20	821	533
31.	Отражение взносов работодателя обязательного медицинского страхования от заработной платы обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений	33 292,80	821	541
32.	Отражение индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, подлежащих удержанию из заработной платы обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений	44 390,40	226	533
33.	Отражение в составе текущих расходов будущих периодов затрат по медицинскому контролю: - рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг - обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений	39 789,50	261	521
		24 487,40	261	521
34.	Ежемесячное списание затрат по медицинскому контролю, ранее признанных в составе текущих расходов будущих периодов, относящихся к: - рабочим занятым процессом производства продукции и оказания услуг - обслуживающему и управленческому персоналу производственных подразделений	6 631,58	811	261
		2 040,62	821	261

Примечание к операции 34. Определение суммы затрат по медицинскому контролю, предстоящей списанию на затраты/расходы периода, устанавливается в соответствии со сроком действия медицинского контроля (3 месяца, 6 месяцев, 12 месяцев и т.д.), следующим образом:

- для рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг (6 месяцев): 39 789,50 леев : 6 месяцев = 6 631,58 леев;
- для обслуживающего и административного персонала производственных подразделений (12 месяцев): 24 487,40 леев : 12 месяцев = 2 040,62 леев.

35.	Списание доли косвенных производственных затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции и оказанных услуг основной деятельности, в зависимости от степени использования нормальной мощности оборудования для производства продукции и оказания услуг	3 323 875,89	811	821
-----	--	--------------	-----	-----

Примечание к операции 35. Степень использования производственной мощности за декабрь месяц составляет 100%

36.	Отражение фактической себестоимости произведенной готовой продукции	26 206 941,20	216	811
37.	Списание балансовой стоимости реализованной продукции	20 200 174,50	711	216
38.	Отражение продажной стоимости реализованной продукции (без НДС)	52 164 300,34	221	611
39.	Начисление НДС от продажной стоимости реализованной продукции	10 432 860,07	221	534
40.	Поступление денежных средств в кассу субъекта от продажи продукции и материалов в объектах розничной торговли	2 697 880,63	241	832
41.	Отражение продажной стоимости продукции, реализованной за наличный расчет (без НДС) в объектах розничной торговли	2 248 233,86	832	611
42.	Начисление НДС от продажной стоимости продукции, реализованной в единицах розничной торговли за наличный расчет	449 646,77	832	534
43.	Списание балансовой стоимости проданных материалов	290 699,07	714	211
44.	Отражение продажной стоимости реализованных материалов (без НДС)	481 844,48	221	612
45.	Начисление НДС от продажной стоимости реализованных материалов	96 368,91	221	534
46.	Списание балансовой стоимости оказанных услуг	150 000,00	711	811
47.	Отражение продажной стоимости оказанных услуг (без НДС)	324 412,51	221	611

48.	Начисление НДС от продажной стоимости оказанных услуг	64 882,49	221	534
49.	Списание балансовой стоимости реализованных товаров, в том числе товаров, стоимость которых была ранее скорректирована до чистой стоимости реализации	4 645 654,45	711	217
50.	Списание суммы корректировки по обесценению реализованных товаров	125 456,50	218	612
51.	Отражение продажной стоимости реализованных товаров(без НДС)	6 156 837,49	221	611
52.	Начисление НДС от продажной стоимости реализованных товаров	1 231 367,50	221	534
53.	Отражение на отчетную дату суммы корректировки по обесценению товаров до чистой стоимости реализации	225 456,50	714	218
54.	Сторнирование балансовой стоимости продукции, поставленной и возвращенной в одном и том же отчетном периоде	(301 548,00)	711	216
55.	Сторнирование продажной стоимости (без НДС) продукции, поставленной и возвращенной в одном и том же отчетном периоде	(585 350,00)	221	611
56.	Сторнирование НДС от продажной стоимости поставленной и возвращенной продукции	(117 070,00)	221	534
57.	Передача денежных средств для внесения в кассы банка (переводы в пути) и последующего зачисления на текущие счета	2 697 880,63	245	241
58.	Погашение коммерческой дебиторской задолженности, в том числе по договорам с резидентами, заключенными в иностранной валюте или условных единицах	48 421 283,93	242	221
59.	Погашение коммерческой дебиторской задолженности в иностранной валюте	8 021 280,30	243	221
60.	Отражение положительных суммовых разниц по операциям с резидентами согласно заключенным договорам в иностранной валюте или условных единицах	82 837,29	221	622
61.	Корректировка НДС от положительных суммовых разниц	16 567,46	221	534
62.	Отражение на текущих счетах денежных средств, отраженных ранее как переводы в пути	2 697 880,63	242	245
63.	Предоставление текущих авансов другим субъектам для приобретения запасов	1 208 770,75	224	242
64.	Предоставление аванса субъекту аудита для проведения аудита финансовой отчетности за 202X год	168 500,00	224	242

65.	Перечисление денежных средств в национальной валюте для приобретения иностранной валюты	8 232 621,14	245	242
66.	Отражение приобретенной иностранной валюты	8 107 474,69	243	245
Примечание к операции 66. Операцию по перечислению денежных средств можно отразить напрямую без применения транзитного счета бухгалтерской проводкой: Дт 243 Кт 242				
67.	Отражение отрицательных разниц между официальным курсом Национального Банка Молдовы и курсом покупки иностранной валюты	125 146,45	714	245
68.	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по остатку денежных средств в иностранной валюте, на отчетную дату	83 567,95	722	243
69.	Создание оценочных резервов на ремонт и обслуживание продукции и товаров, реализованных в гарантийном периоде: - 202X+1 год - 202X+2 года	1 126 494,92 1 126 494,92	712 712	538 426
Примечание к операции 69. Согласно учетным политикам, сумма оценочного резерва на ремонт и обслуживание проданных в течение гарантийного срока продукции и товаров определяется на основе дохода от продаж следующим образом: $(733\ 085\ 562,6 \text{ леев} + 17\ 911\ 047,49 \text{ леев}) = 750\ 996\ 610,09 \text{ леев} \times 0,0030 = 2\ 252\ 989,83 \text{ леев} : 2 \text{ года} = 1\ 126\ 494,92 \text{ леев}$				
70.	Корректировка на отчетную дату ранее созданных оценочных резервов по годовым отпускным пособиям административного персонала	45 789,45	713	538
71.	Списание доли текущих расходов будущих периодов, связанных со страхованием CASCO транспортного средства, используемого для транспортировки продукции	8 890,00	712	261
72.	Списание безнадежной коммерческой дебиторской задолженности за счет созданного оценочного резерва (поправок)	116 781,28	222	221
73.	Создание оценочного резерва (поправок) по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности	391 678,34	712	222
Примечание к операции 73. В соответствии с учетными политиками, величина оценочного резерва (поправок) по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности, определяется по остатку дебиторской задолженности каждые полгода. Оценочный резерв (поправки) рассчитывается следующим образом: остаток коммерческой дебиторской задолженности на: - 01.12.202X - 40 435 746,78 леев - 31.12.202X - 143 645 267,97 леев остаток оценочного резерва (поправок) по коммерческой дебиторской задолженности на: - 01.12.202X - 326 548 леев - 31.12.202X - 393 634,78 леев (остаток дебиторской задолженности по группам - 143 645 267,97 леев)				

умножается на коэффициент, установленный в учетных политиках). Создание в течение года - 178 971 лей. Списание безнадежной коммерческой дебиторской задолженности за счет оценочного резерва в течение года - 503 562,56 леев (386 781,28 леев +116 781,28 леев). Создание в декабре - 391 678,34 леев (326 548 леев + 178 971 леев - 503 562,56 леев).				
74.	Отражение текущей доли расходов будущих периодов, связанных с благоустройством территории субъекта	41 785,86	261	171
75.	Списание части текущих расходов будущих периодов, связанных с рекламной кампанией	81 148,86	712	261
76.	Начисление страховой премии по производственному оборудованию (за 12 месяцев)	94 875,60	261	542
77.	Списание ежемесячной доли страховой премии по производственному оборудованию (ежемесячная часть страхования - 94 875,60 леев : 12 месяцев)	7 906,30	821	261
78.	Списание балансовой стоимости переданных в эксплуатацию автошин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств:			
	- для грузовых автомобилей согласно пробегу	38 623,09	261	211
	- для легковых автомобилей, путем списания полной стоимости на расходы, использованных в целях:			
коммерческих	12 568,56	712	211	
административных	5 687,85	713	211	
79.	Списание текущей доли стоимости автошин и аккумуляторов, установленных на грузовых автомобилях, используемых в целях:			
	коммерческих	579,65	712	261
	административных	6 500,00	713	261
	общепроизводственных для производства продукции и оказания услуг	19 500,00	821	261
80.	Отражение стоимости приобретенного топлива согласно налоговой накладной, полученной от поставщика нефтепродуктов	25 487,43	211	521
81.	Зачет НДС от стоимости топлива, приобретенного от поставщика нефтепродуктов	5 097,49	534	521
82.	Списание балансовой стоимости топлива, использованного в:			
	- административных целях	6 737,72	713	211
	- коммерческой деятельности при продаже продукции и товаров	5 789,56	712	211
- производственной деятельности и оказания услуг	13 576,22	821	211	
83.	Отражение расходов по банковским комиссиям	4 983,31	713	242
84.	Зачет НДС от возмещаемой стоимости грузового	3 325,00	534	521

	автомобиля, полученного в финансовый лизинг			
85.	Начисление лизинговых процентов за грузовой автомобиль, полученный в финансовый лизинг	4 127,24	722	521
86.	Оплата лизинговых платежей лизингодателю	24 077,24	521	242
87.	Отражение текущей доли обязательств по лизингу, предстоящей к погашению в 202X + 1 году	239 400,00	421	521
88.	Отражение субсидии (50% от общих понесенных затрат) на создание объекта нематериальных активов, переданного в эксплуатацию в 202X - 1 году	200 000,00	234	424
89.	Получение субсидии на создание объекта нематериальных активов	200 000,00	242	234
90.	Начисление амортизации объекта нематериальных активов, на создание которого была получена субсидия	6 666,66	821	113
91.	Списание субсидии на текущие доходы пропорционально начисленной амортизации объекта нематериальных активов (6 666,66 леев x 50%)	3 333,33	424	611
92.	Отражение стоимости услуг, без НДС, оказанных третьими сторонами (обслуживающими субъектами), по ремонту и обслуживанию проданной продукции и товаров в течение гарантийного срока	89 000,00	538	521
93.	Зачет НДС от стоимости услуг, оказанных третьими сторонами (обслуживающими субъектами), по ремонту и обслуживанию проданной продукции и товаров в течение гарантийного срока	17 800,00	534	521
94.	Поступление в кассу текущих авансов в счет будущих поставок продукции, товаров и услуг	314 313,50	241	523
95.	Начисление НДС от суммы полученных авансов	52 385,58	225	534
96.	Погашение денежными средствами из кассы текущих займов, ранее полученных от физических лиц,	122 997,00	512	241
97.	Возмещение из кассы сумм, оплаченных подотчетными лицами	128 719,36	532	241
98.	Перечисление денежных средств в национальной валюте для выплаты заработной платы на банковские карточки	1 016 531,76	244	242
99.	Выплата заработной платы сотрудникам: - из кассы - на банковские карточки	44 310,07 1 016 531,76	531 531	241 244
100.	Удержание подоходного налога при выплате заработной платы сотрудников	135 105,95	531	534
101.	Оплата подоходного налога с заработной платы	135 105,95	534	242

	сотрудников			
102.	Списание предстоящей задолженности по взносам обязательного медицинского страхования по выплаченной заработной плате	60 131,45	541	533
103.	Удержание взносов по индивидуальному обязательному медицинскому страхованию из выплаченной заработной платы	60 131,45	531	533
104.	Удержание индивидуальных взносов на обязательное государственное социальное страхование из заработной платы	80 175,27	531	226
105.	Отражение на текущих счетах текущих авансов, полученных от клиентов в счет будущих поставок продукции, товаров и услуг	2 130 704,00	242	523
106.	Начисление НДС от суммы авансов, полученных в счет будущих поставок, облагаемых НДС	355 117,33	225	534
107.	Получение банковского кредита для пополнения оборотных активов, полученного сроком на 3 года	11 050 000,00	242	411
Примечание к операции 107. Кредит был получен 15.12.201X г. сроком на 3 года под 8,5% годовых. Погашение кредита и начисление процентов осуществляется 15 (пятнадцатого) числа каждого месяца				
108.	Отражение текущей доли долгосрочного банковского кредита	3 683 333,00	411	511
109.	Отражение банковского кредита (в иностранной валюте), полученного сроком на 12 месяцев	1 210 000,00	243	511
Примечание к операции 109. Кредит был получен 20.12.201X г. сроком на 12 месяцев под 8% годовых. Погашение кредита и начисление процентов осуществляется 1 (первого) числа каждого месяца.				
110.	Отражение денежных переводов в пути для продажи иностранной валюты	1 210 000,00	245	243
111.	Отражение на текущих счетах денежных средств, ранее отраженных как переводы в пути для продажи иностранной валюты	1 219 550,00	242	245
112.	Отражение положительных разниц между официальным курсом Национального Банка Молдовы и курсом покупки иностранной валюты	9 550,00	245	612
113.	Отражение на отчетную дату отрицательной курсовой валютной разницы по банковскому кредиту, полученному от коммерческого банка	28 959,36	722	511
114.	Капитализация процентов по кредиту, полученному в 201X-1 г. на строительство здания склада	140 000,00	121	511
115.	Оплата процентов по кредиту, полученному на	140 000,00	511	242

	строительство здания склада			
116.	Погашение обязательств перед поставщиками внутри страны	49 085 891,84	521	242
117.	Списание обязательства с истекшим сроком исковой давности перед субъектом «Zeta» ООО	50 000,00	521	612
118.	Сторнирование суммы НДС по списанному обязательству с истекшим сроком погашения	(10 000,00)	534	521
119.	Погашение обязательства перед бюджетом по взносам государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования	445 150,00	533	242
120.	Погашение обязательства перед бюджетом по НДС	857 000,00	534	242
121.	Погашение обязательств перед зарубежными поставщиками	9 560 119,34	521	243
122.	Погашение коммерческой дебиторской задолженности за счет текущих авансов полученных	952 332,00	523	221
123.	Зачет НДС по авансам полученным	(158 722,00)	225	534
124.	Погашение обязательств перед другим субъектами и физическими лицами через подотчетных лиц	157 769,40	521	532
125.	Начисление заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров	354 620,00	712	531
126.	Отражение взносов работодателя на обязательное государственное социальное страхование от заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров	63 831,60	712	533
127.	Отражение взносов работодателя на обязательное медицинское страхование от заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров	15 957,90	712	541
128.	Отражение взносов обязательного государственного страхования, подлежащих удержанию из заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров	21 277,20	226	533
129.	Отражение стоимости транспортных услуг, связанных с процессом реализации продукции и товаров покупателям (без НДС)	110 071,60	712	521
130.	Зачет НДС от стоимости транспортных услуг, связанных с реализацией продукции и товаров покупателям	22 014,32	534	521
131.	Отражение стоимости воды и электроэнергии, потребленных в административных целях (без НДС)	26 456,01	713	521

132.	Зачет НДС от стоимости воды и электроэнергии, потребленных в административных целях	5 291,20	534	521
133.	Отражение стоимости транспортных услуг, используемых в административных целях (без НДС)	42 105,46	713	521
134.	Зачет НДС от стоимости транспортных услуг, используемых в административных целях	8 421,08	534	521
135.	Начисление заработной платы административного персонала	261 320,00	713	531
136.	Начисление пособий членам административного совета	250 500,00	713	531
137.	Отражение взносов работодателя на обязательное государственное социальное страхование от заработной платы административного персонала и пособий членов административного совета	92 127,60	713	533
138.	Отражение взносов работодателя на обязательное медицинское страхование от заработной платы административного персонала и пособий членов административного совета	23 031,90	713	541
139.	Отражение взносов обязательного государственного страхования, подлежащих удержанию из заработной платы административного персонала и пособий членов административного совета	30 709,20	226	533
140.	Начисление сбора за объекты торговли и/или оказания услуг	27 282,55	712	534
141.	Начисление сбора на благоустройство территории	7 100,00	713	534
142.	Уменьшение обязательств по сбору за объекты торговли и/или оказания услуг за счет дебиторской задолженности бюджета	27 282,55	534	225
143.	Начисление налога на недвижимое имущество административного назначения	21 495,20	713	534
144.	Отражение положительных курсовых валютных разниц по текущим коммерческим обязательствам перед нерезидентами на отчетную дату	465 498,62	521	622
145.	Доначисление налогов и сборов, ошибочно уменьшенных в предыдущие годы	22 184,00	331	534
146.	Уплата подоходного налога авансом за IV квартал текущего года	1 200 000,00	225	242
147.	Начисление дивидендов из прибыли 202X-1 г. по решению учредителей	2 300 000,00	332	536
148.	Выплата дивидендов, начисленных из прибыли 202X-1 года	2 162 000,00	536	242

149.	Удержание подоходного налога из суммы выплаченных дивидендов	138 000,00	536	534
150.	Начисление промежуточных дивидендов из прибыли 202X года	450 000,00	334	536
151.	Перечисление аванса за консультационные услуги юридическому лицу-резиденту (1,200 евро x 19,1721 лей/евро), согласно договору, заключенному в иностранной валюте	23 006,52	224	242
152.	Отражение стоимости (без НДС) консультационных услуг, полученных для административных целей (1200 евро/1,2 x 19,1721 лей/евро + 500 евро x 19,1922 лей/евро)	28 768,20	713	521
153.	Зачет НДС от стоимости консультационных услуг, полученных для административных целей (200 евро x 19,1721 лей/евро + 100 евро x 19,1922 лей/евро)	5 753,64	534	521
154.	Оплата обязательств за консультационные услуги (600 евро x 19,2511 лей/евро)	11 550,66	521	242
155.	Отражение суммовой разницы (без НДС), возникшей при оплате обязательства перед поставщиком консультационных услуг (500 евро x (19,2511 лей/евро - 19,1922 лей/евро))	29,45	722	521
156.	Зачет суммы НДС от суммовой разницы, возникшей при оплате обязательства перед поставщиком консультационных услуг (500 евро x 0,2 x (19,2511 лей/евро - 19,1922 лей/евро))	5,89	534	521
157.	Начисление сбора за импортируемые материалы, в процессе использования которых загрязняется окружающая среда	22 340,00	211	534
158.	Расчет платы за загрязнение окружающей среды по объектам, используемым в производственной деятельности	18 645,20	811	534
159.	Расчет платы за сброс загрязнителей со сточными водами в водные объекты на территориях производственных цехов	2 536,80	821	534
160.	Расчет платы за размещение отходов производства на территориях прилегающих к производственным цехам	1 025,65	714	534
161.	Создание оценочного резерва по судебному иску против субъекта "Gamma" ООО	120 530,00	714	538
162.	Списание за счет ранее созданного оценочного резерва материальной компенсации за ущерб, причиненный субъекту «Ионеску» П на основании решения судебной инстанции	25 000,00	538	544

163.	Списание на текущие доходы доходов будущих периодов, относящихся к объекту основных средств, полученному безвозмездно от нерезидента в апреле 201X года (87 400 леев : 5 лет : 12 месяцев)	1 456,67	535	611
164.	Отражение текущей доли долгосрочных доходов будущих периодов, относящихся к полученному безвозмездно объекту основных средств, которые подлежат списанию в 202X+1 году (87 400 леев : 5 лет)	17 480,00	424	535
<p>Примечание к операциям 163 - 164. В сопроводительных документах к безвозмездно полученному объекту не была указана его стоимость. Путем независимой экспертизы объект был оценен в сумме 87 400 леев. Срок использования объекта составляет 5 лет. Отрежению операций 163 - 164 предшествуют бухгалтерские записи относительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отражения стоимости безвозмездно полученного объекта основных средств: Дт 123 Кт 424 - 87 400 леев; - признания текущих доходов будущих периодов, подлежащих списанию в 202X году: Дт 424 Кт 535 - 11 653,33 леев (87 400 леев : 5 лет : 12 месяцев x 8 месяцев). 				
165.	Отражение стоимости права пользования земельным участком, полученного в счет увеличения уставного капитала	287 000,00	112	314
166.	Отражение стоимости права пользования зданием производственного назначения, полученного в счет увеличения уставного капитала	794 500,00	112	314
167.	Отражение стоимости права пользования легковым автомобилем, полученного в счет увеличения уставного капитала	145 000,00	112	314
<p>Примечание к операциям 165 - 167. Бухгалтерские проводки к операциям 165 - 176 составлены при получении от собственников (участников) общества права пользования объектами в качестве вклада для увеличения долей участия в соответствии с решением общего собрания участников относительно увеличения уставного капитала.</p>				
168.	Начисление амортизации патентов и товарных знаков, используемых в процессе производства продукции	11 348,00	821	113
169.	Начисление амортизации программного обеспечения, используемого в административных целях	11 170,00	713	113
170.	Отражение покупной стоимости (без НДС) производственного оборудования, требующего подготовки для использования по назначению	120 340,00	121	521
171.	Зачет НДС, относящегося к покупной стоимости производственного оборудования	24 068,00	534	521
172.	Оплата обязательств перед поставщиком по покупной стоимости (включая НДС) производственного оборудования	144 408,00	521	242
<p>Примечание к операциям 170 - 172. В случае расчетов с аффилированными сторонами используется счет 522 «Текущие обязательства перед аффилированными сторонами».</p>				

173.	Отражение стоимости (без НДС) услуг, оказанных третьей стороной, по подготовке производственного оборудования к использованию по назначению	15 635,00	121	521
174.	Зачет НДС от стоимости услуг, оказанных третьими сторонами, по подготовке производственного оборудования к использованию по назначению	3 127,00	534	521
175.	Оплата обязательств перед третьими сторонами по стоимости услуг (включая НДС) по подготовке производственного оборудования к использованию по назначению	18 762,00	521	242
176.	Отражение первоначальной стоимости производственного оборудования, введенного в эксплуатацию (120 340 леев + 15 635 леев)	135 975,00	123	121
177.	Предоставление аванса на срок 2 месяца для приобретения объекта основных средств	27 000,00	224	242
178.	Начисление амортизации зданий, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг	102 840,00	821	124
179.	Начисление амортизации специальных сооружений, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг	10 986,00	821	124
180.	Начисление амортизации машин, оборудования и технических установок, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг	402 752,00	821	124
181.	Начисление амортизации транспортных средств, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг	88 845,00	821	124
182.	Начисление амортизации инвентаря и мебели, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг	9 743,00	821	124
183.	Начисление амортизации основных средств, полученных в финансовый лизинг	93 250,91	821	124
184.	Начисление амортизации прочих основных средств, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг	501 677,00	821	124
185.	Начисление амортизации транспортных средств, используемых в процессе реализации продукции и товаров	8 214,00	712	124
186.	Начисление амортизации здания, используемого в административных целях	15 677,00	713	124
187.	Начисление амортизации компьютеров и технических установок, используемых в административных целях	6 298,00	713	124

188.	Начисление амортизации транспортных средств, используемых в административных целях	2 157,00	713	124
189.	Начисление амортизации инвентаря и мебели, используемых в административных целях	1 568,00	713	124
190.	Начисление амортизации прочих основных средств, используемых в административных целях	5 897,00	713	124
191.	Отражение дооценки от переоценки административного здания в пределах уценки от переоценки, признанной ранее по этому объекту (списанной на текущие расходы)	287 500,00	123	621

Примечание к операции 191. В соответствии с учетными политиками субъекта, при переоценке зданий накопленная амортизация исключается из первоначальной (скорректированной) стоимости объекта.

Согласно акту переоценки административного здания, его справедливая стоимость на конец 202X года составляет 1 450 000 леев. По данным предыдущей переоценки, на текущие расходы была списана уценка от переоценки в сумме 287 500 леев. Скорректированная стоимость здания после предыдущей переоценки составляет 1 150 000 леев, амортизация, накопленная после предыдущей переоценки до 31.12.202X - 187 755 леев.

192.	Отражение дооценки от переоценки административного здания сверх суммы уценки от переоценки, признанной ранее как текущие расходы [1 450 000 леев - (1 150 000 леев - 187 755 леев) - 287 500 леев]	200 255,00	123	343
193.	Списание амортизации переоцененного административного здания	187 755,00	124	123
194.	Отражение уценки от переоценки здания производственного подразделения в пределах дооценки от переоценки, признанной ранее по этому объекту как резервы от переоценки	127 861,00	343	123

Примечание к операции 194. Согласно акту переоценки здания производственного подразделения, его справедливая стоимость на конец 202X года составляет 540 000 леев. По данным предыдущей переоценки, как резервы от переоценки была отражена дооценка от переоценки в сумме 127 861 леев. Скорректированная стоимость здания после предыдущей переоценки составляет 880 000 леев, амортизация, накопленная после предыдущей переоценки до 31.12.202X г. - 130 370 леев.

195.	Отражение уценки от переоценки здания производственного подразделения сверх суммы признанной ранее дооценки от переоценки [(880 000 леев - 130 370) леев - 540 000 леев) - 127 861 леев]	81 769,00	721	123
196.	Списание амортизации переоцененного здания производственного подразделения	130 370,00	124	123
197.	Отражение убытка от обесценения станка [(195 672 леев - 38 596 леев) - 120 500 леев]	36 576,00	721	129

Примечание к операции 197. Согласно акту обесценения станка, его справедливая стоимость на конец 202X года за вычетом затрат на продажу составила 120 500 лей, первоначальная стоимость -

195 672 лея, сумма накопленной амортизации на 31.12.202X г. - 38 596 леев.				
198.	Восстановление убытка от обесценения технологического оборудования (96 000 леев - 84 000 леев)	12 000,00	129	621
Примечание к операции 198. Согласно акту восстановления убытка от обесценения технологического оборудования, его справедливая стоимость на конец 202X года за вычетом затрат на продажу составила 104 000 леев, балансовая стоимость - 84 000 леев, балансовая стоимость, которая была бы определена при условии, что в предыдущие периоды для данного актива не признавался бы убыток от обесценения - 96 000 леев.				
199.	Списание первоначальной стоимости здания, переведенного в категорию инвестиционной недвижимости в связи с передачей в имущественный наем	1 834 569,00	151	123
200.	Списание амортизации здания, переведенного в категорию инвестиционной недвижимости	695 228,00	124	152
201.	Отражение стоимости (без НДС) услуг агентства недвижимости по передаче здания в имущественный наем	15 000,00	811	521
Примечание к операции 201. Согласно учетным политикам субъекта, затраты, связанные с исполнением договоров лизинга (имущественного найма) отражаются на аналитических счетах синтетического счета 811 «Основная деятельность», субсчет 8113 «Деятельность по передаче активов в лизинг (имущественный наем)»				
202.	Зачет НДС, относящегося к стоимости услуг агентства недвижимости	3 000,00	534	521
203.	Отражение стоимости услуг, оказанных третьими сторонами (неплательщиками НДС), по обслуживанию здания, переданного в имущественный наем	3 397,35	811	521
204.	Отражение себестоимости оказанных услуг по имущественному найму (15 000,00 леев + 3 397,35 леев)	18 397,35	711	811
205.	Начисление ежемесячного платежа (без НДС) за здание, переданное в имущественный наем	21 300,00	231	611
206.	Начисление НДС от ежемесячного платежа за здание, переданное в имущественный наем	4 260,00	231	534
207.	Получение ежемесячного платежа (включая НДС) за здание, переданное в имущественный наем	25 560,00	242	231
208.	Отражение стоимости (включая НДС) рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания	5 892,00	836	521
209.	Оплата рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания	5 892,00	521	242

210.	Списание рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания	5 892,00	234	836
211.	Получение рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания	5 892,00	242	234
212.	Отражение продажной стоимости земельного участка	320 000,00	234	621
213.	Списание балансовой стоимости проданного земельного участка	123 700,00	721	122
214.	Выдача денежных средств из кассы подотчетному лицу для оплаты услуг по продаже земельного участка	18 500,00	226	241
215.	Списание дооценки от переоценки проданного земельного участка	45 300,00	343	332
216.	Списание премий капитала согласно решению собственников	58 600,00	317	332
217.	Списание прочих резервов согласно решению собственников	35 800,00	323	332
218.	Отражение стоимости (без НДС) услуг, оказанных третьими сторонами, по подготовке автоматизированной технологической линии к продаже	71 870,00	123	521
219.	Зачет НДС от стоимости услуг, оказанных третьими сторонами, по подготовке автоматизированной технологической линии к продаже	14 374,00	534	521
220.	Оплата обязательств перед третьими сторонами стоимости (включая НДС) услуг по подготовке автоматизированной технологической линии к продаже	86 244,00	521	242
221.	Отражение балансовой стоимости автоматизированной технологической линии, переведенной из категории основных средств в категорию запасов по окончании работ по подготовке этого объекта к продаже	723 517,00	217	123
222.	Списание амортизации автоматизированной технологической линии, переведенной в категорию запасов	1 345 192,00	124	123
223.	Списание убытка от обесценения автоматизированной технологической линии, переведенной в категорию запасов	105 400,00	129	123
224.	Отражение выкупной стоимости доли участия, выкупленной у участника "Alfa" ООО	70 800,00	315	242
225.	Отражение стоимости перепродажи доли участия, ранее выкупленной у собственного участника	50 000,00	242	315
226.	Списание отрицательной разницы от перепродажи доли участия по цене меньшей, чем выкупная цена	20 800,00	332	315

227.	Отражение покупной стоимости 8 500 казначейских обязательств (8 500 казначейских обязательств x 98,35 леев)	835 975,00	251	242
Примечание к операции 227. Казначейские обязательства в данном случае были приобретены 1 декабря 202X года по цене 98,35 леев за обязательство, номинальной стоимостью 100 леев каждое обязательство и датой погашения 31 мая 202X+1 года (через 6 месяцев). Проценты по этим обязательствам выплачиваются ежемесячно по ставке 6,5 % годовых от номинальной стоимости обязательств. Дилер (участвующий банк) удерживает комиссион в 0,5 % от покупной стоимости обязательств.				
228.	Отражение комиссион дилеру за приобретенные казначейские обязательства (835 975 леев x 0,5 %)	4 179,88	251	544
229.	Оплата комиссион дилеру за приобретенные казначейские обязательства	4 179,88	544	242
230.	Отражение ежемесячной амортизации разницы между первоначальной и номинальной стоимостью казначейских обязательств, приобретенных со скидкой {[8 500 обязательств x 100 леев - (835 975 леев + 4 179,88 леев)] : 6 месяцев}	1 640,85	251	622
231.	Отражение ежемесячных доходов в виде процентов по казначейским обязательствам (8 500 обязательств x 100 леев x 6,5% : 12 месяцев)	4 604,17	231	622
232.	Получение процентов по казначейским обязательствам	4 604,17	242	231
233.	Отражение балансовой стоимости материалов, выявленных как недостачи при инвентаризации	25 435,00	714	211
234.	Восстановление НДС от стоимости материалов, выявленных как недостачи при инвентаризации	5 087,00	714	534
235.	Отражение пени, начисленной за занижение налогов и сборов	185,56	714	534
236.	Отражение стоимости материалов, полученных безвозмездно	154 981,00	211	535
237.	Отражение продажной стоимости (без НДС) материалов, ранее полученных безвозмездно	60 000,00	234	612
238.	Начисление НДС от продажной стоимости материалов, ранее полученных безвозмездно	12 000,00	234	534
239.	Списание балансовой стоимости проданных материалов, ранее полученных безвозмездно	55 879,25	714	211
240.	Списание текущих доходов будущих периодов исчисленных от стоимости проданных материалов, ранее полученных безвозмездно	55 879,25	535	612
241.	Начисление процентов по кредиту, полученному на	59 692,34	722	511

	пополнение оборотных средств			
242.	Предоставление аванса в иностранной валюте для приобретения запасов (31 500,00 евро, обменный курс НБМ на дату перевода 19, 1502 лей/евро)	603 231,30	224	243
243.	Отражение стоимости импортированных запасов (42 000,00 евро по курсу НБМ на дату заполнения таможенной декларации 19, 1805 лей/евро)	805 581,00	211	521
244.	Зачет текущих авансов выданных в счет погашения коммерческих обязательств	603 231,30	521	224
245.	Отражение курсовой валютной разницы, связанной с коммерческими обязательствами за импортированные запасы (31,500 евро x (19,1805 лей/евро – 19,1502 лей/евро)	954,45	521	622
246.	Получение авансов в счет экспорта продукции (297 410,66 евро, курс НБМ на дату получения 19,1612 лей/евро)	5 698 745,14	243	523
247.	Отражение расходов по подоходному налогу	5 790 980,20	731	534
Примечание к операции 247. Согласно данным Декларации о подоходном налоге за 202X год, налогооблагаемый доход составил 48 258 168,33 леев, соответственно подоходный налог составил 5 790 980,20 леев (48 258 168,33 леев x 0,12).				
248.	Зачет суммы подоходного налога, уплаченной авансом в течение 202X года	4 800 000,00	534	225
249.	Списание текущих доходов на итоговый финансовый результат, в том числе: - доходы от продаж - другие доходы от операционной деятельности - доходы от операций с долгосрочными активами - финансовые доходы	753 348 633,60 3 713 721,91 619 500,00 1 965 907,87	611 612 621 622	351 351 351 351
250.	Списание текущих расходов на итоговый финансовый результат, в том числе: - себестоимость продаж - расходы на реализацию - административные расходы - другие расходы операционной деятельности - расходы, связанные с долгосрочными активами - финансовые расходы - расходы по подоходному налогу	523 576 139,72 15 698 960,47 158 507 388,89 11 511 696,93 265 764,10 9 730 066,64 5 790 980,20	351 351 351 351 351 351 351	711 712 713 714 721 722 731
251.	Отражение чистой прибыли отчетного периода	34 566 766,43	351	333

Оборотно - сальдовая ведомость за 202X г

Счет		Остаток на начало периода		Обороты за период		Остаток на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Credit
112	Нематериальные активы в эксплуатации	2 341 152,00		1 226 500,00		3 567 652,00	
1121	Концессии, лицензии и товарные знаки	1 756 300,00		1 226 500,00		2 982 800,00	
1122	Авторские права и охранные документы	45 879,00				45 879,00	
1123	Программное обеспечение	499 934,00				499 934,00	
1124	Прочие нематериальные активы	39 039,00				39 039,00	
113	Амортизация нематериальных активов		617 935,00		324 045,66		941 980,66
1131	Амортизация концессий, лицензий и товарных знаков		543 050,00		161 348,00		704 398,00
1132	Амортизация авторских прав и охранных документов		22 578,00		23 301,00		45 879,00
1133	Амортизация программного обеспечения		35 680,00		116 984,66		152 664,66
1134	Амортизация прочих нематериальных активов		16 627,00		22 412,00		39 039,00
121	Незавершенные долгосрочные материальные активы	2 786 890,00		2 819 096,00	2 292 398,00	3 313 588,00	
1211	Незавершенное строительство	2 530 412,00		140 000,00		2 670 412,00	
1212	Оборудование к установке	256 478,00		2 543 121,00	2 156 423,00	643 176,00	
1213	Материальные активы до ввода в эксплуатацию			135 975,00	135 975,00		
122	Земельные участки	3 398 852,00			123 700,00	3 275 152,00	
123	Основные средства	105 477 982,43		4 121 081,00	4 605 344,10	104 993 719,33	
1231	Здания	28 402 187,89		1 189 625,00	2 431 235,10	27 160 577,79	
1232	Специальные сооружения	5 687 915,00				5 687 915,00	
1233	Машины, оборудование и технические установки	52 826 897,54		2 356 423,00		55 183 320,54	

1234	Транспортные средства	14 207 896,00				14 207 896,00	
1235	Инвентарь и мебель	2 478 523,00		575 033,00	2 174 109,00	879 447,00	
1237	Основные средства, полученные в финансовый лизинг	1 874 563,00				1 874 563,00	
124	Амортизация основных средств		37 376 224,14	3 232 654,00	11 391 851,85		45 535 421,99
1241	Амортизация зданий		6 611 486,00	1 058 545,00	2 949 976,00		8 502 917,00
1242	Амортизация специальных сооружений		245 698,00		132 242,00		377 940,00
1243	Амортизация машин, оборудования и технических установок		21 140 500,14		4 891 323,88		26 031 824,02
1244	Амортизация транспортных средств		6 800 156,00		2 119 077,00		8 919 233,00
1245	Амортизация инвентаря и мебели		1 786 230,00	2 174 109,00	1 060 222,00		672 343,00
1247	Амортизация основных средств, полученных в финансовый лизинг		792 154,00		239 010,97		1 031 164,97
128	Обесценение земельных участков		324 112,00				324 112,00
129	Обесценение основных средств		402 561,00	117 400,00	36 576,00		321 737,00
1293	Обесценение машин, оборудования и технических установок		125 987,00	117 400,00	36 576,00		45 163,00
1294	Обесценение транспортных средств		276 574,00				276 574,00
142	Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны	157 890,00				157 890,00	
151	Инвестиционная недвижимость			1 834 569,00		1 834 569,00	
152	Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости				695 228,00		695 228,00
1521	Амортизация инвестиционной недвижимости				695 228,00		695 228,00
171	Долгосрочные расходы будущих периодов	135 478,00		56 850,00	50 571,72	141 756,28	
211	Материалы	20 921 088,82		506 340 810,03	493 861 601,80	33 400 297,05	
213	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	76 568,34		1 212 962,74	739 426,36	550 104,72	

214	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов		18 237,00	71 452,36	481 778,00		428 562,64
216	Продукция	7 484 237,00		507 597 047,66	507 159 554,49	7 921 730,17	
217	Товары	9 024 906,93		11 959 140,15	18 447 530,88	2 536 516,20	
218	Корректировки по обесценению запасов		489 521,00	125 456,50	225 456,50		589 521,00
2186	Корректировки по обесценению товаров		489 521,00	125 456,50	225 456,50		589 521,00
221	Коммерческая дебиторская задолженность	40 435 746,78		920 460 816,33	817 251 295,14	143 645 267,97	
222	Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности		326 548,00	503 562,56	570 649,34		393 634,78
224	Текущие авансы выданные	1 262 454,90		3 942 639,87	3 028 221,87	2 176 872,90	
2241	Авансы, выданные для долгосрочных нематериальных активов	20 551,96		1 008 900,00	978 348,96	51 103,00	
2242	Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов	784 912,94		27 000,00	704 280,61	107 632,33	
2243	Авансы, выданные для запасов	456 990,00		2 715 233,35	1 345 592,30	1 826 631,05	
2244	Прочие текущие авансы, выданные			191 506,52		191 506,52	
225	Дебиторская задолженность бюджета	128 270,58		5 221 521,42	4 899 842,55	449 949,45	
226	Дебиторская задолженность персонала	174 395,07		1 257 568,53	1 259 901,88	172 061,72	
231	Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими сторонами активов субъекта			55 724,17	55 724,17		
233	Текущая дебиторская задолженность по страхованию	45 770,09		11 178,54	45 770,09	11 178,54	
234	Прочая текущая дебиторская задолженность	2 500 000,00		2 603 784,00	4 564 634,41	539 149,59	
241	Касса	23,31		168 725 875,22	168 666 048,64	59 849,89	

242	Текущие счета в национальной валюте	811 765,66		458 875 441,70	456 851 500,03	2 835 707,33	
243	Текущие счета в иностранной валюте	856 993,81		392 377 016,41	382 858 565,73	10 375 444,49	
244	Другие банковские счета			16 516 531,76	16 516 531,76		
245	Денежные переводы в пути	15 678,00		171 757 800,74	171 508 377,59	265 101,15	
251	Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны			841 795,73		841 795,73	
261	Текущие расходы будущих периодов	46 394,70		900 339,41	787 977,82	158 756,29	
262	Прочие оборотные активы	15 678,00		835 000,00	778 620,00	72 058,00	
311	Уставный капитал		10 105 400,00				10 105 400,00
314	Незарегистрированный капитал				1 226 500,00		1 226 500,00
315	Изъятый капитал			70 800,00	70 800,00		
317	Премии капитала		300 000,00	58 600,00			241 400,00
321	Резервный капитал		1 010 540,00				1 010 540,00
322	Уставные резервы		355 568,00				355 568,00
323	Прочие резервы		200 000,00	35 800,00			164 200,00
331	Поправки результатов прошлых лет			22 184,00		22 184,00	
332	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		68 290 609,26	2 320 800,00	139 700,00		66 109 509,26
333	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода				34 566 766,43		34 566 766,43
334	Использованная прибыль отчетного периода			450 000,00		450 000,00	
343	Резервы от переоценки		2 478 523,00	173 161,00	200 255,00		2 505 617,00
351	Итоговый финансовый результат			759 647 763,38	759 647 763,38		
411	Долгосрочные кредиты банков		25 564 419,19	21 993 796,43	11 089 700,28		14 660 323,04
421	Долгосрочные коммерческие обязательства		2 212 355,00	1 239 400,00			972 955,00
424	Долгосрочные доходы будущих периодов			32 466,66	287 400,00		254 933,34

426	Долгосрочные оценочные резервы		1 123 460,00		1 126 494,92		2 249 954,92
428	Прочие долгосрочные обязательства		157 890,00				157 890,00
511	Краткосрочные кредиты банков		3 534 422,90	2 620 566,55	7 513 298,20		8 427 154,55
512	Краткосрочные займы		5 011 670,04	178 997,00	715 000,00		5 547 673,04
521	Текущие коммерческие обязательства		25 381 178,60	653 705 619,02	734 449 264,93		106 124 824,51
523	Текущие авансы полученные		718 794,00	452 983 483,45	460 174 914,23		7 910 224,78
531	Обязательства перед персоналом по оплате труда		2 862 300,55	19 545 031,34	19 197 808,88		2 515 078,09
532	Обязательства перед персоналом по прочим операциям		319 317,32	594 613,36	327 722,15		52 426,11
533	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию		904 023,53	6 465 234,09	6 366 526,95		805 316,39
534	Обязательства перед бюджетом		4 508 784,30	121 533 305,69	120 552 537,75		3 528 016,36
535	Текущие доходы будущих периодов			67 532,58	184 114,33		116 581,75
536	Обязательства перед собственниками			2 300 000,00	2 750 000,00		450 000,00
538	Текущие оценочные резервы		1 113 226,07	2 864 574,07	3 638 964,55		1 887 616,55
5381	Оценочные резервы по вознаграждениям работникам		190 300,00	1 942 933,67	2 175 327,71		422 694,04
5382	Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам		674 589,00	776 945,00	1 276 494,92		1 174 138,92
5384	Прочие оценочные резервы		248 337,07	144 695,40	187 141,92		290 783,59
541	Предстоящие обязательства		128 803,52	879 526,40	863 901,40		113 178,52
542	Обязательства страхованию ценностей и лиц			254 300,00	399 651,20		145 351,20
544	Прочие текущие обязательства		2 261 793,00	7 934 087,14	8 005 449,03		2 333 154,89
611	Доходы от продаж			753 348 633,60	753 348 633,60		
6111	Доходы от реализации продукции			733 085 562,60	733 085 562,60		
6112	Доходы от реализации товаров			17 911 047,49	17 911 047,49		
6113	Доходы от оказания услуг			2 315 736,85	2 315 736,85		

6116	Доходы по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма)			21 300,00	21 300,00		
6118	Прочие доходы от продаж			14 986,66	14 986,66		
612	Прочие доходы от операционной деятельности			3 713 721,91	3 713 721,91		
621	Доходы от операций с долгосрочными активами			619 500,00	619 500,00		
622	Финансовые доходы			1 965 907,87	1 965 907,87		
6221	Доходы от интересов участия			287 858,68	287 858,68		
6226	Доходы от курсовых валютных разниц			1 671 804,17	1 671 804,17		
6227	Доходы от суммовых разниц			6 245,02	6 245,02		
711	Себестоимость продаж			523 576 139,72	523 576 139,72		
7111	Балансовая стоимость проданной продукции			505 327 885,17	505 327 885,17		
7112	Балансовая стоимость проданных товаров			16 079 857,20	16 079 857,20		
7113	Себестоимость оказанных услуг			2 150 000,00	2 150 000,00		
7116	Себестоимость по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма)			18 397,35	18 397,35		
712	Расходы на реализацию			15 698 960,47	15 698 960,47		
713	Административные расходы			158 507 388,89	158 507 388,89		
714	Прочие расходы операционной деятельности			11 511 696,93	11 511 696,93		
721	Расходы, связанные с долгосрочными активами			265 764,10	265 764,10		
722	Финансовые расходы			9 730 066,64	9 730 066,64		
7221	Расходы по процентам			5 050 268,22	5 050 268,22		

7222	Расходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций			35 425,00	35 425,00		
7224	Расходы от курсовых валютных разниц			4 644 343,97	4 644 343,97		
7225	Расходы от суммовых разниц			29,45	29,45		
731	Расходы по подоходному налогу			5 790 980,20	5 790 980,20		
811	Основная деятельность			508 128 534,01	508 128 534,01		
821	Косвенные производственные затраты			229 715 103,91	229 715 103,91		
832	Выручка от продажи ценностей за наличный расчет			110 910 242,79	110 910 242,79		
836	Рефактурированные затраты			11 784,00	11 784,00		
		198 098 216,42	198 098 216,42	7 577 067 683,03	7 577 067 683,03	323 768 351,80	323 768 351,80

1. Незавершенные долгосрочные материальные активы	060	2 786 890	3 313 588
2. Земельные участки	070	3 074 740	3 238 040
3. Основные средства, всего	080	67 699 197	59 931 061
в том числе:			
3.1. здания	081	21 790 702	19 452 161
3.2. специальные сооружения	082	5 442 217	5 309 975
3.3. машины, оборудование и технические установки	083	31 560 410	29 106 334
3.4. транспортные средства	084	7 131 166	5 012 089
3.5. инвентарь и мебель	085	692 293	207 104
3.6. прочие основные средства	086	1 082 409	843 398
4. Минеральные ресурсы	090		
5. Долгосрочные биологические активы	100		
6. Инвестиционная недвижимость	110		1 139 341
7. Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов	120	784 913	107 632
Всего долгосрочные материальные активы (стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120)	130	74 345 740	67 729 662
III. Долгосрочные финансовые инвестиции			
1. Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	140		
2. Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего	150	157 890	157 890
в том числе:			
2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	151	52 500	52 500
2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	152		
2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия	153	105 390	105 390
2.4. прочие финансовые инвестиции	154		
Всего долгосрочные финансовые инвестиции (стр.140 + стр.150)	160	157 890	157 890
IV. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы			
1. Долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность	170		
2. Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон	180		
в том числе: дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия	181		
3. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	190		
4. Долгосрочные расходы будущих периодов	200	135 478	141 756
5. Прочие долгосрочные активы	210		
Всего долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы (стр.170 + стр.180 + стр.190 + стр.200 + стр.210)	220	135 478	141 756
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.050 + стр.130 + стр.160 + стр.220)	230	76 382 877	69 624 582

В.	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Запасы			
	1. Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	240	20 979 420	33 521 839
	2. Оборотные биологические активы	250		
	3. Незавершенное производство	260		
	4. Продукция и товары	270	16 019 623	9 868 726
	5. Авансы, выданные для запасов	280	456 990	1 826 631
	Всего запасы (стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280)	290	37 456 033	45 217 196
	II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы			
	1. Текущая коммерческая дебиторская задолженность	300	40 109 199	143 251 633
	2. Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон	310		
	в том числе: дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия	311		
	3. Дебиторская задолженность бюджета	320	128 271	449 949
	4. Дебиторская задолженность персонала	330	174 395	172 062
	5. Прочая текущая дебиторская задолженность	340	2 545 770	550 328
	6. Текущие расходы будущих периодов	350	46 395	158 756
	7. Прочие оборотные активы	360	15 678	263 565
	Всего текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (стр.300 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360)	370	43 019 708	144 846 293
	III. Текущие финансовые инвестиции			
	1. Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	380		841 796
	2. Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего	390		
	в том числе:			
	2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	391		
	2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	392		
	2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участиям	393		
	2.4. прочие финансовые инвестиции в аффилированные стороны	394		
	Всего текущие финансовые инвестиции (стр.380 + стр. 390)	400		841 796
	IV. Денежные средства и денежные документы	410	1 684 461	13 536 103
	ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.290 + стр.370 + стр.400 + стр.410)	420	82 160 202	204 441 388
	ВСЕГО АКТИВЫ (стр. 230 + стр. 420)	430	158 543 079	274 065 970

№	Пассив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода

1	2	3	4	5
С.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
	I. Уставный и незарегистрированный капитал			
	1. Уставный капитал	440	10 105 400	10 105 400
	2. Неоплаченный капитал	450		
	3. Незарегистрированный капитал	460		1 226 500
	4. Изъятый капитал	470		
	5. Имущество, полученное от государства с правом собственности	480		
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	490	10 105 400	11 331 900
	II. Премии капитала	500	300 000	241 400
	III. Резервы			
	1. Резервный капитал	510	1 010 540	1 010 540
	2. Уставные резервы	520	355 568	355 568
	3. Прочие резервы	530	200 000	164 200
	Всего резервы (стр.510 + стр.520 + стр.530)	540	1 566 108	1 530 308
	IV. Прибыль (убыток)			
	1. Поправки результатов прошлых лет	550		(22 184)
	2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	560	68 290 609	66 109 509
	3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	570		34 566 766
	4. Использованная прибыль отчетного периода	580		(450 000)
	Всего прибыль (убыток) (стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580)	590	68 290 609	100 204 091
	V. Резервы от переоценки	600	2 478 523	2 505 617
	VI. Прочие элементы собственного капитала	610		
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610)	620	82 740 640	115 813 316
Д.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	1. Долгосрочные кредиты банков	630	25 564 419	14 660 323
	2. Долгосрочные займы	640		
	в том числе:			
	2.1. займы по выпущенным облигациям	641		
	в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям	642		
	2.2. прочие долгосрочные займы	643		
	3. Долгосрочные коммерческие обязательства	650	2 212 355	972 955
	4. Долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами	660		
	в том числе: обязательства, связанные с интересами участия	661		
	5. Долгосрочные авансы, полученные	670		
	6. Долгосрочные доходы будущих периодов	680		254 933
	7. Прочие долгосрочные обязательства	690	157 890	157 890
	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.680 + стр.690)	700	27 934 664	16 046 101
Е.	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

	1. Краткосрочные кредиты банков	710	3 534 423	8 427 155
	2. Краткосрочные займы, всего	720	5 011 670	5 547 673
	в том числе:			
	2.1. займы по выпущенным облигациям	721		
	в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям	722		
	2.2. прочие краткосрочные займы	723		
	3. Текущие коммерческие обязательства	730	25 381 179	106 124 825
	4. Текущие обязательства перед аффилированными сторонами	740		
	в том числе: обязательства, связанные с интересами участия	741		
	5. Текущие авансы, полученные	750	718 794	7 910 225
	6. Обязательства перед персоналом	760	3 181 618	2 567 504
	7. Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	770	904 024	805 316
	8. Обязательства перед бюджетом	780	4 508 784	3 528 016
	9. Обязательства перед собственниками	790		450 000
	10. Текущие доходы будущих периодов	800		116 582
	11. Прочие текущие обязательства	810	2 390 597	2 591 685
	ВСЕГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.710 + стр.720 + стр.730 + стр.740 + стр.750 + стр.760 + стр.770 + стр.780 + стр.790 + стр.800 + стр.810)	820	45 631 089	138 068 981
Ф.	ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ			
	1. Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	830	190 300	422 694
	2. Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам	840	1 798 049	3 424 094
	3. Оценочные резервы по налогам	850		
	4. Прочие оценочные резервы	860	248 337	290 784
	ВСЕГО ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (стр.830 + стр.840 + стр.850 + стр.860)	870	2 236 686	4 137 572
	ВСЕГО ПАССИВЫ (стр.620 + стр.700 + стр.820 + стр.870)	880	158 543 079	274 065 970

Приложение 3
к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ

с 01 января по 31 декабря 202X г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж, всего	010	641 016 065	753 348 634
в том числе			
доходы от реализации продукции и товаров	011	638 546 440	750 996 610
доходы от оказания услуг и выполнения работ	012	2 442 230	2 315 737
доходы по договорам на строительство	013		

доходы по договорам лизинга	014	22 365	21 300
доходы по договорам микрофинансирования	015		
прочие доходы от продаж	016	5 030	14 987
Себестоимость продаж, всего	020	399 754 946	523 576 140
в том числе			
балансовая стоимость проданной продукции и товаров	021	397 478 129	521 407 743
себестоимость оказанных услуг и выполненных работ для третьих лиц	022	2 257 500	2 150 000
затраты по договорам на строительство	023		
затраты по договорам лизинга	024	19 317	18 397
затраты по договорам микрофинансирования	025		
прочие затраты, связанные с продажами	026		
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030	241 261 119	229 772 494
Прочие доходы от операционной деятельности	040	3 899 408	3 713 722
Расходы на реализацию	050	16 483 908	15 698 960
Административные расходы	060	166 432 758	158 507 389
Прочие расходы операционной деятельности	070	12 087 283	11 511 698
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080	50 156 578	47 768 169
Финансовые доходы, всего	090	2 064 203	1 965 908
в том числе:			
доходы от интересов участия	091		287 859
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	092		
доходы от процентов:	093		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	094		
доходы от прочей долгосрочной финансовой деятельности	095		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	096		
доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	097		
доходы от выбытия финансовых инвестиций	098		
доходы от курсовых валютных и суммовых разниц	099	2 064 203	1 678 049
Финансовые расходы, всего	100	11 289 645	9 730 067
в том числе:			
расходы по процентам	101	5 644 823	5 050 268
включая: расходы, связанные с аффилированными сторонами	102		
расходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	103	38 188	35 425
расходы от выбытия финансовых инвестиций	104		
расходы от курсовых валютных и суммовых разниц	105	5 606 634	4 644 374
Результат: финансовая прибыль (убыток) (стр.090 – стр.100)	110	(9 225 442)	(7 764 159)
Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы	120	667 821	619 500
Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы	130	286 494	265 764
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток) (стр.120 – стр.130)	140	381 327	353 736
Результат от прочих видов деятельности: прибыль			

(убыток) (стр.110 + стр.140)	150	(8 844 115)	(7 410 423)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.150)	160	41 312 463	40 357 746
Расходы по подоходному налогу	170	4 489 456	5 790 980
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.160 – стр.170)	180	36 823 007	34 566 766

Приложение 5
к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

с 1 января по 31 декабря 202X года

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
	I. Уставный и незарегистрированный капитал					
	1. Уставный капитал	010	10 105 400			10 105 400
	2. Неоплаченный капитал	020				
	3. Незарегистрированный капитал	030		1 226 500		1 226 500
	4. Изъятый капитал	040		(70 800)	(70 800)	
	5. Имущество, полученное от государства с правом собственности	050				
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050)	060	10 105 400	1 155 700	(70 800)	11 331 900
	II. Премии капитала	070	300 000		58 600	241 400
	III. Резервы					
	1. Резервный капитал	080	1 010 540			1 010 540
	2. Уставные резервы	090	355 568			355 568
	3. Прочие резервы	100	200 000		35 800	164 200
	Всего резервы (стр.080 + стр.090 + стр.100)	110	1 566 108		35 800	1 530 308
	IV. Прибыль (убыток)					
	1. Поправки результатов прошлых лет	120			22 184	(22 184)
	2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	130	68 290 609	139 700	2 320 800	66 109 509
	3. Чистая прибыль (чистый					

убыток) отчетного периода	140		34 566 766		34 566 766
4. Использованная прибыль отчетного периода	150		(450 000)		(450 000)
Всего прибыль (убыток) (стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150)	160	68 290 609	34 256 466	2 342 984	100 204 091
V. Резервы от переоценки	170	2 478 523	200 255	173 161	2 505 617
VI. Прочие элементы собственного капитала	180				
Всего собственный капитал (стр.060 + стр.070 + стр.110 + стр.160 + стр.170 + стр.180)	190	82 740 640	35 612 421	2 539 745	115 813 316

Приложение 6
к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с 01 января по 31 декабря 202X г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	715 211 271	817 285 535
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	608 612 800	654 758 040
Платежи сотрудникам и органам социального и медицинского страхования	030	20 057 754	22 286 393
Проценты выплаченные	040	901 200	4 911 875
Оплата подоходного налога	050	5 000 000	8 800 000
Прочие поступления	060	358 612	453 094
Прочие платежи	070	103 181 904	94 192 125
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020 – стр.030 – стр.040 – стр.050 + стр.060 – стр.070)	080	(22 183 775)	32 840 816
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи долгосрочных активов	090	843 254	260 984
Платежи за поступления долгосрочных активов	100	6 210 632	7 540 200
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
в том числе: дивиденды, полученные из-за рубежа	121		
Прочие поступления (выплаты)	130		(835 975)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090 – стр.100 + стр.110 + стр.120 ± стр.130)	140	(5 367 378)	(8 115 191)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150	37 250 300	12 975 000
Выплаты по погашению кредитов и займов	160	3 539 787	18 549 490

Дивиденды выплаченные	170	2 500 000	2 162 000
в том числе: дивиденды, выплаченные нерезидентам	171		
Поступления от операций с капиталом	180		50 000
Прочие поступления (выплаты)	190		70 800
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр. 150 – стр. 160 – стр. 170 + стр. 180 ± стр. 190)	200	31 210 513	(7 615 690)
Всего чистое движение денежных средств (± стр. 080 ± стр. 140 ± стр. 200)	210	3 659 360	17 109 935
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220	(4 562 311)	(5 258 293)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	2 587 412	1 684 461
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (± стр. 210 ± стр. 220 + стр. 230)	240	1 684 461	13 536 103

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ

1. Общие данные

1.1. Свидетельство о регистрации субъекта, выданное Агентством Государственных Услуг.
Регистрационный номер XXXXXXXXXXXXX
Дата регистрации 02.02.202X-5 г.
Серия MD Номер XXXXXXXX

1.2. Уставный капитал зарегистрирован 2 февраля 202X-5 и составляет 10 105 400 леев.

1.3. Субъект осуществляет следующие виды деятельности, не требующие лицензии:

- производство продукции;
- оказание услуг, в том числе операционный лизинг;
- продажа продукции и товаров.

1.4. Средняя численность персонала за отчетный период - 202 человека, в том числе по категориям:

- административный персонал - 12 человек;
- персонал, занятый коммерческой деятельностью - 25 человек;
- персонал, занятый в процессе производства продукции и оказания услуг - 118 человек;
- обслуживающий и управленческий персонал производственных подразделений - 47 человек.

1.5. Общая оплата труда составляет 18 762 553 леев, из которых:

- персоналу субъекта за отчетный период 18 512 053 леев, включая:
административный персонал – 2 463 878 леев;
персонал, занятый коммерческой деятельностью - 2 417 849 леев;
персонал, занятый в процессе производства продукции и оказания услуг - 8 291 716 леев;
обслуживающий и управленческий персонал производственных подразделений - 5 338 610 леев.

- членам административного совета, руководящих и надзорных органов и по другим обязательствам, возникшим либо принятым в связи с пенсиями нынешних или бывших членов данных органов - 250 500 леев.

2. Учетные политики

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Закона № 287/2017 и НСБУ по состоянию на 31 декабря 202X. Отклонения от основных принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Законе № 287/2017 и НСБУ не были допущены.

Отчетный период совпадает с календарным годом.

Показатели финансовых отчетов рассчитаны на основе следующих методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом директора субъекта № 125 от 30 декабря 202X-1:

2.1. В состав основных средств включены долгосрочные материальные активы переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

2.2. Стоимость безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных нематериальных и материальных активов и используемых в процессе производства продукции/оказания услуг, первоначально учитывалась в составе доходов будущих периодов, с последующим списанием на доходы от продаж в размере и пропорции начисленной амортизации.

2.3. Амортизация долгосрочных нематериальных и материальных активов была начислена линейным методом начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

2.4. Перевод объектов долгосрочных материальных активов в/из категории инвестиционной недвижимости осуществлялась по первоначальной стоимости.

2.5. Затраты на выбытие долгосрочных материальных активов были отражены как расходы от операций с долгосрочными активами.

2.6. Нематериальные активы отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости.

2.7. Оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости, а земельные участки и здания - согласно модели переоценки.

2.8. Сумма материального ущерба, подлежащая возмещению, была отражена в полном размере в составе прочих доходов от операционной деятельности.

2.9. Безнадежная коммерческая дебиторская задолженность была списана за счет ранее созданных оценочных резервов (поправок).

2.10. Бухгалтерский учет запасов осуществлялся в количественном и стоимостном выражении.

2.11. Стоимость безвозмездно полученных запасов первоначально учитывалась в составе доходов будущих периодов, с последующим списанием на доходы от продаж по мере использования в процессе производства продукции/оказания услуг.

2.12. Материалы, израсходованные на оказание услуг, включены в себестоимость услуг.

2.13. Импортируемые запасы оценены в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату составления таможенной декларации.

2.14. Остатки запасов на отчетную дату оценены методом средневзвешенной стоимости.

2.15. Стоимость автошин и аккумуляторных батарей, приобретенных отдельно от транспортных средств была списана на затраты/расходы следующим образом:

- для грузовых автомобилей - в зависимости от фактического пробега/срока эксплуатации;
- для легковых автомобилей - в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

2.16. Чистая стоимость реализации запасов определена методом категорий (элементов) запасов.

2.17. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов включены ценности, стоимость единицы которых не превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

2.18. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, списаны на текущие затраты/расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

2.19. Доходы будущих периодов списаны на текущие доходы на равномерной основе, за исключением доходов от безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных нематериальных и материальных активов, а также запасов, которые списаны, соответственно, в размере и пропорции начисленной амортизации и по мере выбытия.

2.20. Расходы (убытки) на ремонт и обслуживание проданных активов в течение гарантийного срока; отпускные пособия и судебные иски возмещены за счет созданных оценочных резервов.

2.21. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществлялся отдельно по основным и

вспомогательным видам деятельности.

2.22. Косвенные производственные затраты распределены между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых в основном и вспомогательных видах деятельности.

2.23. Себестоимость произведенной продукции и оказанных услуг была исчислена ежемесячно.

2.24. Бухгалтерский учет производственных затрат и затрат по договорам лизинга у лизингодателя осуществлялся с применением управленческих счетов.

2.25. Себестоимость произведенной продукции исчислена попередельным методом, с применением бесполуфабрикатного варианта, а себестоимость оказанных услуг - позаказным методом.

2.26. Доходы от продаж включают доходы от продажи продукции/товаров, оказания услуг и по договорам лизинга.

2.27. Доходы признаны отдельно по каждой сделке.

2.28. Доходы от оказания услуг признаны на основе метода полного предоставления услуг.

2.29. Корректировка текущих доходов в течение отчетного периода осуществлена путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок.

2.30. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость/фактическую себестоимость проданных продукции/товаров и оказанных услуг и расходы по договорам лизинга.

2.31. Состав расходов на реализацию, административных расходов и прочих расходов от операционной деятельности установлена субъектом самостоятельно на основе *приложений 2, 3 и 4 к НСБУ «Расходы»*.

2.32. Корректировка текущих расходов в течение отчетного периода осуществлялась путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок.

2.33. Операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитывались первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации.

2.34. Денежные элементы в иностранной валюте (денежные средства, дебиторская задолженность и обязательства, за исключением выданных и полученных авансов для покупки/поставки активов и услуг, финансовые инвестиции, за исключением акций и долей участия) пересчитаны в национальную валюту на отчетную дату.

3. Долгосрочные нематериальные активы

3.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.01.202X года - 2 341 152 лея.

3.2. Увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение 202X года - 1 226 500 леев.

3.3. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.202X года - 3 567 652 леев.

3.4. Накопленная амортизация нематериальных активов на 01.01.202X года - 617 935 леев.

3.5. Увеличение накопленной амортизации нематериальных активов в течение 202X года - 324 046 леев.

3.6. Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.202X года - 941 981 леев.

3.7. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов на 31.12.202X года - 1 544 171 леев.

4. Долгосрочные материальные активы

4.1. В 202X году субъект осуществил последующую оценку земельных участков и зданий согласно модели переоценки. Информация относительно этих категорий долгосрочных активов представлена в таблице 4.1.

Информация о долгосрочных материальных активах, оцененных согласно модели переоценки
(в леяхх)

Категории долгосрочных активов	Переоцененная стоимость		Разницы (резервы) от переоценки на 01.01.202X г.	Изменение разниц от переоценки в течение 202X года	Разницы (резервы) от переоценки на 31.12.202X г.	Балансовая стоимость на 31.12.202X г. в случае если бы активы не были бы переоценены
	на 01.01.202X г.	на 31.12.202X г.				
1. Земельные участки	3 398 852	3 275 152	298 780	(45 300)	253 480	3 021 672
2. Здания	28 402 188	27 160 578	2 179 743	72 394	2 252 137	17 020 544
Всего	31 801 040	30 435 730	2 478 523	27 094	2 505 617	20 042 216

Налоговый режим разниц от переоценки:

- доходы от переоценки основных средств и других активов не включаются в валовый доход, то есть увеличение разниц от переоценки являются необлагаемыми (согласно положениям ст. 20 п.з⁹) Налогового кодекса);

- не разрешается вычет сумм от переоценки основных средств и других активов, то есть уменьшение разниц от переоценки не подлежат вычету в налоговых целях (согласно положениям ст. 24 ч. (18) Налогового кодекса).

4.2. Первоначальная стоимость (или другая стоимость, замещающая первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов на 01.01.202X года - 111 663 724 леев.

4.3. Увеличение первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов в течение 202X года - 8 774 746 леев.

4.4. Снижение первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов в течение 202X года - 6 916 042 леев.

4.5. Переводы долгосрочных материальных активов в течение 202X г. по первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) в категорию запасов - 105 400 леев.

4.6. Первоначальная стоимость (или другая стоимость, замещающая первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов на 31.12.202X года - 113 417 028 леев.

4.7. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 01.01.202X года - 37 376 224 леев.

4.8. Увеличение накопленной амортизации долгосрочных материальных активов в течение 202X года - 8 854 426 леев.

4.9. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 31.12.202X года - 46 230 650 леев.

4.10. Накопленные убытки от обесценения долгосрочных материальных активов (земельных участков, машин, оборудования и транспортных средств) на 01.01.202X года - 726 673 леев.

4.11. В 202X году был обесценен токарный станок в связи со значительным физическим повреждением.

4.12. Сумма убытков от обесценения долгосрочных материальных активов, признанных в 201X году - 36 576 леев.

4.13. Основой для определения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу обесцененных активов послужили отчеты об оценке соответствующих объектов, составленные назначенными оценщиками.

4.14. В 202X году был восстановлен убыток от обесценения технологического оборудования в связи с ростом рыночных цен на аналогичные активы.

4.15. Сумма восстановленных убытков от обесценения в 201X году - 12 000 леев.

4.16. Сумма убытков от обесценения списанных при выбытии долгосрочных материальных активов в 202X году - 105 400 леев.

4.17. Накопленные убытки от обесценения долгосрочных материальных активов на 31.12.202X года - 645 849 леев.

4.18. Затраты по займам, капитализированные в течение 202X года - 1 680 000 леев.

4.19. Последующие затраты, капитализированные в течение 202X года - 530 783 леев.

4.20. Балансовая стоимость долгосрочных материальных активов, которые временно не используются на 31.12.202X года - 842 953 леев.

4.21. Первоначальная стоимость (или другая стоимость, замещающая первоначальную стоимость) полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать на 31.12.202X года - 1 592 648 леев.

4.22. Балансовая стоимость заложенных или ипотечных долгосрочных материальных активов или предоставленных в виде гарантии по определенным обязательствам субъекта на 31.12.202X года - 1 820 635 леев.

4.23. В течение 202X года был в действии договор, заключенный в 202X - 1 году относительно получения грузового автомобиля в финансовый лизинг на 5 лет.

4.24. Сумма лизинговых процентов, отнесенных на текущие расходы в течение 202X года - 79 749 леев.

4.25. Наименование и балансовая стоимость объектов, переведенных в состав инвестиционной недвижимости в течение 202X года: здание, переведенное в декабре 202X года из категории основных средств в связи с передачей в имущественный наем - 1 139 341 леев.

4.26. Сумма платежей по имущественному найму, признанные как текущие доходы в течение 202X года - 21 300 леев.

5. Финансовые инвестиции

5.1. Субъект „Alfa” ООО является держателем доли участия стоимостью 52 500 леев, которая составляет 42% уставного капитала субъекта „Beta” ООО.

5.2. В ноябре 202X-1 года субъект „Alfa” предоставил субъекту „Beta” заем в сумме 105 390 леев сроком на 2 года. Согласно договорным условиям, годовая процентная ставка составляет 8%, проценты будут оплачены по окончании срока займа.

5.3. Субъект „Alfa” ООО 01.12.202X года приобрел 8 500 казначейских обязательств номинальной стоимостью 100 леев каждый с датой погашения 31 мая 202X+1 года. Проценты по этим обязательствам выплачиваются ежемесячно по ставке 6,5% годовых от номинальной стоимости обязательств. Балансовая стоимость инвестиций данной группы на 31.12.202X года составляет 841 796 леев.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Балансовая стоимость каждой группы дебиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода, в том числе текущая доля долгосрочной дебиторской задолженности, представлена в таблице 6.1.

Таблица 6.1.

Информация о балансовой стоимости дебиторской задолженности за 202X г.

№ п/п	Группы дебиторской задолженности	Сумма, леев	
		на 01.01.202X	на 31.12.202X
1.	Коммерческая дебиторская задолженность	40 435 747	143 645 268
2.	Текущие авансы выданные	1 262 455	2 176 873
3.	Дебиторская задолженность бюджета	128 271	449 949
4.	Дебиторская задолженность персонала	174 395	172 062
5.	Прочая дебиторская задолженность	2 545 770	550 328
ИТОГО		44 546 638	146 994 480

6.2 Информация о величине оценочных резервов (поправок) по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности, в том числе величина безнадежной дебиторской задолженности списанной в отчетном периоде, представлены в таблице 6.2.

Таблица 6.2.

Информация о безнадежной коммерческой дебиторской задолженности и оценочных резервах (поправок) по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности за 202X г.

Наименование поправок	Остаток на 01.01.20X г.	Создание	Использование для списания дебиторской задолженности	Списание на доходы	Остаток на 31.12.202X г.
Поправки (оценочные резервы) по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности (лей)	326 548	570 649	503 563	0	393 634

В течение отчетного периода была отражена безнадежная коммерческая дебиторская задолженность в сумме 503 563 лей (таблица 6.3.).

Таблица 6.3.

Расшифровка безнадежной коммерческой дебиторской задолженности, отраженной в 202X г.

Наименование субъекта	Сумма, лей	Причина признания дебиторской задолженности в качестве безнадежной
„Gama” ООО	503 563	Истечение срока исковой давности
ИТОГО безнадежная коммерческая дебиторская задолженность, отраженная в отчетном периоде	503 563	X

7. Запасы

7.1. Информация по запасам за 202X г., в контексте положений НСБУ «Запасы», представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1.

Информация по запасам за 202X г.

№	Наименование показателей	Сумма, лей
1.	Стоимость поступивших запасов в отчетном периоде, в том числе:	1 026 459 398
	Материалы	506 172 025
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	731 185
	Продукция	507 597 048
	Товары	11 959 140
2.	Стоимость выбывших запасов в отчетном периоде, в том числе:	1 019 557 549
	Материалы	493 692 816
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	257 648
	Продукция	507 159 554
	Товары	18 447 531
3.	Балансовая стоимость запасов, оцененных по чистой стоимости реализации на отчетную дату, в том числе:	887 290

	- по первоначальной стоимости	1 476 811
	- корректировка по обесценению запасов	589 521
4.	Сумма корректировки по обесценению запасов в отчетном периоде	
	- признанная	225 457
	- списанная	125 457
5.	Балансовая стоимость запасов, заложенных в счет обязательств на отчетную дату	5 714 522

7.2. Основа для распределения косвенных производственных затрат - заработная плата рабочих основной и вспомогательной деятельности.

8. Собственный капитал

8.1. Субъект „Alfa” ООО имеет три пайщика, которые владеют следующими долями участия в уставном капитале:

- субъект „Omega” ООО - 4 042 160 леев (40%);
- Урсу Виктор - 3 031 620 леев (30%);
- Крецу Ион - 3 031 620 леев (30%).

8.2. В 202X году были осуществлены следующие операции с элементами собственного капитала:

- внесены дополнительные вклады участников на общую сумму 1 226 500 леев, в том числе:
 - субъектом „Omega” ООО - 490 600 леев (40%);
 - Урсу Виктор - 367 950 леев (30%);
 - Крецу Ион - 367 950 леев (30%).
- выкуплена доля участия участника ООО по выкупной стоимости 70 800 леев и перепродана по продажной стоимости – 50 000 леев;
- отражены убытки (поправки) прошлых лет в сумме 22 184 леев;
- распределены дивиденды за счет прибыли:
 - 202X-1 года – в сумме 2 300 000 леев,
 - 202X года – в сумме 450 000 леев,
- отражена нераспределенная прибыль прошлых лет в общей сумме 139 700 леев, в том числе от списания:
 - премии капитала в сумме 58 600 леев,
 - прочих резервов в сумме 35 800 леев,
 - дооценки от переоценки, относящейся к проданному земельному участку в сумме 45 300 леев,
- отражены непокрытые убытки прошлых лет от списания отрицательной разницы между выкупной и продажной стоимостью от перепродажи доли участия в сумме 20 800 леев;
- отражена дооценка от переоценки административного здания в сумме 200 255 леев и уценка от переоценки зданий в сумме 127 861 леев;
- отражена уценка от переоценки здания производственного подразделения в сумме 127 861 леев.

9. Обязательства

9.1. На отчетную дату субъект отражает обязательства со сроками погашения более 5 лет в сумме 10 000 000 леев.

9.2. Общая стоимость обязательств, обеспеченных гарантиями, составляет 22 756 478 лей. Балансовая стоимость активов, предоставленных в качестве гарантий в счет погашения обязательств, составляет:

- запасы - 5 714 522 леев;
- здания - 18 500 460 леев;
- машины и оборудование - 6 420 155 леев.

9.3. Балансовая стоимость каждой группы обязательств на начало и на конец отчетного периода, в том числе текущая доля долгосрочных обязательств, представлена в таблице 9.1.

Таблица 9.1.

Информация о балансовой стоимости обязательств за 202X г.

№	Группы обязательств	Сумма, лей			
		Долгосрочные обязательства		Текущие обязательства	
		на 01.01.202X г.	на 31.12.202X г.	на 01.01.202X г.	на 31.12.202X г.
1.	Финансовые обязательства	25 564 419	14 660 323	8 546 093	13 974 828
2.	Коммерческие обязательства	2 212 355	972 955	26 099 973	114 035 050
3.	Начисленные обязательства		58 266	8 594 426	7 467 418
4.	Субсидии		196 667		
5.	Прочие обязательства	157 890	157 890	2 390 597	2 591 685
ИТОГО		27 934 664	16 046 101	45 631 089	138 068 981

9.4. В отчетном периоде были списаны на текущие доходы обязательства с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 50 000 леев без НДС.

9.5. Информация по субсидиям за отчетный период представлена следующим образом:

- балансовая стоимость субсидий на 01.01.202X	0 леев
- балансовая стоимость субсидий на 31.12.202X	196 667 леев
- величина полученных субсидий в отчетном периоде	200 000 леев
- величина списанных субсидий в отчетном периоде	3 333 леев
- величина субсидий, возвращенных в отчетном периоде	0 леев
- величина субсидий, подлежащих возврату в будущем отчетном периоде	0 леев

10. Оценочные резервы

10.1. В 202X году субъект создал и использовал оценочные резервы, суммы остатков и увеличений/уменьшений которых представлены в таблице 10.1.

Таблица 10.1

Информация об оценочных резервах за 202X год

(в леях)

№ п/п	Наименование оценочного резерва	Остаток на 01.01.202X г.	Увеличение	Уменьшение	Остаток на 31.12.202X г.
1	Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	190 300	2 175 328	1 942 934	422 694
2	Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам	1 798 049	2 402 990	776 945	3 424 094
3	Прочие оценочные резервы	248 337	187 141	144 695	290 784
	Итого	2 236 686	4 765 459	2 864 574	4 137 572

10.2. Остаток на 31.12.202X г. оценочных резервов по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам, включает сумму:

долгосрочных оценочных резервов - 2 249 955 леев;

текущих оценочных резервов - 1 174 139 леев.

10.3. Прочие оценочные резервы включают оценочные резервы по судебным искам.

11. Доходы

11.1. В 202X году были отражены существенные категории доходов, представленные в таблице 11.1

Таблица 11.1.

Информация о существенных категориях доходов

№ п/п	Доходы	Сумма, леев
1.	Доходы от продажи продукции	733 085 563
2.	Доходы от продажи товаров	17 911 047
3.	Доходы от выбытия прочих оборотных активов	2 959 671
4.	Доходы от оказанных услуг и выполненных работ	2 315 737
5.	Доходы по курсовым валютным разницам	1 671 804

12. Расходы

12.1. В 202X году были зарегистрированы существенные категории расходов, представленные в таблице 12.1

Таблица 12.1.

Информация о существенных категориях расходов

№ п/п	Расходы	Сумма, лей
1.	Балансовая стоимость проданной продукции	505 327 886
2.	Балансовая стоимость проданных товаров	16 079 857
3.	Расходы по процентам	5 050 268
4.	Расходы на рекламу и маркетинг	4 711 025
5.	Расходы по курсовым валютным разницам	4 644 344
6.	Расходы на административный персонал	3 533 889
7.	Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов	3 280 444
8.	Расходы на коммерческий персонал	3 239 070
9.	Расходы по ремонту и обслуживанию продукции и товаров в гарантийном периоде	2 402 990
10.	Стоимость оказанных услуг и выполненных работ третьим сторонам	2 150 000
11.	Расходы по отрицательным разницам между официальным курсом НБМ и курсом покупки иностранной валюты	1 458 942

12.2. Расходы, сгруппированные по их характеру согласно положений Приложения 1 НСБУ «Расходы», представлены в таблице 12.2.

Таблица 12.2.

Информация о расходах основной деятельности, сгруппированных по характеру (элементам)

№ п/п	Показатели	Сумма, лей
1.	Изменение производственных запасов (полуфабрикаты, готовая продукция, незавершенное производство и т.д.) *	(437 493)
2.	Материальные расходы	487 378 402
3.	Расходы на персонал	25 199 807
4.	Расходы, связанные с амортизацией	10 271 795
5.	Прочие расходы	186 881 675
6	Всего расходы основной деятельности (стр.1+ стр.2+ стр.3+ стр. 4+ стр.5)	709 294 186

* Изменение производственных запасов в сумме 437 493 леев определяется следующим образом: гр.4 - гр.5 стр.260 и стр.270 (за исключением товаров) баланса (7 484 237 леев - 7 921 730 леев).

13. Последующие события

13.1. Последующие события, которые могут привести к корректировке финансовых отчетов за 202X г. не произошли.

13.2. После отчетной даты были зарегистрированы последующие события, которые не привели к корректировке финансовых отчетов за 202X год:

в январе 202X+1 г. - существенные изменения валютного курса;

în februarie 202X+1 г. - продажа административного здания с существенной стоимостью.