Изменён согласно приложению

к Приказу министра финансов

№ 154 от 09.12.2020 г.

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ**

**ПО СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ**

**Учетные политики на 2025 год**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Утверждены Приказом

директора "Alfa" ООО

№ 1 от 03 января 2025 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 1* (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 одобривших 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 несущественной 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. Cумма 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 течении 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 субъектамв 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 расчитывается попередельным 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. Расчитывается 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 себестоиомость 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.) табели учета рабочего времени административного и обслуживающего персонала субъекта |
| Начальник производственного цеха | Наряды, табели 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»](http://weblex.md/item/print/id/9612f18fd2daa80a8f023103e3267a58#Xobu);
* 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 2024 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Сумма,  леев | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
|  | Отражение покупной стоимости приобретенных материалов (без НДС)\* | 31 552 465,79 | 211 | 521 |
| **\*Примечание**  *Расчеты по НДС осуществлены исходя из ставки 20%.* | | | | |
|  | Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных материалов | 6 310 493,16 | 534 | 521 |
|  | Отражение покупной стоимости материалов, приобретенных от неплательщиков НДС | 185 355,50 | 211 | 521 |
|  | Отражение покупной стоимости импортируемых материалов и находящихся под таможенным режимом (таможенном складе) | 958 794,58 | 211 | 521 |
|  | Отражение затрат на хранение материалов, находящихся на таможенном складе | 55 879,45 | 211 | 521 |
|  | Отражение стоимости материалов, полученных с таможенного склада (окончательное таможенное оформление) | 168 785,41 | 211 | 211 |
|  | Отражение таможенной пошлины и сбора за осуществление таможенных процедур, относящихся к материалам на таможенном складе | 28 935,14 | 211 | 234 |
|  | Зачет НДС от стоимости импортируемых материалов | 39 544,11 | 534 | 234 |
|  | Отражение покупной стоимости импортируемых материалов | 20 957 792,86 | 211 | 521 |
|  | Отражение таможенной пошлины и сбора за осуществление таможенных процедур по импортируемых материалам | 68 935,14 | 211 | 234 |
|  | Отражение затрат по международной транспортировке импортируемых материалов | 50 452,10 | 211 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости импортируемых материалов | 4 215 436,02 | 534 | 234 |
|  | Отражение стоимости услуг таможенного брокера по импорту материалов | 2 600,00 | 211 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости услуг таможенного брокера | 520,00 | 534 | 521 |
|  | Отражение покупной стоимости приобретенных МБП (без НДС) | 39 997,87 | 213 | 521 |
|  | Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных МБП | 7 999,57 | 534 | 521 |
|  | 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”. | | | | |
|  | Начисление износа МБП, стоимость единицы которых превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях | 25 889,00 | 713 | 214 |
|  | Передача в эксплуатацию МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях | 49 703,21 | 713 | 213 |
|  | Списание балансовой стоимости материалов, использованных для производства продукции | 21 806 161,38 | 811 | 211 |
|  | Отражение стоимости электроэнергии (без НДС), израсходованной для производства продукции | 196 061,21 | 811 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости электроэнергии, израсходованной для производства продукции | 39 212,24 | 534 | 521 |
|  | Начисление заработной платы рабочим, занятым в процессе производства продукции и оказания услуг | 908 798,09 | 811 | 531 |
|  | Отражение взносов работодателя обязательного государственного социального страхования от заработной платы рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг | 163 583,66 | 811 | 533 |
|  | Отражение взносов работодателя обязательного медицинского страхования от заработной платы рабочих, занятых в процессе производства продукции и оказания услуг | 40 895,91 | 811 | 541 |
|  | 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 |
|  | Создание оценочных резервов по выплате отпускных пособий:  - работникам, занятым в процессе производства продукции и оказания услуг  - обслуживающему и управленческому персоналу производственных подразделений  - работникам, занятым реализацией продукции и товаров  - административному персоналу | 92 788,28  75 537,66  36 206,70  26 680,77 | 811  821  712  713 | 538  538  538  538 |
| **Примечание к операции 27.** Величина оценочных резервов определяется путем умножения коэффициента, установленного в учетных политиках субъекта (0,1021) на фонд оплаты труда:  - 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)  Установленный в учетных политиках коэффициент формирования оценочных резервов рассчитывается следующим образом:   1. 0,08333 = (28 дней : 12 месяцев ) : 28 дней) 2. 0,1021 = 0,08333 + 0,08333 x (0,18+0,045) 3. где 0,18 - тариф взносов обязательного государственного социального страхования работодателя; 0,045 - тариф взносов обязательного медицинского страхования | | | | |
|  | Списание балансовой стоимости материалов, использованных в процессе управления и обслуживания производственных подразделений | 1 087 865,72 | 821 | 211 |
|  | Начисление заработной платы обслуживающему и управленческому персоналу производственных подразделений | 739 840,00 | 821 | 531 |
|  | Отражение взносов работодателя обязательного социального страхования от заработной платы обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений | 133 171,20 | 821 | 533 |
|  | Отражение взносов работодателя обязательного медицинского страхования от заработной платы обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений | 33 292,80 | 821 | 541 |
|  | Отражение индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, подлежащих удержанию из заработной платы обслуживающего и управленческого персонала производственных подразделений | 44 390,40 | 226 | 533 |
|  | 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  24 487,40 | 261  261 | 521  521 |
|  | 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  2 040,62 | 811  821 | 261  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. | | | | |
|  | 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% | | | | |
|  | Отражение фактической себестоимости произведенной готовой продукции | 26 206 941,20 | 216 | 811 |
|  | Списание балансовой стоимости реализованной продукции | 20 200 174,50 | 711 | 216 |
|  | Отражение продажной стоимости реализованной продукции (без НДС) | 52 164 300,34 | 221 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости реализованной продукции | 10 432 860,07 | 221 | 534 |
|  | Поступление денежных средств в кассу субъекта от продажи продукции и материалов в объектах розничной торговли | 2 697 880,63 | 241 | 832 |
|  | Отражение продажной стоимости продукции, реализованной за наличный расчет (без НДС) в объектах розничной торговли | 2 248 233,86 | 832 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости продукции, реализованной в единицах розничной торговли за наличный расчет | 449 646,77 | 832 | 534 |
|  | Списание балансовой стоимости проданных материалов | 290 699,07 | 714 | 211 |
|  | Отражение продажной стоимости реализованных материалов (без НДС) | 481 844,48 | 221 | 612 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости реализованных материалов | 96 368,91 | 221 | 534 |
|  | Списание балансовой стоимости оказанных услуг | 150 000,00 | 711 | 811 |
|  | Отражение продажной стоимости оказанных услуг (без НДС) | 324 412,51 | 221 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости оказанных услуг | 64 882,49 | 221 | 534 |
|  | Списание балансовой стоимости реализованных товаров | 4 645 654,45 | 711 | 217 |
|  | Отражение продажной стоимости реализованных товаров(без НДС) | 6 156 837,49 | 221 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости реализованных товаров | 1 231 367,50 | 221 | 534 |
|  | Отражение на отчетную дату суммы корректировки по обесценению товаров до чистой стоимости реализации | 225 456,50 | 714 | 218 |
|  | Сторнирование балансовой стоимости продукции, поставленной и возвращенной в одном и том же отчетном периоде | (301 548,00) | 711 | 216 |
|  | Сторнирование продажной стоимости (без НДС) продукции, поставленной и возвращенной в одном и том же отчетном периоде | (585 350,00) | 221 | 611 |
|  | Сторнирование НДС от продажной стоимости поставленной и возвращенной продукции | (117 070,00) | 221 | 534 |
|  | Передача денежных средств для внесения в кассы банка (переводы в пути) и последующего зачисления на текущие счета | 2 697 880,63 | 245 | 241 |
|  | Погашение коммерческой дебиторской задолженности, в том числе по договорам с резидентами, заключенными в иностранной валюте или условных единицах | 48 421 283,93 | 242 | 221 |
|  | Погашение коммерческой дебиторской задолженности в иностранной валюте | 8 021 280,30 | 243 | 221 |
|  | Отражение положительных суммовых разниц по операциям с резидентами согласно заключенным договорам в иностранной валюте или условных единицах | 82 837,29 | 221 | 622 |
|  | Корректировка НДС от положительных суммовых разниц | 16 567,46 | 221 | 534 |
|  | Отражение на текущих счетах денежных средств, отраженных ранее как переводы в пути | 2 697 880,63 | 242 | 245 |
|  | Предоставление текущих авансов другим субъектам для приобретения запасов | 1 208 770,75 | 224 | 242 |
|  | Предоставление аванса субъекту аудита для проведения аудита финансовой отчетности за 2024 год | 168 500,00 | 224 | 242 |
|  | Перечисление денежных средств в национальной валюте для приобретения иностранной валюты | 8 232 621,14 | 245 | 242 |
|  | Отражение приобретенной иностранной валюты | 8 107 474,69 | 243 | 245 |
| **Примечание к операции 65.** Операцию по перечислению денежных средств можно отразить напрямую без применения транзитного счета бухгалтерской проводкой:  Дт 243 Кт 242 | | | | |
|  | Отражение отрицательных разниц между официальным курсом Национального Банка Молдовы и курсом покупки иностранной валюты | 125 146,45 | 714 | 245 |
|  | Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по остатку денежных средств в иностранной валюте, на отчетную дату | 83 567,95 | 722 | 243 |
|  | Создание оценочных резервов на ремонт и обслуживание продукции и товаров, реализованных в гарантирийном периоде:  - 2024+1 год  - 2024+2 года | 1 126 494,92  1 126 494,92 | 712  712 | 538  426 |
| **Примечание к операции 68.** 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 леев + 17 911 047,49 леев) = 750 996 610,09 леев x 0,0030 = 2 252 989,83 леев : 2 года = 1 126 494,92 леев | | | | |
|  | Корректировка на отчетную дату ранее созданных оценочных резервов по годовым отпускным пособиям административного персонала | 45 789,45 | 713 | 538 |
|  | Списание доли текущих расходов будущих периодов, связанных со страхованием CASCO транспортного средства, используемого для транспортировки продукции | 8 890,00 | 712 | 261 |
|  | Списание безнадежной коммерческой дебиторской задолженности за счет созданного оценочного резерва (поправок) | 116 781,28 | 222 | 221 |
|  | Создание оценочного резерва (поправок) по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности | 391 678,34 | 712 | 222 |
| **Примечание к операции 72.** 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:   * 01.12.2024 - 40 435 746,78 леев * 31.12.2024 - 143 645 267,97 леев   остаток оценочного резерва (поправок) по коммерческой дебиторской задолженности на:   * 01.12.2024 - 326 548 леев * 31.12.2024 - 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). | | | | |
|  | Отражение текущей доли расходов будущих периодов, связанных с благоустройством территории субъекта | 41 785,86 | 261 | 171 |
|  | Списание части текущих расходов будущих периодов, связанных с рекламной кампанией | 81 148,86 | 712 | 261 |
|  | Начисление страховой премии по производственному оборудованию (за 12 месяцев) | 94 875,60 | 261 | 542 |
|  | Списание ежемесячной доли страховой премии по производственному оборудованию (ежемесячная часть страхования - 94 875,60 леев : 12 месяцев) | 7 906,30 | 821 | 261 |
|  | Списание балансовой стоимости переданных в эксплуатацию автошин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств:  - для грузовых автомобилей согласно пробегу  - для легковых автомобилей, путем списания полной стоимости на расходы, использованных в целях:  коммерческих  административных | 38 623,09  12 568,56  5 687,85 | 261  712  713 | 211  211  211 |
|  | Списание текущей доли стоимости автошин и аккумуляторов, установленных на грузовых автомобилях, используемых в целях:  коммерческих  административных  общепроизводственных для производства продукции и оказания услуг | 579,65  6 500,00  19 500,00 | 712  713  821 | 261  261  261 |
|  | Отражение стоимости приобретенного топлива согласно налоговой накладной, полученной от поставщика нефтепродуктов | 25 487,43 | 211 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости топлива, приобретенного от поставщика нефтепродуктов | 5 097,49 | 534 | 521 |
|  | Списание балансовой стоимости топлива, использованного в:  - административных целях  - коммерческой деятельности при продаже продукции и товаров  - производственной деятельности и оказания услуг | 6 737,72  5 789,56  13 576,22 | 713  712  821 | 211  211  211 |
|  | Отражение расходов по банковским комиссионам | 4 983,31 | 713 | 242 |
|  | Зачет НДС от возмещаемой стоимости грузового автомобиля, полученного в финансовый лизинг | 3 325,00 | 534 | 521 |
|  | Начисление лизинговых процентов за грузовой автомобиль, полученный в финансовый лизинг | 4 127,24 | 722 | 521 |
|  | Оплата лизинговых платежей лизингодателю | 24 077,24 | 521 | 242 |
|  | Отражение текущей доли обязательств по лизингу, предстоящей к погашению в 2024 + 1 году | 239 400,00 | 421 | 521 |
|  | Отражение субсидии (50% от общих понесенных затрат) на создание объекта нематериальных активов, переданного в эксплуатацию в 2024 - 1 году | 200 000,00 | 234 | 424 |
|  | Получение субсидии на создание объекта нематериальных активов | 200 000,00 | 242 | 234 |
|  | Начисление амортизации объекта нематериальных активов, на создание которого была получена субсидия | 6 666,66 | 821 | 113 |
|  | Списание субсидии на текущие доходы пропорционально начисленной амортизации объекта нематериальных активов (6 666,66 леев x 50%) | 3 333,33 | 424 | 611 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Поступление в кассу текущих авансов в счет будущих поставок продукции, товаров и услуг | 314 313,50 | 241 | 523 |
|  | Начисление НДС от суммы полученных авансов | 52 385,58 | 225 | 534 |
|  | Погашение денежными средствами из кассы текущих займов, ранее полученных от физических лиц, | 122 997,00 | 512 | 241 |
|  | Возмещение из кассы сумм, оплаченных подотчетными лицами | 128 719,36 | 532 | 241 |
|  | Перечисление денежных средств в национальной валюте для выплаты заработной платы на банковские карточки | 1 016 531,76 | 244 | 242 |
|  | Выплата заработной платы сотрудникам:   * из кассы * на банковские карточки | 44 310,07  1 016 531,76 | 531  531 | 241  244 |
|  | Удержание подоходного налога при выплате заработной платы сотрудников | 135 105,95 | 531 | 534 |
|  | Оплата подоходного налога с заработной платы сотрудников | 135 105,95 | 534 | 242 |
|  | Списание предстоящей задолженности по взносам обязательного медицинского страхования по выплаченной заработной плате | 60 131,45 | 541 | 533 |
|  | Удержание взносов по индивидуальному обязательному медицинскому страхованию из выплаченной заработной платы | 60 131,45 | 531 | 533 |
|  | Удержание индивидуальных взносов на обязательное государственное социальное страхование из заработной платы | 80 175,27 | 531 | 226 |
|  | Отражение на текущих счетах текущих авансов, полученных от клиентов в счет будущих поставок продукции, товаров и услуг | 2 130 704,00 | 242 | 523 |
|  | Начисление НДС от суммы авансов, полученных в счет будущих поставок, облагаемых НДС | 355 117,33 | 225 | 534 |
|  | Получение банковского кредита для пополнения оборотных активов, полученного сроком на 3 года | 11 050 000,00 | 242 | 411 |
| **Примечание к операции 106.** 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 | | | | |
|  | Отражение текущей доли долгосрочного банковского кредита | 3 683 333,00 | 411 | 511 |
|  | Отражение банковского кредита (в иностранной валюте), полученного сроком на 12 месяцев | 1 210 000,00 | 243 | 511 |
| **Примечание к операции 108.** 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. | | | | |
|  | Отражение денежных переводов в пути для продажи иностранной валюты | 1 210 000,00 | 245 | 243 |
|  | Отражение на текущих счетах денежных средств, ранее отраженных как переводы в пути для продажи иностранной валюты | 1 219 550,00 | 242 | 245 |
|  | Отражение положительных разниц между официальным курсом Национального Банка Молдовы и курсом покупки иностранной валюты | 9 550,00 | 245 | 612 |
|  | Отражение на отчетную дату отрицательной курсовой валютной разницы по банковскому кредиту, полученному от коммерческого банка | 28 959,36 | 722 | 511 |
|  | Капитализация процентов по кредиту, полученному в 201X-1 г. на строительство здания склада | 140 000,00 | 121 | 511 |
|  | Оплата процентов по кредиту, полученному на строительство здания склада | 140 000,00 | 511 | 242 |
|  | Погашение обязательств перед поставщиками внутри страны | 49 085 891,84 | 521 | 242 |
|  | Списание обязательства с истекшим сроком исковой давности перед субъектом «Zeta» OOO | 50 000,00 | 521 | 612 |
|  | Сторнирование суммы НДС по списанному обязательству с истекшим сроком погашения | (10 000,00) | 534 | 521 |
|  | Погашение обязательства перед бюджетом по взносам государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования | 445 150,00 | 533 | 242 |
|  | Погашение обязательства перед бюджетом по НДС | 857 000,00 | 534 | 242 |
|  | Погашение обязательств перед зарубежными поставщиками | 9 560 119,34 | 521 | 243 |
|  | Погашение коммерческой дебиторской задолженности за счет текущих авансов полученных | 952 332,00 | 523 | 221 |
|  | Зачет НДС по авансам полученным | (158 722,00) | 225 | 534 |
|  | Погашение обязательств перед другим субъектами и физическими лицами через подотчетных лиц | 157 769,40 | 521 | 532 |
|  | Начисление заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров | 354 620,00 | 712 | 531 |
|  | Отражение взносов работодателя на обязательное государственное социальное страхование от заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров | 63 831,60 | 712 | 533 |
|  | Отражение взносов работодателя на обязательное медицинское страхование от заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров | 15 957,90 | 712 | 541 |
|  | Отражение взносов обязательного государственного страхования, подлежащих удержанию из заработной платы персонала, вовлеченного в процесс реализации продукции и товаров | 21 277,20 | 226 | 533 |
|  | Отражение стоимости транспортных услуг, связанных с процессом реализации продукции и товаров покупателям (без НДС) | 110 071,60 | 712 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости транспортных услуг, связанных с реализацией продукции и товаров покупателям | 22 014,32 | 534 | 521 |
|  | Отражение стоимости воды и электроэнергии, потребленных в административных целях (без НДС) | 26 456,01 | 713 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости воды и электроэнергии, потребленных в административных целях | 5 291,20 | 534 | 521 |
|  | Отражение стоимости транспортных услуг, используемых в административных целях (без НДС) | 42 105,46 | 713 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости транспортных услуг, используемых в административных целях | 8 421,08 | 534 | 521 |
|  | Начисление заработной платы административного персонала | 261 320,00 | 713 | 531 |
|  | Начисление пособий членам административного совета | 250 500,00 | 713 | 531 |
|  | Отражение взносов работодателя на обязательное государственное социальное страхование от заработной платы административного персонала и пособий членов административного совета | 92 127,60 | 713 | 533 |
|  | Отражение взносов работодателя на обязательное медицинское страхование от заработной платы административного персонала и пособий членов административного совета | 23 031,90 | 713 | 541 |
|  | Отражение взносов обязательного государственного страхования, подлежащих удержанию из заработной платы административного персонала и пособий членов административного совета | 30 709,20 | 226 | 533 |
|  | Начисление сбора за объекты торговли и/или оказания услуг | 27 282,55 | 712 | 534 |
|  | Начисление сбора на благоуствройство территории | 7 100,00 | 713 | 534 |
|  | Уменьшение обязательств по сбору за объекты торговли и/или оказания услуг за счет дебиторской задолженности бюджета | 27 282,55 | 534 | 225 |
|  | Начисление налога на недвижимое имущество административного назначения | 21 495,20 | 713 | 534 |
|  | Отражение положительных курсовых валютных разниц по текущим коммерческим обязательствам перед нерезидентами на отчетную дату | 465 498,62 | 521 | 622 |
|  | Доначисление налогов и сборов, ошибочно уменьшенных в предыдущие годы | 22 184,00 | 331 | 534 |
|  | Уплата подоходного налога авансом за IV квартал текущего года | 1 200 000,00 | 225 | 242 |
|  | Начисление дивидендов из прибыли 2024-1 г. по решению учредителей | 2 300 000,00 | 332 | 536 |
|  | Выплата дивидендов, начисленных из прибыли 2024-1 года | 2 162 000,00 | 536 | 242 |
|  | Удержание подоходного налога из суммы выплаченных дивидендов | 138 000,00 | 536 | 534 |
|  | Начисление промежуточных дивидендов из прибыли 2024 года | 450 000,00 | 334 | 536 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Оплата обязательств за консультационные услуги (600 евро x 19,2511 лей/евро) | 11 550,66 | 521 | 242 |
|  | Отражение суммовой разницы (без НДС), возникщей при оплате обязательства перед поставщиком консультационных услуг (500 евро x (19,2511 лей/евро - 19,1922 лей/евро)) | 29,45 | 722 | 521 |
|  | Зачет суммы НДС от суммовой разницы, возникщей 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 |
|  | Начисление сбора за импортируемые материалы, в процессе использования которых загрязняется окружающая среда | 22 340,00 | 211 | 534 |
|  | Расчет платы за загрязнение окружающей среды по объектам, используемым в производтсвенной деятельности | 18 645,20 | 811 | 534 |
|  | Расчет платы за сброс загрязнителей со сточными водами в водные объекты на территориях производственных цехов | 2 536,80 | 821 | 534 |
|  | Расчет платы за размещение отходов производства на территориях прилегающих к производственным цехам | 1 025,65 | 714 | 534 |
|  | Создание оценочного резерва по судебному иску против субъекта "Gama" OOO | 120 530,00 | 714 | 538 |
|  | Списание за счет ранее созданого оценочного резерва материальной компенсации за ущерб, причиненный субъекту «Ионеску» II на основании решения судебной инстанции | 25 000,00 | 538 | 544 |
|  | Списание на текущие доходы доходов будущих периодов, относящихся к объекту основных средств, полученному безвозмездно от нерезидента в апреле 201Х года (87 400 леев : 5 лет : 12 месяцев) | 1 456,67 | 535 | 611 |
|  | Отражение текущей доли долгосрочных доходов будущих периодов, относящихся к полученному безвозмездно объекту основных средств, которые подлежат списанию в 2024+1 году (87 400 леев : 5 лет) | 17 480,00 | 424 | 535 |
| **Примечание к операциям 162 - 163.** 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:   * отражения стоимости безвозмездно полученного объекта основных средств:   Дт 123 Кт 424 - 87 400 леев;   * признания текущих доходов будущих периодов, подлежащих списанию в 2024 году:   Дт 424 Кт 535 - 11 653,33 леев (87 400 леев : 5 лет : 12 месяцев x 8 месяцев). | | | | |
|  | Отражение стоимости права пользования земельным участком, полученного в счет увеличения уставного капитала | 287 000,00 | 112 | 314 |
|  | Отражение стоимости права пользования зданием производственного назначения, полученного в счет увеличения уставного капитала | 794 500,00 | 112 | 314 |
|  | Отражение стоимости права пользования легковым автомобилем, полученного в счет увеличения уставного капитала | 145 000,00 | 112 | 314 |
| **Примечание к операциям 164 - 166.** 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. | | | | |
|  | Начисление амортизации патентов и товарных знаков, используемых в процессе производства продукции | 11 348,00 | 821 | 113 |
|  | Начисление амортизации программного обеспечения, используемого в административных целях | 11 170,00 | 713 | 113 |
|  | Отражение покупной стоимости (без НДС) производственного оборудования, требующего подготовки для использования по назначению | 120 340,00 | 121 | 521 |
|  | Зачет НДС, относящегося к покупной стоимости производственного оборудования | 24 068,00 | 534 | 521 |
|  | Оплата обязательств перед поставщиком по покупной стоимости (включая НДС) производственного оборудования | 144 408,00 | 521 | 242 |
| **Примечание к операциям 169 - 171.** В случае расчетов с аффилированными сторонами используется счет 522 «Текущие обязательства перед аффилированными сторонами». | | | | |
|  | Отражение стоимости (без НДС) услуг, оказанных третьей стороной, по подготовке производственного оборудования к использoванию по назначению | 15 635,00 | 121 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости услуг, оказанных третьими сторонами, по подготовке производственного оборудования к использoванию по назначению | 3 127,00 | 534 | 521 |
|  | Оплата обязательств перед третьими сторонами по стоимости услуг (включая НДС) по подготовке производственного оборудования к использoванию по назначению | 18 762,00 | 521 | 242 |
|  | Отражение первоначальной стоимости производственного оборудования, введенного в эксплуатацию (120 340 леев + 15 635 леев) | 135 975,00 | 123 | 121 |
|  | Предоставление аванса на срок 2 месяца для приобретения объекта основных средств | 27 000,00 | 224 | 242 |
|  | Начисление амортизации зданий, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг | 102 840,00 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации специальных сооружений, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг | 10 986,00 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации машин, оборудования и технических установок, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг | 402 752,00 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации транспортных средств, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг | 88 845,00 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации инвентаря и мебели, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг | 9 743,00 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации основных средств, полученных в финансовый лизинг | 93 250,91 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации прочих основных средств, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг | 501 677,00 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации транспортных средств, используемых в процессе реализации продукции и товаров | 8 214,00 | 712 | 124 |
|  | Начисление амортизации здания, используемого в административных целях | 15 677,00 | 713 | 124 |
|  | Начисление амортизации компьютеров и технических установок, используемых в административных целях | 6 298,00 | 713 | 124 |
|  | Начисление амортизации транспортных средств, используемых в административных целях | 2 157,00 | 713 | 124 |
|  | Начисление амортизации инвентаря и мебели, используемых в административных целях | 1 568,00 | 713 | 124 |
|  | Начисление амортизации прочих основных средств, используемых в административных целях | 5 897,00 | 713 | 124 |
| **Примечание к операции 190.** 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 2024 года составляет 1 450 000 леев. Первоначальная стоимость здания составляет 1 150 000 леев, амортизация, накопленная до 31.12.2024 - 187 755 леев. | | | | |
|  | Отражение дооценки от переоценки административного здания  [1 450 000 леев - (1 150 000 леев - 187 755 леев)] | 487 755,00 | 123 | 343 |
|  | Списание амортизации переоцененного административного здания | 187 755,00 | 124 | 123 |
| **Примечание к операции 192.** Согласно акту переоценки здания производственного подразделения, его справедливая стоиомoсть на конец 2024 года составляет 540 000 леев. Первоначальная стоимость здания составляет 880 000 леев, амортизация, накопленная до 31.12.2024 г. - 130 370 леев. | | | | |
|  | Отражение уценки от переоценки здания производственного подразделения [(880 000 леев - 130 370) леев - 540 000 леев)] | 209 630,00 | 721 | 123 |
|  | Списание амортизации переоцененного здания производственного подразделения | 130 370,00 | 124 | 123 |
|  | Отражение убытка от обесценения станка [(195 672 леев - 38 596 леев) - 120 500 леев] | 36 576,00 | 721 | 129 |
| **Примечание к операции 194.** Согласно акту обесценения станка, его справедливая стоимость на конец 2024 года за вычетом затрат на продажу составила 120 500 лей, первоначальная стоимость - 195 672 лея, сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 г. - 38 596 леев. | | | | |
|  | Восстановление убытка от обесценения технологического оборудования (96 000 леев - 84 000 леев) | 12 000,00 | 129 | 621 |
| **Примечание к операции 195.** Согласно акту восстановления убытка от обесценения технологического оборудования, его справедливая стоимость на конец 2024 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. | | | | |
|  | Списание первоначальной стоимости здания, переведенного в категорию инвестиционной недвижимости в связи с передачей в имущественный наем | 1 834 569,00 | 151 | 123 |
|  | Списание амортизации здания, переведенного в категорию инвестиционной недвижимости | 695 228,00 | 124 | 152 |
|  | Отражение стоимости (без НДС) услуг агенства недвижимости по передаче здания в имущественный наем | 15 000,00 | 811 | 521 |
| **Примечание к операции 198.** 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)» | | | | |
|  | Зачет НДС, относящегося к стоимости услуг агентства недвижимости | 3 000,00 | 534 | 521 |
|  | Отражение стоимости услуг, оказанных третьими сторонами (неплательщиками НДС), по обслуживанию здания, переданного в имущественный наем | 3 397,35 | 811 | 521 |
|  | Отражение себестоимости оказанных услуг по имущественному найму (15 000,00 леев + 3 397,35 леев) | 18 397,35 | 711 | 811 |
|  | Начисление ежемесячного платежа (без НДС) за здание, переданное в имущественный наем | 21 300,00 | 231 | 611 |
|  | Начисление НДС от ежемесячного платежа за здание, переданное в имущественный наем | 4 260,00 | 231 | 534 |
|  | Получение ежемесячного платежа (включая НДС) за здание, переданное в имущественный наем | 25 560,00 | 242 | 231 |
|  | Отражение стоимости (включая НДС) рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания | 5 892,00 | 836 | 521 |
|  | Оплата рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания | 5 892,00 | 521 | 242 |
|  | Списание рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания | 5 892,00 | 234 | 836 |
|  | Получение рефактурированных расходов, относящихся к договору имущественного найма здания | 5 892,00 | 242 | 234 |
|  | Отражение продажной стоимости земельного участка | 320 000,00 | 234 | 621 |
|  | Списание балансовой стоимости проданного земельного участка | 123 700,00 | 721 | 122 |
|  | Выдача денежных средств из кассы подотчетному лицу для оплаты услуг по продаже земельного участка | 18 500,00 | 226 | 241 |
|  | Списание премий капитала согласно решению собственников | 58 600,00 | 317 | 332 |
|  | Списание прочих резервов согласно решению собственников | 35 800,00 | 323 | 332 |
|  | Отражение стоимости (без НДС) услуг, оказанных третьими сторонами, по подготовке автоматизированной технологической линии к продаже | 71 870,00 | 123 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости услуг, оказанных третьими сторонами, по подготовке автоматизированной технологической линии к продаже | 14 374,00 | 534 | 521 |
|  | Оплата обязательств перед третьими сторонами стоимости (включая НДС) услуг по подготовке автоматизированной технологической линии к продаже | 86 244,00 | 521 | 242 |
|  | 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 |
|  | Списание амортизации автоматизированной технологической линии, переведенной в категорию запасов | 1 345 192,00 | 124 | 123 |
|  | Списание убытка от обесценения автоматизированной технологической линии, переведенной в категорию запасов | 105 400,00 | 129 | 123 |
|  | Отражение выкупной стоимости доли участи, выкупленной у участника "Alfa" ООО | 70 800,00 | 315 | 242 |
|  | Отражение стоимости перепродажи доли участия, ранее выкупленной у собственного участника | 50 000,00 | 242 | 315 |
|  | Списание отрицательной разницы от перепродажи доли участия по цене меньшей, чем выкупная цена | 20 800,00 | 332 | 315 |
|  | Отражение покупной стоимости 8 500 казначейских обязательств (8 500 казначейских обязательств x 98,35 леев) | 835 975,00 | 251 | 242 |
| **Примечание к операции 223.** Казначейсткие обязательства в данном случае были приобретены 1 декабря 2024 года по цене 98,35 леев за обязательство, номинальной стоимостью 100 леев каждое обязательство и датой погашения 31 мая 2024+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. | | | | |
|  | Отражение комиссиона дилеру за приобретенные казначейские обязательства (835 975 леев x 0,5 %) | 4 179,88 | 251 | 544 |
|  | Оплата комиссиона дилеру за приобретенные казначейские обязательства | 4 179,88 | 544 | 242 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Получение процентов по казначейским обязательствам | 4 604,17 | 242 | 231 |
|  | Отражение балансовой стоимости материалов, выявленых как недостачи при инвентаризации | 25 435,00 | 714 | 211 |
|  | Восстановление НДС от стоимости материалов, выявленых как недостачи при инвентаризации | 5 087,00 | 714 | 534 |
|  | Отражение пени, начисленной за занижение налогов и сборов | 185,56 | 714 | 534 |
|  | Отражение стоимости материалов, полученных безвозмездно | 154 981,00 | 211 | 535 |
|  | Отражение продажной стоимости (без НДС) материалов, ранее полученных безвозмездно | 60 000,00 | 234 | 612 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости материалов, ранее полученных безвозмездно | 12 000,00 | 234 | 534 |
|  | Списание балансовой стоимости проданных материалов, ранее полученных безвозмездно | 55 879,25 | 714 | 211 |
|  | Списание текущих доходов будущих периодов исчисленных от стоимости проданных материалов, ранее полученных безвозмездно | 55 879,25 | 535 | 612 |
|  | Начисление процентов по кредиту, полученному на пополнение оборотных средств | 59 692,34 | 722 | 511 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Зачет текущих авансов выданных в счет погашения коммерческих обязательств | 603 231,30 | 521 | 224 |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | Отражение расходов по подоходному налогу | 5 790 980,20 | 731 | 534 |
| **Примечание к операции 243.** Согласно данным Декларации о подоходном налоге за 2024 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). | | | | |
|  | Зачет суммы подоходного налога, уплаченной авансом в течение 2024 года | 4 800 000,00 | 534 | 225 |
|  | 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  3 588 265б 41  332 000,00  1 965 907,87 | 611  612  621  622 | 351  351  351  351 |
|  | 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  393 385,1  9 730 066,64  5 790 980,20 | 351  351  351  351  351  351  351 | 711  712  713  714  721  722  731 |
|  | Отражение чистой прибыли отчетного периода | 34 025 987,43 | 351 | 333 |

**Оборотно - сальдовая ведомость за 2024 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 9 34,00 | |  |
| 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** | **8 535 385,93** |  | **11 959 140,15** | | **18 447 530,88** | **2 046 995,2** | |  |
| **218** | **Корректировки по обесценению запасов** |  |  |  | | **225 456,50** |  | | **225 456,50** |
| 2186 | Корректировки по обесценению товаров |  |  |  | | 225 456,50 |  | | 225 456,50 |
| **221** | **Коммерческая дебиторская задолженность** | **37 957 223,78** |  | **920 460 816,33** | | **817 251 295,14** | **141 166 744,97** | |  |
| **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** | | **94 400,00** |  | | **66 064 209,26** |
| **333** | **Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода** |  |  |  | | **34 025 987,43** |  | | **34 025 987,43** |
| **334** | **Использованная прибыль отчетного периода** |  |  | **450 000,00** | |  | **450 000,00** | |  |
| **343** | **Резервы от переоценки** |  |  |  | | **487 755,00** |  | | **487 755,00** |
| **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** |  |  | **3 588 265,41** | | **3 588 265,41** |  | |  |
| **621** | **Доходы от операций с долгосрочными активами** |  |  | **332 000,00** | | **332 000,00** |  | |  |
| **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** |  |  | **393 585,10** | | **393 585,10** |  | |  |
| **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** |  | |  |
|  |  | **195 619 693,42** | **195 619 693,42** | **7 577 067 683,03** | | **7 577 067 683,03** | **323 768 351,80** | | **323 768 351,80** |

**ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

за период 1 января - 31 декабря 2024 года

Субъект **\_\_**общество с ограниченной ответственностью „Alfa”\_\_\_\_\_\_

полное наименование Код CUIIO

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код IDNO

Местонахождение: MD \_\_\_\_Dondușeni\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

почтовый код район (город, АТО); населенный пункт Код CUATM

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

улица, №., д.

Основной вид деятельности \_\_\_\_\_ производство \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код CAEM, rev.2

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код CAEM, выпуск 2005

Форма собственности \_\_\_\_\_ частная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код CFP

Организационно-правовая форма \_\_\_ООО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код CFOJ

Контакты: тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

WEB \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Единица измерения: лей

Имя и координаты главного бухгалтера: г-н (г.жа) \_\_\_Lungu Galina\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 1

к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

**БАЛАНС**

на 31 декабря 2024\_года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Актив** | **Код стр.** | **Остаток на** | |
| **начало отчетного периода** | **конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **A.** | **ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| **I. Нематериальные активы** |  |  |  |
| 1. Незавершенные нематериальные активы | 010 |  |  |
| 2. Нематериальные активы в эксплуатации, всего | 020 | 1 723 217 | 1 544 171 |
| в том числе:  2.1. концессии, лицензии и марки | 021 | 1 213 250 | 1 196 902 |
|  | 2.2. авторские права и охранные документы | 022 | 23 301 |  |
|  | 2.3. информационные программы | 023 | 464 254 | 347 269 |
|  | 2.4. прочие нематериальные активы | 024 | 22 412 |  |
|  | 3. Гудвилл | 030 |  |  |
|  | 4. Авансы, выданные для нематериальных активов | 040 | 20 552 | 51 103 |
|  | **Всего долгосрочные нематериальные активы** (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040) | 050 | **1 743 769** | **1 595 274** |
|  | **II. Долгосрочные материальные активы** |  |  |  |
|  | 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 + cтр.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** |
| **B.** | **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 | 9 743 308 |
|  | 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** | **45 091 778** |
|  | **II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы** |  |  |  |
|  | 1. Текущая коммерческая дебиторская задолженность | 300 | 37 630 676 | 140 773 110 |
|  | 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 | **40 541 185** | **144 236 770** |
|  | **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 | **79 681 679** | **201 837 447** |
|  | **ВСЕГО АКТИВЫ** (стр. 230 + стр. 420) | 430 | **156 064 556** | **271 462 029** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Пассив** | **Код стр.** | **Остаток на** | |
| **начало отчетного периода** | **конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **C.** | **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 | 66 064 209 |
|  | 3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | 570 |  | 34 025 987 |
|  | 4. Использованная прибыль отчетного периода | 580 |  | (450 000) |
|  | **Всего прибыль (убыток)** (стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580) | 590 | **68 290 609** | **99 618 012** |
|  | **V. Резервы от переоценки** | 600 |  | **487 755** |
|  | **VI. Прочие элементы собственного капитала** | 610 |  |  |
|  | **ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** (стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610) | 620 | **80 262 117** | **113 209 375** |
| **D.** | **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** |
| **E.** | **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** |
| **F.** | **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 | **156 064 556** | **271 462 029** |

Приложение 3

к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ**

с 01 января по 31 декабря 2024 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 | 3 588 266 |
| 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** | **47 642 712** |
| **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 | 332 000 |
| Расходы , связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы | 130 | 286 494 | 393 586 |
| **Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток)** (стр.120 – стр.130) | 140 | **381 327** | **(61586)** |
| **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** | **39 816 967** |
| 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** | **34 025 987** |

Приложение 5

к НСБУ„Представление финансовых отчетов”

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

с 1 января по 31 декабря 2024 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Код стр.** | **Остаток на начало отчетного периода** | **Увеличе- ние** | **Уменьше- ние** | **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 | 94 400 | 2 320 800 | 66 064 209 |
|  | **3.** Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | 140 |  | 34 025 987 |  | 34 025 987 |
|  | **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** | **33 670 387** | **2 342 984** | **99 618 012** |
|  | **V. Резервы от переоценки** | 170 |  | **487755** | **0** | **487755** |
|  | **VI. Прочие элементы собственного капитала** | 180 |  |  |  |  |
|  | **Всего собственный капитал** (стр.060 + стр.070 + стр.110 + стр.160 + стр.170 + стр.180) | 190 | **80 262 117** | **35 313 842** | **2 366 584** | **113 209 375** |

  Приложение 6

к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

с 01 января по 31 декабря 2024 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 Агенством Государственных Услуг.

Регистрационный номер XXXXXXXXXXXX

Дата регистрации 02.02.2024-5 г.

Серия MD Номер XXXXXXX

1.2. Уставный капитал зарегистрирован 2 февраля 2024-5 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 2024. 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 2024-1:

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. Cумма 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 себестоиомость 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 01.01.2024 года - 2 341 152 лея.

3.2. Увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение 2024 года - 1 226 500 леев.

3.3. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2024 года - 3 567 652 леев.

3.4. Накопленная амортизация нематериальных активов на 01.01.2024 года - 617 935 леев.

3.5. Увеличение накопленной амортизации нематериальных активов в течение 2024 года - 324 046 леев.

3.6. Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.2024 года - 941 981 леев.

3.7. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов на 31.12.2024 года - 1 544 171 леев.

***4. Долгосрочные материальные активы***

4.1. В 2024 году субъект осуществил последующую оценку земельных участков и зданий согласно модели переоценки.

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.z9) 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 01.01.2024 года - 111 663 724 леев.

4.3. Увеличение первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов в течение 2024 года - 8 774 746 леев.

4.4. Снижение первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов в течение 2024 года - 6 916 042 леев.

4.5. Переводы долгосрочных материальных активов в течение 2024 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 31.12.2024 года - 113 417 028 леев.

4.7. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 01.01.2024 года - 37 376 224 леев.

4.8. Увеличение накопленной амортизации долгосрочных материальных активов в течение 2024 года - 8 854 426 леев.

4.9. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 31.12.2024 года - 46 230 650 леев.

4.10. Накопленные убытки от обесценения долгосрочных материальных активов (земельных участков, машин, оборудования и транспортных средств) на 01.01.2024 года - 726 673 леев.

4.11. В 2024 году был обесценен токарный станок в связи со значительным физическим повреждением.

4.12. Сумма убытков от обесценения долгосрочных материальных активов, признанных в 2019 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 2024 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 2019 году - 12 000 леев.

4.16. Сумма убытков от обесценения списанных при выбытии долгосрочных материальных активов в 2024 году - 105 400 леев.

4.17. Накопленные убытки от обесценения долгосрочных материальных активов на 31.12.2024 года - 645 849 леев.

4.18. Затраты по займам, капитализированные в течение 2024 года - 1 680 000 леев.

4.19. Последующие затраты, капитализированные в течение 2024 года - 530 783 леев.

4.20. Балансовая стоимость долгосрочных материальных активов, которые временно не используются на 31.12.2024 года - 842 953 леев.

4.21. Первоначальная стоимость (или другая стоимость, замещающая первоначальную стоимость) полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать на 31.12.2024 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 31.12.2024 года - 1 820 635 леев.

4.23. В течение 2024 года был в действии договор, заключенный в 2024 - 1 году относительно получения грузового атомобиля в финансовый лизинг на 5 лет.

4.24. Сумма лизинговых процентов, отнесенных на текущие расходы в течение 2024 года - 79 749 леев.

4.25 Наименование и балансовая стоимость объектов, переведенных в состав инвестиционной недвижимости в течение 2024 года: здание, переведенное в декабре 2024 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 2024 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 2023 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 01.12.2024 года приобрел 8 500 казначейских обязательств номинальной стоимостью 100 леев каждый с датой погашения 31 мая 2025 года. Проценты по этим обязательствам выплачиваются ежемесячно по ставке 6,5% годовых от номинальной стоимости обязательств. Балансовая стоимость инвестиций данной группы на 31.12.2024 года составляет 841 796 леев.

***6. Дебиторская задолженнотсть***

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 2024 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Группы дебиторской задолженности | Сумма,  леев | |
| на 01.01.2024 | на 31.12.2024 |
| 1. | Коммерческая дебиторская задолженность | 37 630 676 | 140 773110 |
| 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 | | 40 541 185 | 144 236 770 |

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 2024 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поправок | Остаток на 01.01.2024 г. | Создание | Использование для списания дебиторской задолженности | Списание на доходы | Остаток на 31.12.2024 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 лея (таблица 6.3.).

Таблица 6.3.

**Расшифровка безнадежной коммерческой дебиторской задолженности, отраженной в 2024 г.**

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

***7. Запасы***

7.1. Информация по запасам за 2024 г., в контексте положений НСБУ «Запасы», представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1.

**Информация по запасам за 2024 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 быстоизнашивающиеся 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 быстоизнашивающиеся 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 | 226 456 |
| 4. | Сумма корректировки по обесценению запасов в отчетном периоде |  |
|  | * признанная | 226 450 |
|  | * списанная | 0 |
| 5. | Балансовая стоимость запасов, заложенных в счет обязательств на отчетную дату | 1. 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 2024 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:

2023 года – в сумме 2 300 000 леев,

2024 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,

- отражены непокрытые убытки прошлых лет от списания отрицательной разницы между выкупной и продажной стоимости от перепродажи доли участия в сумме 20 800 леев;

- отражена дооценка от переоценки административного здания в сумме 487 755 леев;

- отражена уценка от переоценки здания производственного подразделения в сумме 209 630леев.

***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 2024 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Группы обязательств | Сумма,  лей | | | |
| Долгосрочные обязательства | | Текущие обязательства | |
| на 01.01.2024 г. | на 31.12.2024 г. | на 01.01.2024 г. | на 31.12.2024 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 01.01.2024 0 леев
* балансовая стоимость субсидий на 31.12.2024 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

1. ***Оценочные резервы***

10.1. В 2024 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 2024 год**

(в леях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование оценочного резерва | Остаток на 01.01.2024 г. | Увеличение | Уменьшение | Остаток на 31.12.2024 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 31.12.2024 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 2024 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 2024 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 положениям 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 2024 г. не произошли.

13.2. После отчетной даты были зарегистрированы последующие события, которые не привели к корректировке финансовых отчетов за 2024 год:

в январе 2025 г. - существенные изменения валютного курса;

в феврале 2025 г. - продажа административного здания с существенной стоимостью.