



## Учет изменения (увеличения/уменьшения) уставного капитала и формирования резервов

### ✎ Основная нормативная база по изменению уставного капитала

Порядок проведения и учета операций по изменению уставного капитала регулируется положениями следующих основных нормативных актов:

- ✎ Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15.12.2017;
- ✎ Закон об акционерных обществах № 1134-XIII от 02.04.1997 г.;
- ✎ Закон о государственном и муниципальном предприятиях № 246 от 22.11.2017;
- ✎ Закон об управлении и разгосударствлении публичной собственности № 121-XVI от 04.05.2007 г.;
- ✎ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации № 303 от 13.12.2013;
- ✎ НСБУ «Собственный капитал и обязательства»;
- ✎ Общий план счетов бухгалтерского учёта.

Согласно ст.18 **Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности**, субъект обязан вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в порядке, предусмотренном настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, утвержденными в соответствии с положениями пункта b) части (1) статьи 8.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности несут:

- a) руководитель, администратор – в субъектах, указанных в пунктах a), c) и d) статьи 2;
- b) руководитель, директор – в субъектах, указанных в пункте b) статьи 2;
- c) учредитель – в субъектах, указанных в пункте e) статьи 2;
- d) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие) – в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.

Лица, указанные в части (2) ст. 18 Закона, обязаны:

- a) обеспечить организацию и непрерывность ведения бухгалтерского учета со дня государственной регистрации субъекта до даты его ликвидации;
- b) обеспечить разработку, утверждение и применение учетных политик в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и с иными нормативными актами, разработанными в соответствии с пунктом b) части (1) статьи 8;
- c) обеспечить разработку и утверждение:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта, в зависимости от обстоятельств;
  - внутренних процедур управленческого учета;
  - форм первичных документов и бухгалтерских регистров;
  - правил движения документов и технологии обработки бухгалтерской информации;
- d) обеспечить полное и правильное составление бухгалтерских документов, а также их целостность и сохранность;
- e) организовать систему внутреннего контроля;
- f) обеспечить документальное оформление экономических фактов и отражение их в бухгалтерском учете;
- g) обеспечить соблюдение нормативных актов, предусмотренных частью (1) статьи 8;
- h) обеспечить составление, представление и опубликование, в зависимости от обстоятельств, финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, предусмотренными положениями части (1) статьи 8.

Учитывая положения ст. 30 **Закона об акционерных обществах № 1134-XIII от 02.04.1997** учредительными документами общества являются *учредительный договор (декларация об учреждении общества) и устав общества*. Учредительный договор (декларация об учреждении общества) обладает преимущественной силой по сравнению с уставом общества до его государственной регистрации. Сведения, содержащиеся в учредительных документах общества, не являются объектом коммерческой тайны.

*Изменения и дополнения, внесенные в учредительные документы и касающиеся идентификационных данных, наименования и юридического адреса общества, представляются*

**Национальной комиссии по финансовому рынку** в течение 15 рабочих дней с даты регистрации этих изменений для внесения их в реестр эмитентов ценных бумаг.

Согласно ст. 37 Закона, **источником чистых активов** является *собственный капитал общества, состоящий из уставного, дополнительного и резервного капитала, нераспределенной прибыли, а также других средств, предусмотренных законодательством.*

Стоимость чистых активов общества должна быть не ниже размера его уставного капитала.

✚ Если **по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет**, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным последних финансовых отчетов общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений:

- a) *об уменьшении уставного капитала;*
- b) *об увеличении стоимости чистых активов путем внесения акционерами общества дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества;*
- c) *о роспуске общества;*
- d) *о преобразовании общества в иную организационно-правовую форму.*

Если по окончании трех последовательных финансовых лет, за исключением первого финансового года, **стоимость чистых активов по последним финансовым отчетам уменьшилась более чем на половину размера уставного капитала**, компетентный орган управления общества обязан включить в повестку дня общего собрания акционеров вопрос о принятии одного из решений, указанных в части (б).

Если согласно последним финансовым отчетам, **стоимость чистых активов общества меньше размера уставного капитала**, за исключением случая, когда стоимость чистых активов отрицательная, общество вправе выпускать дополнительно только акции путем закрытой эмиссии.

Общество, у которого, согласно последним финансовым отчетам, **стоимость чистых активов отрицательная**, обязано опубликовать об этом объявление в Официальном мониторе Республики Молдова и не имеет права выпускать ценные бумаги.

Неисполнение требований частей (б) и (8) является основанием для роспуска общества по решению судебной инстанции. Обратиться в судебную инстанцию с заявлением о роспуске общества вправе любой его акционер.

Согласно ст. 38 Закона, **уставный капитал общества должен составлять не менее 600000 леев**. Уставный капитал образуется из стоимости вкладов, полученных в счет оплаты акций, и должен быть равен сумме номинальной (установленной) стоимости размещенных акций, если она определена. Если стоимость вкладов, внесенных в счет оплаты акций, превышает номинальную (установленную) стоимость размещенных акций, это превышение образует **дополнительный капитал общества, который может быть использован только для увеличения уставного капитала общества**.

Если обществом размещены акции, номинальная (установленная) стоимость которых не определена, уставный капитал должен быть равен суммарной стоимости вкладов, внесенных в счет оплаты акций. Размер уставного капитала указывается в уставе, балансе, на счетах и в реестрах Центрального депозитария и на фирменном бланке общества.

**Вкладами в уставный капитал могут быть:**

- a) *денежные средства;*
- b) *полностью оплаченные ценные бумаги;*
- c) *иное имущество, в том числе имущественные права или иные права, имеющие денежную оценку;*
- d) *обязательства (долги) общества перед кредиторами.*

*Неденежные вклады в уставный капитал могут передаваться обществу на праве собственности или на праве пользования.*

Объекты публичной собственности, не подлежащие приватизации, могут передаваться обществу в качестве вклада в уставный капитал только на праве пользования.

**Рыночная стоимость неденежных вкладов**, передаваемых обществу на праве пользования, определяется исходя из платы за пользование, исчисленной за срок, установленный учредительными документами общества или решением общего собрания акционеров.

Общество обязано зарегистрировать в соответствии с законодательством права собственности на движимое и недвижимое имущество, переданное подписчиками, в течение двух месяцев со дня государственной регистрации изменений в уставе общества, связанных с увеличением уставного капитала.

Рыночная стоимость неденежного вклада утверждается на основании составленного в соответствии с положениями действующего законодательства отчета предприятия по оценке, которое не является аффилированным лицом общества, учредителей или акционеров общества. **Отчет об оценке** не может быть составлен ранее шести месяцев до даты утверждения общим собранием или советом общества, согласно положениям устава, рыночной стоимости неденежных вкладов.

**При продлении переданного обществу права пользования неденежными вкладами** общество обязано дополнительно выдать акции собственнику этих вкладов в порядке, предусмотренном учредительными документами или решением общего собрания акционеров общества.

**При досрочном прекращении переданного обществу права пользования неденежными вкладами** акционер обязан вернуть обществу излишне полученные дивиденды и акции в порядке, предусмотренном учредительными документами или решением общего собрания акционеров общества.

Изменение в соответствии с законодательством балансовой стоимости имущества общества, в том числе внесенного в качестве вклада в уставный капитал, не является основанием для изменения размера уставного капитала и долей акционеров в нем, если законодательством, уставом общества, решением общего собрания акционеров не предусмотрено иное.

**Вкладами в уставный капитал не могут быть:**

a) денежная оценка деятельности учредителей по созданию общества, а также любое обязательство по осуществлению трудовой деятельности или оказанию услуг акционерами или другими лицами;

b) обязательства (долги) учредителей, акционеров общества и других лиц;

c) незарегистрированное движимое и недвижимое имущество, в том числе продукты интеллектуальной деятельности, подлежащие регистрации в соответствии с законодательством;

d) имущество, принадлежащее приобретателю акций на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, без согласия собственника этого имущества;

e) имущество, предназначенное для текущего потребления гражданским населением, имущество, гражданский оборот которого запрещен или ограничен законодательными актами.

**➤ Порядок изменения уставного капитала**

Изменение уставного капитала общества осуществляется путем его *увеличения или уменьшения* в соответствии с настоящим законом, законодательством о рынке капитала и уставом общества.

**Решение об изменении уставного капитала** принимается общим собранием акционеров и должно содержать:

- основания, порядок и размер изменения уставного капитала, а также
- сведения о количестве размещаемых или аннулируемых акций общества и их номинальной (установленной) стоимости, если она определена.

**Изменения уставного капитала**, а также классов, количества и номинальной стоимости размещаемых акций вносятся в устав общества и регистрируются в порядке, предусмотренном настоящим законом и иными законодательными актами.

**Общество обязано зарегистрировать в Национальной комиссии по финансовому рынку** в порядке, установленном ее нормативными актами, итоги дополнительной эмиссии акций или аннулирование казначейских акций. Без указанной регистрации не допускается регистрация изменений уставного капитала общества. Зарегистрированные изменения уставного капитала должны быть внесены в баланс, на счета и в реестры Центрального депозитария и фирменный бланк общества.

## Увеличение уставного капитала

Уставный капитал общества может быть увеличен путем:

- а) увеличения номинальной (установленной) стоимости размещенных акций и/или*
- б) размещения акций дополнительной эмиссии.*

При увеличении номинальной стоимости акций доля их владельцев не изменяется.

**Источниками увеличения уставного капитала** могут быть:

- а) собственный капитал общества в части, превышающей его уставный капитал, и/или*
- б) вклады, поступившие от приобретателей акций.*

Увеличение номинальной (установленной) стоимости размещенных акций производится в равной пропорции в отношении всех акций общества, если его уставом не предусмотрено, что указанное увеличение стоимости распространяется на акции одного или нескольких классов.

**Решение об увеличении уставного капитала** подлежит опубликованию в порядке, предусмотренном законодательством о рынке капитала и нормативными актами Национальной комиссии по финансовому рынку:

- а) в течение семи рабочих дней со дня его принятия – для субъектов публичного значения и субъектов, ценные бумаги которых допущены в рамках многосторонней торговой системы;*
- б) в течение 15 дней со дня его принятия – для иных, чем указанные в пункте а), обществ.*

Согласно ст. 42 Закона, **дополнительная эмиссия акций** может быть осуществлена после регистрации акций, размещаемых при создании общества.

Условия дополнительной эмиссии акций, в том числе цена их размещения, должны быть одинаковыми для всех приобретателей акций. Стоимость размещения акций одного класса должна быть не меньше их номинальной или установленной стоимости.

Общество имеет право выпускать акции путем **закрытой или публичной эмиссии**. Записи о дополнительной эмиссии акций вносятся на счета и в реестры Центрального депозитария на основании сертификата ценных бумаг, выданного Национальной комиссией по финансовому рынку, и списка подписчиков на акции соответствующей эмиссии.

## ☞ Уменьшение уставного капитала

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем:

- а) уменьшения номинальной (установленной) стоимости размещенных акций и/или*
- б) аннулирования казначейских акций.*

**Уменьшение уставного капитала ниже размера, установленного частью (2) статьи 38, не допускается.**

Решение об уменьшении уставного капитала должно быть *опубликовано обществом в 15-дневный срок со дня принятия в установленном в уставе общества порядке.*

**Кредиторы общества** вправе в месячный срок со дня опубликования решения об уменьшении уставного капитала потребовать от общества, по его выбору:

- а) предоставления поручительств либо гарантий в обеспечение принятых им обязательств или*
- б) досрочного исполнения либо досрочного прекращения обязательств общества и возмещения причиненных этим убытков.*

**При отсутствии требований к обществу со стороны кредиторов** решение об уменьшении уставного капитала вступает в силу через 30 дней после его опубликования. При наличии требований, указанных в части (5), решение об уменьшении уставного капитала вступает в силу после их удовлетворения.

Если общим собранием акционеров **принято решение о выплате акционерам части чистых активов общества в связи с уменьшением его уставного капитала**, указанная выплата производится только после регистрации соответствующих изменений в уставе общества, за исключением случаев, предусмотренных статьей 14 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении № 121-XVI от 4 мая 2007 года, когда выплата осуществляется после принятия общим собранием акционеров соответствующего решения.

Согласно ст. 2 Закона, функция учредителя муниципального предприятия осуществляется правомочным органом власти административно-территориальной единицы. Учредительными документами государственного/муниципального предприятия являются постановление/решение о создании и устав предприятия. Типовой устав государственного/муниципального предприятия утверждается Правительством.

Размер уставного капитала государственного/муниципального предприятия должен быть **не меньше 5000 леев**.

Источниками формирования уставного капитала государственного/муниципального предприятия являются денежные вклады и имущество учредителя, за исключением имущества, относящегося к публичной сфере.

**Вкладами в уставный капитал не могут быть:**

- a) имущество, оборот которого запрещен или ограничен законодательством;
- b) дебиторская задолженность предприятия;
- c) незарегистрированное недвижимое имущество;
- d) имущество образовательных, медицинских учреждений, имущество, составляющее культурное наследие, и имущество предприятий жилищно-коммунального хозяйства.

Уставный капитал государственного/муниципального предприятия **изменяется путем его увеличения или сокращения**. В данном случае:

✎ Постановление об изменении уставного капитала государственного/муниципального предприятия принимается учредителем.

✎ Источниками увеличения уставного капитала являются собственный капитал государственного/муниципального предприятия в пределах части, которая превышает уставный капитал, и/или вклады, полученные от учредителя.

✎ Постановление о сокращении уставного капитала публикуется в *Официальном мониторе Республики Молдова государственным предприятием в течение 15 рабочих дней со дня принятия*.

✎ Изменение уставного капитала отражается в уставе и балансе государственного/муниципального предприятия после регистрации в порядке, установленном Законом о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220/2007.

Согласно ст. 5 Закона, чистая прибыль может быть направлена на:

- a) покрытие убытков прошлых лет;
- b) формирование резерва для развития предприятия;
- c) отчисления в государственный бюджет – для государственных предприятий;
- d) отчисления в местный бюджет – для муниципальных предприятий;
- e) выплату вознаграждения членам руководящих и контрольных органов;
- f) иные цели, не противоречащие законодательству.

Чистая прибыль **распределяется исключительно на покрытие убытков прошлых лет и/или на развитие государственного/муниципального предприятия** в случае, если:

a) оно является несостоятельным или выплата отчислений в бюджет приведет к его несостоятельности;

b) размер чистых активов согласно годовой финансовой отчетности меньше уставного капитала или уменьшится в результате выплаты отчислений в бюджет.

**Если по истечении трех отчетных лет подряд размер чистых активов государственного/муниципального предприятия меньше размера уставного капитала**, учредитель принимает одно из следующих решений:

- a) о сокращении уставного капитала с соблюдением положений части (1) статьи 4;
- b) о передаче части имущества или денежных средств в качестве вклада в уставной капитал;
- c) о роспуске государственного/муниципального предприятия, если размер чистых активов меньше размера, предусмотренного частью (1) статьи 4.

**Закон об управлении и разгосударствлении публичной собственности No. 121-XVI от 04.05.2007** определяет **концессию** – договор, по которому государство уступает (передает) инвестору (физическому или юридическому лицу, в том числе иностранному) право на

осуществление деятельности по разведке, разработке, освоению или восстановлению природных ресурсов на территории Республики Молдова, на оказание публичных услуг, эксплуатацию имущества, находящегося в государственной/муниципальной собственности, которое в соответствии с законодательством полностью или частично исключено из гражданского оборота, а также право на осуществление отдельных видов деятельности, в том числе составляющих монополию государства, взамен периодических платежей и принятия на себя управления объектом концессии, предполагаемых рисков и имущественной ответственности.

Согласно ст. 7 Закона, политика государства в области управления публичной собственностью и ее разгосударствления реализуется Министерством экономики и инфраструктуры. *Органом, уполномоченным осуществлять управление публичной собственностью государства и ее разгосударствление, является Агентство публичной собственности* (правопреемник Агентства по приватизации), полномочия которого определяются в соответствии с настоящим законом и другими нормативными актами и положение, о котором утверждается Правительством.

Имущество публичной сферы является объектом исключительно публичной собственности.

**Имущество публичной сферы неотчуждаемо, на него не может быть обращено взыскание, и к нему не применяется срок исковой давности**, в частности:

a) оно не может быть отчуждено, в том числе путем приватизации или внесения в качестве вклада в уставный капитал юридического лица;

b) с его помощью не может быть учрежден залог или иная вещная гарантия;

c) на него не может быть обращено принудительное взыскание, в том числе в случае несостоятельности юридического лица, в ведении которого находится данное имущество;

d) право собственности на него не прекращается вследствие неиспользования;

e) оно не может быть приобретено физическими или юридическими лицами вследствие приобретательной давности.

Имущество публичной сферы может находиться в ведении органов центрального или местного публичного управления, публичных учреждений, государственных/муниципальных предприятий и, в прямо указанных в законе случаях, коммерческих обществ.

Имущество публичной сферы может использоваться только по назначению и **не может передаваться в безвозмездное пользование физическим лицам или юридическим лицам с частным капиталом**. Имущество частной сферы государства или административно-территориальных единиц может находиться в свободном обороте, за исключением случаев, когда гражданский оборот отдельных категорий имущества прямо ограничен законом.

**Не допускается безвозмездное отчуждение или передача в безвозмездное пользование физическим лицам или юридическим лицам с частным капиталом** имущества частной сферы государства или административно-территориальной единицы, за исключением случаев, когда это имущество:

a) безвозмездно отчуждается физическим лицам для ликвидации последствий стихийных бедствий;

b) безвозмездно отчуждается в процессе приватизации согласно части (3) статьи 43;

c) представляет собой земельные участки, выделяемые в соответствии с законом физическим лицам для строительства индивидуального жилья.

d) представляет собой объекты, предназначенные для создания промышленного парка в соответствии с Законом о промышленных парках.

e) представляет собой имущество, предназначенное для самостоятельного осуществления профессиональной врачебной деятельности в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья №411/1995, в соответствии с общественным интересом и в пределах возможностей.

**Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №. 303 от 13.12.2013** предусматривает понятие *компенсация* – плата за передачу права пользования имуществом публичной или частной сферы административно-территориальной единицы, связанного с публичной услугой водоснабжения и канализации, предусмотренная договором о делегировании управления.

Согласно ст. 13<sup>1</sup> Закона, **публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного**

пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018.

Публичные системы водоснабжения и канализации или их составные части, совместно реализуемые с помощью инвестиционных программ, относятся к публичной сфере государства или административно-территориальных единиц и регистрируются в собственности таковых на основании следующих критериев:

а) объекты имущества, построенные исключительно в пределах одной административно-территориальной единицы, относятся к ее публичной сфере;

б) объекты имущества, построенные в пределах нескольких административно-территориальных единиц и/или обслуживающие несколько административно-территориальных единиц, относятся к публичной сфере района/муниципия, если все вовлеченные административно-территориальные единицы находятся на территории одного района/муниципия;

с) объекты имущества, построенные в пределах нескольких административно-территориальных единиц и/или обслуживающие несколько административно-территориальных единиц, относятся к публичной сфере государства или административно-территориальных единиц, если эти административно-территориальные единицы расположены в разных районах/муниципиях, их принадлежность устанавливается решением районных/муниципальных советов или постановлением Правительства.

Публичные системы водоснабжения и канализации, используемые для предоставления/поставки услуги, **могут быть переданы:**

а) **в управление и эксплуатацию операторам<sup>1</sup>, в случае прямого управления;**

б) **в концессию операторам в соответствии с решением о присуждении договора о делегировании управления услугой, в случае делегированного управления.**

В случае **делегированного управления<sup>2</sup>** концессия публичных систем водоснабжения и канализации, используемых для предоставления/поставки услуги, является неотъемлемой частью договоров о делегированном управлении. Эти объекты передаются операторам в управление и эксплуатацию на период делегирования управления на основе договора о делегировании управления одновременно с делегированием управления услугой.

**Оператор, независимо от способа управления услугой, обязан вести отдельный учет переданного в управление имущества, включая изменение его стоимости во времени или полную замену.**

**Имущество публичной сферы административно-территориальных единиц, связанное с публичной услугой водоснабжения и канализации, не может быть передано в качестве взноса в уставной капитал коммерческих обществ (в том числе учрежденных органами центрального и местного публичного управления) и не может служить гарантией по договорам банковских кредитов, заключенным органами местного публичного управления или операторами, является неотчуждаемым, на него не может быть обращено взыскание и к нему не применяется срок исковой давности. Это имущество может быть передано операторам в управление или в концессию в соответствии с законом.**

Имущество частной сферы административно-территориальных единиц, используемое для предоставления/поставки публичной услуги водоснабжения и канализации, **может передаваться в**

<sup>1</sup> Оператор – юридическое лицо, которое способно предоставлять/поставлять публичную услугу водоснабжения и/или канализации и обеспечивать непосредственное управление и эксплуатацию публичной системы водоснабжения и канализации в соответствии с положениями закона.

<sup>2</sup> Делегирование управления публичной услугой водоснабжения и канализации – действие, посредством которого территориально-административная единица присуждает одному или нескольким операторам в соответствии с настоящим законом право предоставлять/поставлять услугу водоснабжения и канализации либо одну из ее составных частей, за которое оператор несет ответственность. Делегирование управления услугой включает фактическое осуществление услуги, концессию публичной системы, связанной с делегированной услугой, а также право и обязанность оператора управлять и эксплуатировать соответствующую систему



**управление, концессию или в собственность операторам с соблюдением требований законодательства.**

В случае делегированного управления объекты имущества, полученные операторами в соответствии с инвестиционными программами, налагаемыми согласно договору о делегировании управления, относятся к публичной сфере административно-территориальных единиц, принадлежат им по праву, безвозмездно и не обременены каким-либо обязательством. Имущество передается операторами местным органам публичной власти для регистрации в собственность административно-территориальной единицы до окончания каждого года управления.

Управление имуществом публичной или частной сферы административно-территориальных единиц, связанным с публичной услугой водоснабжения и канализации, должно осуществляться **с усердием добросовестного собственника.**

В случае коммерческих обществ с полностью публичным уставным капиталом имущество, необходимое для предоставления/поставки публичной услуги водоснабжения и канализации, передается в концессию таковым одновременно с передачей управления услугой путем прямого присуждения.

**Компенсация за концессию имущества, связанного с услугой водоснабжения и канализации,** устанавливается в договоре о делегировании управления в размере, исчисленном аналогично амортизации данного имущества, или в ином размере, если это экономически обосновано. *Компенсация, используется только для финансирования ремонтов с капитализацией затрат, в том числе на восстановление, модернизацию и/или развитие имущества публичной сферы, составляющего объект концессии и/или на развитие новых материальных активов.*


#### **✎ Порядок отражения в учете операций по увеличению/уменьшению уставного капитала**

Правила учета операций по увеличению уставного капитала предусмотрено в НСБУ «Собственный капитал и обязательства». В соответствии с пунктом 12 стандарта, вклады по увеличению уставного капитала, полученные до государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта, отражаются как одновременное увеличение соответствующих активов и незарегистрированного капитала **(Дт 111, 112, 121, 122, 123, 141, 142, 151, 242 Кт 314).**

Для акционерных обществ после государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы предприятия, учитывается уменьшение незарегистрированного капитала и увеличение уставного капитала **(Дт 314 Кт 311).**

Если фактическая стоимость полученных или подлежащих получению активов в качестве вкладов в уставный капитал больше номинальной стоимости вкладов собственников, разница отражается в учете в соответствии с решением уполномоченного органа управления субъекта как:

- 1) **премии капитала**, если соответствующая разница не подлежит возмещению собственникам **(Дт 314 Кт 317);**
- 2) **обязательства перед собственниками**, если соответствующая разница подлежит возмещению собственникам **(Дт 314 Кт 536).**

 **Пример 1.** При создании акционерного общества 700 000 простых акций номинальной стоимостью 10 леев были размещены по цене 11 леев/акция. Государственная регистрация общества имела место 15 мая 2020 года. Учредители акционерного общества в соответствии с учредительными документами внесли денежные средства на всю стоимость акций в сумме 7 700 000 леев (700 000 акций x 11 леев). Акции общества были зарегистрированы Национальной комиссией по финансовому рынку 28.05.2020 года.

На основании приведенных в примере данных субъект отражает в учете:

| №                | Содержание экономической операции                                      | Сумма,<br>леев | Корреспонденция<br>счетов |      |
|------------------|--|----------------|---------------------------|------|
|                  |  |                | Дт                        | Кт   |
| в мае 2020 года: |  |                |                           |      |
| 1.               | Получение денежного вклада в уставный капитал (700 000 акций x 11 лей) | 7 700 000      | 242                       | 3142 |
| 2.               | Регистрация уставного капитала по номинальной стоимости                | 7 000 000      | 3142                      | 311  |



|    |   |         |      |     |
|----|---|---------|------|-----|
| 3. | Отражение разницы между фактической стоимостью вкладов и номинальной стоимостью (700 000 акций x 1 лей) | 700 000 | 3142 | 317 |
|----|---|---------|------|-----|

Разница между стоимостью активов, полученных в счет оплаты акций (7 700 000 леев), и номинальной стоимостью акций (7 000 000 леев) составляет премии капитала – 700 000 леев.



**Пример 2.** Учредители акционерного общества 12.04.2021 приняли решение об увеличении уставного капитала предприятия за счет резервного капитала на сумму 1,450,000 леев. 30.04.2021 г. произведена государственная регистрация изменения уставного капитала организации.

На основании приведенных в примере данных субъект отражает в учете:

| №              | Содержание экономической операции   | Сумма,<br>леев | Корреспонденция<br>счетов |      |
|----------------|---|----------------|---------------------------|------|
|                |   |                | Дт                        | Кт   |
| В апреле 2021: |   |                |                           |      |
| 1.             | Отражение использования резервного капитала для увеличения уставного капитала   | 1 450 000      | 321                       | 3142 |
| 2.             | Списание незарегистрированного капитала по номинальной стоимости при увеличении уставного капитала после государственной регистрации изменений в учредительных документах организации | 1 450 000      | 3142                      | 311  |

В случае, когда создание акционерного общества было признано несостоявшимся, стоимость вкладов к возврату отражается в учете как уменьшение незарегистрированного капитала и увеличение обязательств перед собственниками (**Dt 314 Km 536**).

**Уменьшение уставного капитала** отражается в учете как его уменьшение при одновременном:

- ❖ уменьшении неоплаченного капитала, если собственники не внесли в полном объеме вклады, на которые подписались в сроки, установленные действующим законодательством;
- ❖ уменьшении убытков прошлых лет субъекта при их покрытии;
- ❖ уменьшении изъятых капиталов при аннулировании ранее приобретенных, выкупленных или полученных долей участия;
- ❖ увеличении обязательств перед собственниками при возмещении им части долей участия.



**Пример 3.** Согласно данным баланса на 31.12.2020 стоимость чистых активов компании ниже уставного капитала компании на 345 780 леев из-за непокрытых убытков. 20 июня 2021 г. партнеры компании приняли решение об уменьшении уставного капитала на 345 780 леев, чтобы покрыть убытки прошлых лет.

25 июня 2021 года произведена государственная регистрация уменьшения уставного капитала компании. Исходя из данных из примера, предприятие учитывает уменьшение уставного капитала - Dt 311 Кт 332 -345 780 леев.

**Изъятые собственные доли участия** (приобретенные, выкупленные или полученные субъектом у/от своих собственников или их наследников) отражаются в учете по их фактической стоимости изъятия (приобретения, выкупа или получения) как увеличение изъятых капиталов с одновременным уменьшением активов, послуживших средством платежа, или увеличением обязательств перед собственниками в случае последующей оплаты (**Dt 315 Km 242, 536 etc**).

При аннулировании или отчуждении изъятых долей участия, положительные разницы между фактической стоимостью изъятия и их номинальной (установленной) стоимостью или стоимостью отчуждения (**Dt 315 Km 317**), отражаются как премии капитала, а отрицательные разницы списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (**Dt 332 Km 315**).



**Пример 4.** 21.01.2021 года акционерное общество приобрело 2 500 собственных акций номинальной стоимостью 50 леев/акция по продажной цене 65 леев/акция. 15.04.2021 года было зарегистрировано уменьшение уставного капитала за счет аннулирования 1 500 приобретенных акций. 07.05.2021 были перепроданы 1 000 акций по цене 68 леев за акцию.

На основании приведенных в примере данных субъект отражает в учете:

| №              | Содержание экономической операции   | Сумма,<br>леев | Корреспонденция<br>счетов |     |
|----------------|---|----------------|---------------------------|-----|
|                |   |                | Дт                        | Кт  |
| В январе 2021: |   |                |                           |     |
| 1.             | Отражение приобретения 2,500 собственных акций (2,500 акций x 65 лей)   | 162 500        | 315                       | 242 |
| В апреле 2021: |   |                |                           |     |
| 2.             | Аннулирование 1500 собственных акций по номинальной стоимости (1500 акций x 50 лей)   | 75 000         | 311                       | 315 |
| 3.             | Отражение отрицательной разницы между номинальной стоимостью и ценой приобретения аннулированных акций [1500 акций × (65 лей - 50 лей)] | 22500          | 332                       | 315 |
| В мае 2021:    |   |                |                           |     |
| 4.             | Перепродажа 1000 собственных акций (1000 акций x 68 лей)  | 68 000         | 242                       | 315 |
| 5.             | Отражение разницы между ценой перепродажи и покупной ценой изъятых акций [1000 акций x (68 лей - 65 лей)]                               | 3 000          | 315                       | 317 |

На практике встречаются операции по безвозмездной передаче основных средств, ранее внесенных в качестве вклада в уставный капитал в публичную собственность.

В соответствии с Законом о государственном и муниципальном предприятии №. 246 от 22.11.2017, уставный капитал государственного предприятия изменяется (увеличивается или уменьшается) на основании решения учредителя (министерства, ведомства и т. д.). Таким образом, если решение министерства о безвозмездной передаче объекта другому лицу содержит положения об исключении его из уставного капитала, соответственно, уставный капитал подлежит уменьшению. В противном случае бесплатная передача основных средств не повлияет на размер уставного капитала.



**Пример 5.** По решению министерства (учредителя) государственное предприятие безвозмездно передало здание производственного цеха другому лицу. Первоначальная стоимость здания - 2 530 000 лей, накопленная амортизация - 1 480 600 лей. Ранее здание было передано министерством в качестве вклада в уставный капитал, который сформировался только за счет этого актива в размере, равном его первоначальной стоимости.

Рассмотрим, порядок бесплатной передачи основных средств в следующих ситуациях:

- учредитель принял решение об уменьшении уставного капитала (ситуация I);
- учредитель не принял решения об уменьшении уставного капитала (ситуация II).

На основе данных примера организация учитывает:

В условиях **ситуации I** в бухгалтерском учете отражается как выбытие здания производственного цеха, так и уменьшение уставного капитала путем составления следующих бухгалтерских формул:

1) списание накопленной амортизации здания производственного цеха, безвозмездно переданного другому лицу:

- Dt 124 Кт 123 - 1 480 600 лей;

2) списание балансовой стоимости здания, безвозмездно переданной другому лицу:

- Dt 315 Кт 123 - 1 049 400 (2 530 000 лей - 1 480 600 лей);

3) отражение номинальной стоимости доли участия учредителя в размере первоначальной стоимости здания производственного цеха:

- Dt 311 Кт 315 - 2 530 000 лей;

4) отражение разницы между выкупной стоимостью и номинальной стоимостью пакета акций учредителя:

- Dt 315 Кт 317 - 1 480 600 лей.

В **ситуации II** в бухгалтерском учете отражается только выбытие здания производственного цеха, переданного бесплатно путем составления следующих формул учета:

1) списание накопленной амортизации здания производственного цеха:

- Дт 124 Кт 123 - 1 480 600 лей;

2) списание балансовой стоимости здания производственного цеха, безвозмездно переданного другому лицу:

- Дт 722 Кт 123 - 1 049 400 лей (2 530 000 лей - 1 480 600 лей).

Следует отметить, что во II случае балансовая стоимость здания, безвозмездно переданного другому лицу, отнесенная на текущие расходы, будет приниматься во внимание при определении финансового результата за текущий период. В результате это может привести к уменьшению выплат из чистой прибыли предприятия, подлежащей уплате в государственный бюджет.

В соответствии с п. 13 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» долгосрочные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются, согласно действующему законодательству, по стоимости, утвержденной решением уполномоченного органа управления субъекта, с включением, в необходимых случаях, прямо относимых затрат.

Действующие нормативные акты не обязывают субъектов уменьшить уставный капитал при продаже и/или ином выбытии активов, ранее внесенных в качестве вклада. Это обусловлено тем, что имущество, составляющее объект вклада в натуре, становится собственностью общества, если его учредительным документом не предусмотрено иное.

Таким образом, при продаже основных средств, ранее внесенных в качестве вклада в уставный капитал, в бухгалтерском учете следует отражать как правило операции, связанные с их выбытием.

**Пример.** В марте 2020 года предприятие продало грузовой автомобиль, ранее внесенный в качестве вклада в уставный капитал. Оцененная стоимость автомобиля, утвержденная собственниками – 634 400 леев, затраты на приобретение и на подготовку к использованию по назначению – 15 600 леев. Сумма накопленной амортизации на дату продажи автомобиля – 470 000 леев, продажная стоимость – 240 000 леев (в том числе НДС – 40 000 леев).

На основании приведенных в вопросе данных в бухгалтерском учете необходимо составить следующие бухгалтерские проводки:

- 1) списана накопленная амортизация проданного грузового автомобиля:
  - Дт 124 Кт 123 – 470 000 леев;
- 2) списана балансовая стоимость проданного грузового автомобиля:
  - Дт 721 Кт 123 – 180 000 леев (650 000 леев – 470 000 леев);
- 3) отражена продажная стоимость (без НДС) реализованного грузового автомобиля:
  - Дт 234 Кт 621 – 200 000 леев (240 000 леев – 40 000 леев);
- 4) начислен НДС от продажной стоимости грузового автомобиля:
  - Дт 234 Кт 534 – 40 000 леев;
- 5) получены денежные средства от продажи грузового автомобиля:
  - Дт 242 Кт 234 – 240 000 леев.

При продаже **основных средств, ранее внесенных в уставный капитал с использованием льготы по НДС**, необходимо принимать во внимание, что согласно п. 29) ч. (1) ст. 103 НК в случае отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так в виде составных частей, этих долгосрочных материальных активов до истечения трехлетнего срока НДС исчисляется и уплачивается получателем (покупателем) исходя из стоимости, указанной в накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки долгосрочных материальных активов или из таможенной стоимости на момент представления таможенной декларации – в случае их импорта.

Ошибки, выявленные при составлении финансовых отчетов, исправляются в соответствии с НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

## Бухгалтерские ошибки и порядок их исправления

**Бухгалтерские ошибки** – пропуски или неверное представление информации в бухгалтерском учете и/или в финансовых отчетах субъекта.

Бухгалтерские ошибки могут возникнуть при отражении в учете и раскрытии учетных элементов (объектов) в результате:

- 1) неправильного применения положений системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и учетных политик;
- 2) допущения ошибок в расчетах;
- 3) неотражения, многократного отражения и/или неправильной интерпретации экономических фактов;
- 4) мошенничества и хищений.



**Не рассматриваются в качестве ошибок** изменения учетных политик и бухгалтерских оценок, излишки и недостатки активов и обязательств, выявленные при инвентаризации, суммы штрафов, пени и возмещений причиненного ущерба, убытки от забракованной продукции, произведенной в предыдущие годы, суммы списанных безнадежных дебиторских задолженностей и списанных обязательств с истекшим сроком, отклонения фактической себестоимости активов от нормативной, премии, начисленные к выплате в текущем отчетном периоде по результатам деятельности субъекта в предыдущие годы, убытки от возврата активов, поставленных в предыдущие годы, суммы дисконтов и снижений цен предоставленных/полученных в отчетном периоде за поставки/закупки, осуществленные в предыдущие годы.

Исправление ошибок обуславливается тем, являются ли они существенными или несущественными.

Бухгалтерская ошибка рассматривается как *существенная*, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовых отчетов.

Субъект самостоятельно оценивает **существенность ошибок**, принимая во внимание их характер и величину в сравнении с порогом существенности. Порог существенности устанавливается в учетных политиках субъекта в качестве единого критерия, применяемого для всех элементов финансовых отчетов или нескольких критериев для отдельных групп элементов.

**Порядок исправления ошибок** зависит от периода, в котором они были допущены и периода их выявления:

- ❖ ошибка, допущенная и выявленная в том же отчетном периоде, корректируется исправительными записями в месяц ее выявления;
- ❖ ошибка, допущенная в текущем отчетном периоде, и выявленная после окончания этого периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода;
- ❖ ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде и выявленная до окончания текущего отчетного периода (но после подписания финансовых отчетов за период, в который допущена ошибка), корректируется исправительными записями в месяце ее выявления;
- ❖ ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде, выявленная после окончания текущего отчетного периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода.

Исправление ошибок, допущенных в предыдущие отчетные периоды, не обуславливает изменение и повторное представление финансовых отчетов за предыдущие годы, а также не требует корректировки сравнительной информации, представленной в финансовых отчетах за текущий отчетный период.

В случае существенной ошибки сравнительная информация, откорректированная путем ретроспективного пересчета, представляется в примечаниях к финансовым отчетам, если влияние ретроспективного пересчета является существенным.

## **✍ Бухгалтерский учет формирования и использования резервов**

Согласно ст. 44 **Закона об акционерных обществах № 1134-XIII от 02.04.1997**, общество создает резервный капитал, размер которого должен быть определен уставом и составлять **не менее 10 процентов уставного капитала общества**.

Резервный капитал формируется путем ежегодных отчислений из чистой прибыли до достижения им размера, определенного уставом общества. Размер отчислений устанавливается общим собранием акционеров и **должен составлять не менее 5 процентов чистой прибыли общества**.

Резервный капитал должен быть размещен в высоколиквидных активах, обеспечивающих его использование в любое время.

Резервный капитал **может быть использован только для покрытия убытков общества и/или для увеличения его уставного капитала**.

Резервы — это компоненты собственного капитала в форме резервного капитала (резервный капитал), резервы, предусмотренные уставом и других резервов, за исключением резервов от переоценки долгосрочных материальных активов, которые представляют собой прирост от переоценки, установленный после переоценки основных средств и осуществляется в соответствии НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы». В зависимости от экономического содержания резервы делятся на:

✓ **Резервный капитал** (резервы, предусмотренные законодательством), который ежегодно формируется из прибыли предприятия в пределах лимитов, установленных законом.

✓ **Резервы, предусмотренные уставом** - создание, размер и назначение которых указаны в акте об учреждении / решении об учреждении, вытекающие из организационно-правовой формы и устава предприятия и формируются ежегодно из чистой прибыли предприятия. Например, согласно Закону о государственном и муниципальном предприятиях № 246/2017 государственное предприятие может создавать резервы для своего развития.

✓ **Прочие резервы** - создание и размер которых не предусмотрены в уставе, но они создаются в соответствии с решением общего собрания акционеров и решением учредителя в соответствии с положениями законодательства. Резервы формируются за счет прибыли или других источников, предусмотренных законодательством, и используются на основании решения общего собрания акционеров и решения учредителя предприятия (пункт 18 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

В бухгалтерском учете, в соответствии с положениями пункта 19 НСБУ «Собственный капитал и обязательства», создание резервов регистрируется как уменьшение прибыли или других источников, разрешенных законом, и увеличение резервов. Для учета резервов предназначены счета 321, 322, 323. Аналитический учет резервов ведется по категориям резервов, источникам обучения и направлениям использования.

Формирование резервов отражается в учете как уменьшение прибыли или других разрешенных законодательством источников и увеличение резервов **(Dt 332, 334 Km 321, 322, 323)**.

Использование резервов отражается в учете как уменьшение резервов и увеличение элементов собственного капитала или обязательств субъекта. Что касается использования резервов, в зависимости от их назначения, они могут использоваться для увеличения элементов собственного капитала или обязательств организации, включая:

✚ резервный капитал используется для покрытия убытков прошлых лет или увеличения уставного капитала предприятия **(Dt 321 Km 3142/311, 332)**;

✚ категория уставных резервов и прочих резервов рассматривается в соответствии с решением общего собрания акционеров и решением учредителя для целей, для которых они были созданы. Например, выплата дивидендов (обычно по привилегированным акциям) при недостаточной прибыли за период управления, выплата вознаграждений членам органов управления и контроля и др.

Использование резервов, за исключением резервного капитала для других целей, основывается на решении общего собрания акционеров и решении учредителя и учитывается в в учёте как:

**Дт 321, 322, 323** – на сумму использованных резервов;

**Кт 536** - на сумму резервов, использованных для выплаты дивидендов по привилегированным акциям;

**Кт 531, 533** - на сумму резервов, направленных на выплату вознаграждения членам органов управления и контроля в случае, если нераспределенная прибыль прошлых лет в размере, утвержденном акционерами, была направлена на создание этих резервов. Если выплата вознаграждения членам органов управления и контроля производится за счет нераспределенной прибыли прошлых лет без создания резервов, расчет этих вознаграждений уменьшит нераспределенную прибыль прошлых лет и увеличит задолженность перед персоналом и по отчислениям на социальное страхование.

В случае, когда субъект прекращает создавать уставные и/или другие резервы, неиспользованная сумма списывается, согласно решению собственников, на распределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (**Дт 322, 323 Кт 332**).

Если резервы создаются или направляются на приобретение основных средств, они амортизируются в зависимости от продолжительности использования с одновременным отражением затрат / расходов, а резервы, для которых они были приобретены, не амортизируются., потому что это источник приобретения этих объектов основных средств.

**Пример 7.** Компания 20 февраля 2021 г. приняла решение о использовании чистой прибыли 2020 г. в размере 1 200 000 леев, в том числе:

- для резервного капитала – 60 000 леев (1 200 000 леев x 5%: 100%);
- уставные резервы на развитие предприятия – 600 000 леев (1 200 000 леев x 50%: 100%);
- прочие резервы на:
- выплата вознаграждений членам органов управления и контроля за 2020 год, в том числе взносы на обязательное государственное социальное страхование – 240 000 лей (1 200 000 лей x 20%: 100%);
- выплата премий работникам за результаты, полученные в 2020, включая взносы на обязательное государственное социальное страхование – 300 000 леев (1 200 000 леев x 25%: 100%);

25 мая 2021 г. учредители приняли решение об увеличении уставного капитала компании на 150 000 леев за счет резервного капитала, а 15 июня 2021 г. была произведена государственная регистрация изменения уставного капитала компании.

28 июля начислено вознаграждение членам органов управления и контроля в размере 240 000 леев и вознаграждение сотрудникам за достигнутые в 2020 году результаты – 300 000 леев.

На основе данных в примере субъект составит следующие бухгалтерские записи:

*В феврале 2021 года:*

1) Распределение нераспределенной прибыли прошлых лет (основание для регистрации - решение учредителей, бухгалтерская справка):

а) на увеличение резервного капитала:

- дебетовый счет 332 – 60 000 лей,
- кредитный счет 321 – 60 000 лей

б) на увеличение обязательных резервов развития предприятия:

- дебетовый счет 332 – 600 000 лей,
- кредитный счет 322 – 600 000 лей.

в) на увеличение прочих резервов, в том числе категории резервов для вознаграждения членов органов управления и контроля на 2020 год:

- дебетовый счет 332 – 240 000 лей,
- кредитный счет 323 – 240 000 лей;

г) на увеличение прочих резервов, в том числе категории резервов для поощрения сотрудников по результатам, достигнутым в 2020 году:

- дебетовый счет 332 – 300 000 лей,
- кредитный счет 323 – 300 000 лей;

*В мае 2020 г.:*

2) отражение в составе незарегистрированного капитала стоимости, направленной на последующее увеличение уставного капитала со счета резервного капитала до государственной



регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица (основание для регистрации - решение учредителя, бухгалтерская справка):

- дебетовый счет 321 - 150 000 лей,
- кредитный счет 3142 - 150 000 лей;

В июне 2020 г.:

3) Отражение увеличения уставного капитала после государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица (основание для регистрации - решение о регистрации уставного капитала, выданное Агентством государственных услуг, бухгалтерская справка):

- дебетовый счет 3142 - 150 000 лей,
- кредитный счет 311 - 150 000 лей;

В июле 2020 г.:

4) Расчет вознаграждений членам органов управления и контроля и премий работникам за достигнутые в 2020 году результаты в размере 540 000 лей - (основание для регистрации - решение учредителя, бухгалтерская справка) \*:

- дебетовый счет 321 – 540 000 лей,
- кредитный счет 531, 533–540 000 лей.

Суммы, связанные с вознаграждением членов органов управления и контроля и премиями сотрудникам за результаты, достигнутые в 2020 году, не будут отражаться в текущих расходах того периода, в котором они были рассчитаны и выплачены, а будут отражены на счет резервов, созданных для этих целей за счет прибыли прошлых лет.

Согласно ст. 45 **Закона об акционерных обществах № 1134-XIII din 02.04.1997**, чистая прибыль может быть направлена на:

- a) *покрытие убытков прошлых лет;*
- b) *формирование резервного капитала;*
- c) *формирование согласно положениям устава фондов для выкупа предусмотренных в статье 78 акций, из которых не могут выплачиваться дивиденды;*
- d) *выплату вознаграждений членам совета общества и ревизионной комиссии;*
- e) *инвестирование развития производства;*
- f) *выплату дивидендов, а также*
- g) *иные цели в соответствии с законодательством и уставом общества.*

Решение о распределении чистой прибыли в течение года принимается советом общества на основании нормативов распределения, утвержденных общим собранием акционеров, а решение о распределении чистой прибыли за год – годовым общим собранием акционеров по предложению совета общества.

#### **Использование чистой прибыли для выплаты вознаграждений членам акционерного общества и аудиторской комиссии**

Исходя из вышесказанного, чистая прибыль может быть использована для выплаты вознаграждения членам правления акционерного общества. В дополнение к ежегодным вознаграждениям члены совета директоров могут также получать вознаграждения в течение года. Эти вознаграждения отражаются как расходы периода (на счетах класса 7) с заключением трудовых договоров.

Независимо от источника компенсации (чистая прибыль или расходы за период) годовые и текущие вознаграждения считаются доходом физических лиц и подлежат налогообложению, исчислению и удержанию взносов на обязательное государственное социальное страхование и взносов на обязательное общее медицинское страхование.

В случае использования чистой прибыли для **выплаты годового вознаграждения членам правления акционерного общества** должны быть составлены следующие бухгалтерские записи:

| №  | Содержание операции   | Корреспондирующие счета |            | Основа для регистрации   |
|----|---|-------------------------|------------|--------------------------|
|    |   | ДТ                      | КТ         |                          |
| 1. | Расчет вознаграждения членов правления акционерного общества и ревизионной комиссии | <b>332</b>              | <b>531</b> | Решение общего собрания, |



|    |   |     |     |                       |
|----|---|-----|-----|-----------------------|
|    |   |     |     | бухгалтерская справка |
| 2. | Отражение взносов на обязательное государственное социальное страхование работодателя в отношении вознаграждений из расчета 24% | 332 | 533 | Бухгалтерская справка |

Остальные удержания производятся в порядке, установленном действующим законодательством.

В налоговых целях учитываются положения Закона об оплате труда 847/2002 и других нормативных актов будут приняты во внимание в порядке, изложенном ниже.

#### ■ **Статья 24. Оплата труда членов руководящих органов государственных предприятий и акционерных обществ**

(1) Членам руководящих органов государственных предприятий и акционерных обществ (административный совет, совет общества) устанавливаются месячные вознаграждения в размере **до трех минимальных заработных плат по стране**, определенных согласно **Закону о порядке установления и пересмотра минимальной заработной платы № 1432-XIV от 28 декабря 2000 года**.

(2) Месячные вознаграждения устанавливаются за счет средств соответствующих хозяйственных единиц и аннулируются в случаях, когда члены советов уклоняются от исполнения обязанностей.

Согласно ПП 550 от 09.07.2014 установлена начиная с 1 октября 2014 года минимальная заработная плата по стране в размере 1000 леев в месяц при среднемесячной продолжительности рабочего времени 169 часов, что составляет 5,92 лея в час.

**Пример 8.** АО «Faur» состоит из 5 членов правления с ежемесячной заработной платой 5 000 леев каждый.

Таким образом, размер заработной платы, установленный Законом о вознаграждении, сверх лимита составит 147 972 лея (5000 лей \* 5 чел. \* 12 месяцев + 18% + 4,5% - лимит 1000 лей \* 3 \* 5 чел \* 12 месяцев + 18% + 4, 5%). Сумма в размере 147 972 лей за 2020 год не подлежит вычету и будет отражена по строке 03029 приложения 2D.

#### ☞ **Покрытие (компенсация) годового чистого убытка**

Убыток, перенесенный на будущие периоды в соответствии с уставом предприятия, покрывается за счет чистой прибыли текущего и предыдущего периодов, резервами и уставным капиталом, дополнительными взносами собственников (акционеров) в соответствии с решением общего собрания, и государственными и муниципальными предприятиями, органами местного публичного управления.

Следует отметить, что предприятие имеет право покрывать свои чистые убытки, но не обязано это делать. В то же время покрытие убытков важно, если стоимость чистых активов предприятия меньше размера его уставного капитала. В этом случае, если **по истечении 3 финансовых лет** подряд, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов компании, согласно последней финансовой отчетности компании, будет меньше размера уставного капитала., любой акционер компании вправе потребовать от годового общего собрания акционеров принять одно из следующих решений:

- а) об уменьшении уставного капитала;
- б) об увеличении стоимости чистых активов путем внесения дополнительных вкладов акционеров общества в порядке, предусмотренном уставом общества;
- в) о роспуске общества;
- г) о преобразовании общества в другую организационно-правовую форму.

Для покрытия (компенсации) годовых чистых убытков необходимо подготовить бухгалтерские проводки:

| №  | Содержание операции   | Корреспондирующие счета      |     | Основа для регистрации   |
|--|---|------------------------------|-----|--|
|  |   | ДТ                           | КТ  |  |
| Покрытие убытков от уставного капитала и резервов      |   |                              |     |  |
| 1.   | Покрытие убытков прошлых лет из-за уменьшения уставного капитала предприятия                      | 311                          | 332 | Решение общего собрания собственников, решение АГУ о регистрации изменений, бухгалтерская запись |
| 2.   | Покрытие убытков прошлых лет за счет установленных законодательством резервов (резервный капитал) | 321                          | 332 | Решение общего собрания собственников, бухгалтерская запись                                      |
| 3.   | Покрытие убытков прошлых лет из резервов, предусмотренных уставом компании                        | 322                          | 332 | Решение общего собрания собственников, бухгалтерская запись                                      |
| 4.   | Покрытие убытков прошлых лет за счет прочих резервов  | 323                          | 332 | Решение общего собрания собственников, бухгалтерская запись                                      |
| Покрытие убытков за счет целевых взносов собственников |   |                              |     |  |
| 5.   | Отражение требований собственников о возмещении убытков прошлых лет                               | 313                          | 332 | Решение Общего собрания собственников о покрытии убытков прошлых лет, бухгалтерская справка,     |
| 6.   | Взыскание денежных средств с собственников на покрытие убытков прошлых лет                        | 241, 242, 243, 244           | 313 | Приходный кассовый ордер, платежные поручения, выписки со счетов                                 |
| 7.   | Отражение стоимости имущества, полученного от собственников на покрытие убытков прошлых лет       | 111, 112, 121, 122, 123 etc. | 313 | Налоговые накладные, акты приема-передачи нематериальных активов, земли, основных средств и др.  |