Приложение

к Приказу министра финансов

№ 28 от 6.03.2015 г.

**Методическое пособие по составлению финансовых отчетов**

**Общие положения**

Методическое пособие по составлению финансовых отчетов (далее – настоящее пособие) разработано на основе Закона о бухгалтерском учете, национальных стандартов бухгалтерского учета (далее – НСБУ) и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

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

Формы первичных документов, бухгалтерских регистров и примечаний к финансовым отчетам, предусмотренные в настоящем пособии, имеют рекомендательный характер и могут быть изменены в зависимости от специфики деятельности и собственных информационных потребностей субъекта.

**Учетные политики на 201Х год[[1]](#footnote-1)\***

Утверждены Приказом

директора «Alfa» ООО

№ 58 от 30 декабря 201Х-1 года

***1. Общие положения***

1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией (п.b) ч. (3) ст. 13 Закона о бухгалтерском учете).

1.2. Учетные политики и их изменения применяются проспективно (п.6 и п.15 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»).

1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности несет директор субъекта (ч.(1) ст.13 Закона о бухгалтерском учете).

1.4. Бухгалтерский учет ведется на основе системы двойной записи, с представлением полных финансовых отчетов (ч.(3) ст.15 Закона о бухгалтерском учете) и с использованием программы   
1С-8.

1.5. Элементы бухгалтерского учета отражаются на основе метода начислений (ч.(2) ст.17 Закона о бухгалтерском учете).

1.6. Применяются типовые формы первичных документов, а также формы документов, разработанные самостоятельно (ч.(3) ст.19 Закона о бухгалтерском учете), которые приведены в приложении 1.

1.7. Первичные документы составляются на бумажных носителях (ч.(4) ст.19 Закона о бухгалтерском учете).

1.8. Ответственность за составление и подписание первичных документов несут лица, указанные в приложении 2(ч.(11) ст.19 Закона о бухгалтерском учете).

1.9. Кассовые, банковские и расчетные документы подписываются директором и главным бухгалтером предприятия (ч.(12) ст.19 Закона о бухгалтерском учете).

1.10. Для операций по экспорту-импорту активов и услуг применяются документы, предусмотренные договором (ч.(4) ст.20 Закона о бухгалтерском учете).

1.11. Экономические факты учитываются на основе Общего плана счетов бухгалтерского учета(ч.(3) ст.22 Закона о бухгалтерском учете).

1.12. Используются самостоятельно разработанные формы бухгалтерских регистров (ч.(2) ст.23 Закона о бухгалтерском учете), которые приведены в приложении 3.

1.13. Бухгалтерские регистры составляются в электронной форме и распечатываются на бумажных носителях в конце отчетного периода (ч.(5) ст.23 Закона о бухгалтерском учете).

1.14. Обязательным бухгалтерским регистром является оборотная ведомость (ч.(6) ст.23 Закона о бухгалтерском учете)*.*

1.15. Отчетный период совпадает с календарным годом (ч.(1) ст.32 Закона о бухгалтерском учете).

1.16. Финансовые отчеты подписываются директором субъекта (п.с) ч.(1) ст.36 Закона о бухгалтерском учете).

1.17. Финансовые отчеты представляются на бумажном носителе (ч.(8) ст.38 Закона о бухгалтерском учете).

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

* 20 000 леев – для затрат по выбытию одного объекта основных средств;
* 2 500 леев – для канцелярских принадлежностей, картриджей и других аналогичных ценностей, приобретенных и использованных ежемесячно;
* 2% от общей суммы производственных затрат за калькуляционный период - для побочной продукции;
* 15% от площади недвижимой собственности – для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем для собственных нужд;
* 6 000 леев – для других элементов бухгалтерского учета.

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

1.20. Бухгалтерские документы хранятся на бумажных носителях (ч.(1) ст.43 Закона о бухгалтерском учете).

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

*Долгосрочные активы*

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

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

2.3. Последующая оценка долгосрочных нематериальных и материальных активов осуществляется по балансовой стоимости (п.17 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.4. Сроки использования долгосрочных нематериальных и 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»)*.*

2.5. Сроки использования основных средств составляют:

* здания и помещения – 45-50 лет;
* оборудование и производственный инвентарь – 8-20 лет;
* инструменты, системы и другое оборудование – 3-5 лет;
* компьютеры – 3-5 лет.

2.6. Остаточная стоимость основных средств не существенна и считается равной нулю (п.20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.7. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется линейным методом (п.22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

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

2.9. Затраты по выбытию основных средств отражаются как текущие расходы, а в случае, если величина этих затрат превышает порог существенности – как расходы будущих периодов со списанием на текущие расходы в периоде, в котором признается доход от выбытия объекта (п.65 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.10. Последующие затраты на содержание инвестиционной недвижимости отражаются как текущие расходы (п.18 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.11. Последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу, основанному на себестоимости (п.20 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.12. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в использование (п.30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.13. Затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, отражаются как текущие расходы (п.43 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

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

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

2.16. Платежи операционного лизинга, полученные или подлежащие получению, отражаются как текущие доходы на равномерной основе в течение срока лизинга (п.45 НСБУ «Договоры лизинга»).

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

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

2.19. Убытки от обесценения долгосрочных активов отражаются на отдельных счетах, предусмотренных в Общем плане счетов бухгалтерского учета (п.24 НСБУ «Обесценение активов»).

*Оборотные активы*

2.20. Бухгалтерский учет запасов ведется в количественном и стоимостном выражении (ч.(5) ст.17 Закона о бухгалтерском учете, п. 10 НСБУ «Запасы»).

2.21. Канцелярские принадлежности, картриджи и другие аналогичные ценности, стоимость которых не превышает порог существенности, списываются на текущие затраты и/или расходы в момент их закупки (п.9 НСБУ «Запасы»).

2.22. Побочная продукция с незначительной стоимостью оценивается по чистой стоимости реализации, которая вычитается из общей суммы производственных затрат (п.18 НСБУ «Запасы»).

2.23. Материалы, израсходованные при оказании услуг, включаются в себестоимость услуг (п.19 НСБУ «Запасы»).

2.24. Незавершенное производство определяется путем инвентаризации в конце периода (п.20 НСБУ «Запасы»).

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

2.26. Нормальная мощность устанавливается по каждому виду продукции/услуг и утверждается директором субъекта (п.30 НСБУ «Запасы»).

2.27. Косвенные производственные затраты распределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально общей сумме прямых материальных затрат (п.31 НСБУ «Запасы»).

2.28. Выбывшие запасы оцениваются методом средневзвешенной стоимости, после каждого выбытия (п.37 НСБУ «Запасы»).

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

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

2.31. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита, установленного налоговым законодательством, списываются на текущие затраты/расходы в момент передачи в эксплуатацию (п.51 НСБУ «Запасы»).

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

2.33. Безнадежная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы методом оценочных резервов, величина которых определяется по каждой дебиторской задолженности в размере ее абсолютной суммы (п.37 и п.41 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.34. Расходы будущих периодов включают стоимость автошин, аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств, бланков строгой отчетности, стоимость активов, переданных в финансовый лизинг, затраты по страхованию, существенные затраты по выбытию долгосрочных активов и другие затраты, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам. Расходы будущих периодов по автошинам списываются на текущие затраты/расходы в зависимости от фактического пробега, а другие затраты – линейным методом (п.8 НСБУ «Расходы»).

*Обязательства*

2.35. Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на равномерной основе (п.64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

2.36. Формируются оценочные резервы для возмещения возможных расходов (потерь) по ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного периода. Сумма оценочных резервов определяется в размере 1,8-3,4% от сумм отдельных видов доходов от продаж за исключением доходов от найма (п.81 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

*Производственные затраты*

2.37. Производственные затраты включают прямые и распределяемые материальные затраты, прямые и распределяемые затраты на персонал, косвенные производственные затраты (п.13 и 14 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.38. Бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности (п.10 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.39. Калькуляционный период составляет месяц (п.5 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.40. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется с применением управленческих счетов (п.16 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.41. Распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально нормам расхода материалов (п.24 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.42. Справедливая стоимость пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально нормам отходов (п.26 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.43. Распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость продукции/услуг пропорционально тарифной (нормативной) заработной плате (п.32 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.44. Взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) субъекта оцениваются по нормативной (плановой) себестоимости (п.40 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.45. Применяются нормы производственных потерь, утвержденные приказом директора предприятия.

2.46. Рассчитывается общая себестоимость и себестоимость единицы произведенной продукции/оказанных услуг (п.51 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.47. Себестоимость произведенной продукции калькулируется попередельным методом с применением бесполуфабрикатного варианта, а себестоимость оказанных услуг – позаказным методом (п.61, 63 и 64 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

*Доходы и расходы*

2.48. Доходы от продаж включают доходы от реализации продукции/товаров, оказания услуг, договоров лизинга (п.5 НСБУ «Доходы»).

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

2.50. Доходы от оказания услуг признаются на основе метода полного предоставления услуг (п.21 НСБУ «Доходы»).

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

2.52. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).

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

2.54. Расходы на реализацию включают расходы, предусмотренные в приложении 4 (п.24 НСБУ «Расходы»).

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

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

2.57. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).

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

2.59. Дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту на отчетную дату (п.13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

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

2.61. Применяется общеустановленный налоговый режим с уплатой налога от облагаемого дохода (ст.15 Налогового Кодекса).

2.62. Расходы по подоходному налогу учитываются на основе метода текущего подоходного налога (п.34 НСБУ «Расходы»).

***Приложения к учетным политикам[[2]](#footnote-2)\****

Приложение 1 «Формы первичных документов, разработанные субъектом» - включает формы первичных документов, разработанные субъектом самостоятельно, которые должны содержать обязательные элементы, предусмотренные в ст.19 Закона о бухгалтерском учете.

Приложение 2 «Список функций лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов»:

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

Приложение 3 «Формы бухгалтерских регистров, разработанные субъектом самостоятельно» - включает формы бухгалтерских регистров, разработанные субъектом самостоятельно, предусмотренные программой, которые должны содержать обязательные элементы, предусмотренные в ст. 23 Закона о бухгалтерском учете.

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 (упаковки, этикетирования, хранения, обслуживания 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, пристань), 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 подлежащие возврату, стоимость продовольственной продукции/товаров, используемые для дегустации, расходы других подобных видов деятельности;
* расходы на услуги по ремонту и обслуживанию, предусмотренные в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров;
* оценочные резервы, создаваемые для возмещения стоимости услуг по ремонту и обслуживанию, предусмотренных в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров, а также для возмещения потерь от возврата проданной продукции/товаров;
* платежи за операционный лизинг, найм и операционную аренду долгосрочных материальных активов, используемых в коммерческих целях;
* расходы, связанные с возвратом проданной продукции, товаров, а также предоставленные скидки;
* амортизация, содержание и ремонт долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых в процессе продажи продукции/товаров;
* расходы по списанной коммерческой дебиторской задолженности, в том числе созданные оценочные резервы;
* прочие расходы на реализацию.

Приложение 5 «Состав административных расходов»:

* расходы на административный персонал;
* 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);
* 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 канцелярские принадлежности, формуляры первичных документов и отчетов;
* расходы на охрану административных объектов и обеспечение их противопожарной безопасности;
* расходы на командировки административного персонала;
* представительские расходы;
* компенсации административному персоналу субъекта за использование личных автомобилей в служебных целях;
* расходы, понесенные в целях благотворительности и спонсорства;
* расходы, связанные со страхованием административного персонала и ценностей административного назначения;
* стоимость банковских и консультационных услуг;
* расходы на подготовку и повышение профессиональной квалификации административного персонала;
* расходы на научные исследования и развитие, которые не капитализируются;
* налоги и сборы общего назначения, а также невозмещаемые налоги на добавленную стоимость и акцизы, 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 охрану труда административного персонала;
* судебные расходы и относящиеся к ним государственные сборы;
* прочие административные расходы.

Приложение 6 «Состав других расходов операционной деятельности»:

* балансовая стоимость проданных активов;
* расходы по процентам;
* балансовая стоимость недостач и потерь от повреждения долгосрочных и оборотных активов, выявленных при инвентаризации;
* себестоимость продукции, признанной как окончательный брак, и расходы на восстановление частично бракованной продукции;
* потери, вызванные перерывами в основной деятельности;
* косвенные производственные затраты, не включаемые в себестоимость произведенной продукции или оказанных услуг в соответствии с НСБУ «Запасы»;
* штрафы, пени, компенсации за несоблюдение положений законодательства и договорных условий;
* списанная безнадежная дебиторская задолженность, за исключением коммерческой дебиторской задолженности;
* прочие операционные расходы.

**Хозяйственные операции «Alfa» ООО**

**за декабрь 201X года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п∕п | Содержание операций | Сумма,  леев | Корреспонден-ция счетов | |
| дебет | кредит |
|  | Начисление амортизации нематериальных активов (товарного знака), используемых в процессе продажи товаров | 833,33 | 712 | 113 |
|  | Начисление амортизации нематериальных активов (компьютерных программ), используемых в административных целях | 1 555,56 | 713 | 113 |
|  | Отражение покупной стоимости (без НДС) объекта основных средств (шлифовального аппарата), который не требует подготовки для использования по назначению[[3]](#footnote-3) | 63 079,17 | 123 | 521 |
|  | Зачет НДС от покупной стоимости объекта основных средств (шлифовального аппарата) | 12 615,83 | 534 | 521 |
|  | Оплата покупной стоимости (включая НДС) объекта основных средств (шлифовального аппарата) | 75 695,00 | 521 | 242 |
|  | Начисление амортизации основных средств, используемых в процессе производства продукции | 1 231,54 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации основных средств, используемых в процессе оказания услуг | 963, 60 | 821 | 124 |
|  | Начисление амортизации основных средств, используемых в административных целях | 17 842,48 | 713 | 124 |
|  | Отражение убытков от обесценения объекта основных средств (специального сооружения) в связи с существенным физическим повреждением | 149 258,07 | 721 | 129 |
|  | Восстановление убытков от обесценения объекта основных средств (здания склада)[[4]](#footnote-4) | 785 390,00 | 129 | 621 |
|  | Списание амортизации выбывшего из эксплуатации объекта основных средств (технологического оборудования)[[5]](#footnote-5) | 142 694,55 | 124 | 123 |
|  | Получение земельного участка (назначение использования которого еще не определено) в счет увеличения уставного капитала[[6]](#footnote-6) | 890 000,00 | 151 | 314 |
|  | Перевод объекта основных средств (здание) в категорию инвестиционной недвижимости в связи с передачей в имущественный наем на 12 месяцев его части, которая составляет 89% от общей площади соответствующего объекта[[7]](#footnote-7) | 1 020 448,63 | 151 | 123 |
|  | Списание амортизации здания, переведенного в категорию инвестиционной недвижимости | 108 648,44 | 124 | 123 |
|  | Отражение расходов (без НДС) по передаче части здания в имущественный наем (комиссионное вознаграждение агентству по недвижимости за поиск наемщика) | 58 500,00 | 711 | 521 |
|  | Зачет НДС от суммы комиссионного вознаграждения агентству по недвижимости | 11 700,00 | 534 | 521 |
|  | Оплата расходов (включая НДС) по передаче части здания в имущественный наем | 70 200,00 | 521 | 242 |
|  | Начисление месячного платежа (без НДС) за часть здания, переданного в имущественный наем | 8 000,00 | 231 | 611 |
|  | Отражение НДС от начисленного месячного платежа за часть здания, переданного в имущественный наем | 1 600,00 | 231 | 534 |
|  | Получение месячного платежа (включая НДС) за часть здания, переданного в имущественный наем | 9 600,00 | 242 | 231 |
|  | Внесение денежного вклада для создания ассоциированного субъекта | 5 000,00 | 142 | 242 |
|  | Отражение расходов (без НДС) по демонтажу и упаковке объекта основных средств (станка), который подлежит поставке покупателю в январе 201X+1 года[[8]](#footnote-8) | 2 300,00 | 721 | 521 |
|  | Зачет НДС от расходов по демонтажу и упаковке объекта основных средств | 460,00 | 534 | 521 |
|  | Начисление месячного лизингового платежа, относящегося к возмещаемой стоимости легкового автомобиля, полученного в финансовый лизинг | 5 138,89 | 541 | 521 |
|  | Начисление лизинговых процентов к уплате за легковой автомобиль, полученный в финансовый лизинг | 536,78 | 714 | 521 |
|  | Оплата лизинговых платежей, причитающихся лизингодателю | 5 675,67 | 521 | 242 |
|  | Отражение текущей доли обязательств по лизингу, которые подлежат уплате в 201X+1 году | 61 667,98 | 413 | 541 |
|  | Продажа собственной доли участия, которая ранее была приобретена обществом[[9]](#footnote-9) | 15 000,00 | 241 | 315 |
|  | Списание суммы, на которую продажная стоимость превышает фактическую (выкупную) стоимость перепроданной доли участия | 4 500,00 | 315 | 312 |
|  | Списание остатка уставного резерва на развитие производства, который согласно решению участников общества не будет более создаваться | 41 295,15 | 322 | 332 |
|  | Отражение покупной стоимости (без НДС) приобретенных материалов | 292 309,94 | 211 | 521 |
|  | Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных материалов | 58 461,99 | 534 | 521 |
|  | Отражение покупной стоимости приобретенных материалов от неплательщиков НДС | 2 833,60 | 211 | 521 |
|  | Отражение покупной стоимости (без НДС) приобретенных МБП | 5 289,88 | 213 | 521 |
|  | Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных МБП | 1 057,98 | 534 | 521 |
|  | Передача в эксплуатацию МБП, балансовая стоимость которых превышает 1/6 лимита, установленного законодательством[[10]](#footnote-10) | 5 489,00 | 213 | 213 |
|  | Начисление износа МБП, балансовая стоимость которых превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, используемых в администра­тивных целях | 3 265,00 | 713 | 214 |
|  | Передача в эксплуатацию МБП, балансовая стоимость которых не превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях | 34 703,21 | 713 | 213 |
|  | Отражение балансовой стоимости материалов, используемых для производства продукции | 426 540,41 | 811 | 211 |
|  | Отражение балансовой стоимости товаров, используемых для производства продукции | 760,83 | 811 | 217 |
|  | Отражение стоимости электроэнергии (без НДС), израсходованной на производство продукции | 13 789,00 | 811 | 521 |
|  | Зачет НДС на электроэнергию, израсходованную на производство продукции | 2 757,80 | 534 | 521 |
|  | Начисление заработной платы рабочим, занятым в основной деятельности | 18 198,09 | 811 | 531 |
|  | Отражение взносов обязательного государственного социального страхования работодателя по заработной плате рабочих, занятых в основной деятельности | 4 185,56 | 811 | 533 |
|  | Отражение взносов обязательного медицинского страхования по заработной плате рабочих, занятых в основной деятельности | 727,92 | 811 | 541 |
|  | Списание предстоящих обязательств по взносам обязательного медицин­ского страхования, связанные с заработной платой рабочих, занятых в основной деятельности | 727,92 | 541 | 533 |
|  | Удержание индивидуальных взносов обязательного медицинского страхо­ва­ния из заработной платы рабочих, занятых в основной деятельности | 727,92 | 531 | 533 |
|  | Начисление индивидуальных взносов обязательного государственного социаль­­ного страхования на заработную плату рабочих, занятых в основной деятельности | 1 091,88 | 226 | 533 |
|  | Отражение удержаний индивидуальных взносов обязательного государст­венного социального страхования из заработной платы рабочих, занятых в основной деятельности | 1 091,88 | 531 | 226 |
|  | Отражение удержаний подоходного налога из заработной платы рабочих, занятых в основной деятельности | 379,75 | 531 | 534 |
|  | Отражение балансовой стоимости материалов, используемых в процессе управления и обслуживания производственных подразделений | 9 452,76 | 821 | 211 |
|  | Начисление заработной платы административного и обслуживающего персонала производственных подразделений | 3 540,00 | 821 | 531 |
|  | Отражение взносов обязательного государственного социального страхо­вания работодателя по заработной плате административного и обслужи­вающего персонала производственных подразделений | 814,20 | 821 | 533 |
|  | Отражение взносов обязательного медицинского страхования по заработ­ной плате административного и обслуживающего персонала производст­венных подразделений | 141,60 | 821 | 541 |
|  | Списание предстоящих обязательств по взносам обязательного медицин­ского страхования, связанные с заработной платой административного и обслуживающего персонала производственных подразделений | 141,60 | 541 | 533 |
|  | Удержание индивидуальных взносов обязательного медицинского страхо­вания, начисленных на заработную плату административного и обслужи­вающего персонала производственных подразделений | 141,60 | 531 | 533 |
|  | Начисление индивидуальных взносов обязательного государственного социаль­ного страхования на заработную плату административного и обслу­живающего персонала производственных подразделений | 212,40 | 226 | 533 |
|  | Отражение удержанных индивидуальных взносов обязательного государст­венного социального страхования из заработной платы административ­ного и обслуживающего персонала производственных подразделений | 212,40 | 531 | 226 |
|  | Отражение удержанного подоходного налога из заработной платы админи­стра­тивного и обслуживающего персонала производственных подразделений | 78,54 | 531 | 534 |
|  | Списание косвенных производственных затрат, связанных с производст­вом продукции и оказанием услуг основной деятельности субъекта[[11]](#footnote-11) | 16 143,70 | 811 | 821 |
|  | Отражение балансовой стоимости реализованной продукции | 473 743,87 | 711 | 216 |
|  | Отражение продажной стоимости (без НДС) реализованной продукции | 351 481, 66 | 221 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости реализованной продукции | 70 296,33 | 221 | 534 |
|  | Поступление денежных средств от реализации материалов, продукции, товаров | 375 189,00 | 241 | 832 |
|  | Отражение продажной стоимости (без НДС) продукции, реализованной за наличный расчет | 307 707,52 | 832 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости продукции, реализованной за наличный расчет | 61 541,49 | 832 | 534 |
|  | Отражение балансовой стоимости материалов, реализованных за наличный расчет | 2 568,00 | 714 | 211 |
|  | Отражение продажной стоимости (без НДС) материалов, реализованных физическим лицам за наличный расчет | 4 950,00 | 832 | 612 |
|  | Отражение суммы НДС от продажной стоимости материалов, реализо­ванных за наличный расчет | 989,99 | 832 | 534 |
|  | Списание балансовой стоимости реализованных материалов | 153 809,03 | 714 | 211 |
|  | Отражение продажной стоимости (без НДС) реализованных материалов | 254 944,17 | 221 | 612 |
|  | Начисление НДС от балансовой стоимости реализованных материалов | 50 988,84 | 221 | 534 |
|  | Отражение балансовой стоимости оказанных услуг | 10 000,00 | 711 | 811 |
|  | Отражение продажной стоимости (без НДС) оказанных услуг | 12 916,67 | 221 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости оказанных услуг | 2 583,33 | 221 | 534 |
|  | Списание балансовой стоимости реализованных товаров | 341 616,11 | 711 | 217 |
|  | Отражение балансовой стоимости (без НДС) реализованных товаров | 612 083,33 | 221 | 611 |
|  | Начисление НДС от продажной стоимости реализованных товаров | 122 416,67 | 221 | 534 |
|  | Сторнирование балансовой стоимости (без НДС) возвращенной продукции | (9 532,00) | 711 | 216 |
|  | Сторнирование продажной стоимости (без НДС) возвращенной продукции | (13 150,00) | 221 | 611 |
|  | Сторнирование НДС от продажной стоимости возвращенной продукции | (2 630,00) | 221 | 534 |
|  | Поступление денежных средств от покупателей и клиентов за реализо­ванную продукцию | 10 215,00 | 241 | 221 |
|  | Получение в кассу текущих авансов в счет будущих поставок ценностей и услуг | 54 435,00 | 241 | 523 |
|  | Начисление НДС от полученных авансов в счет осуществления поставок, облагаемых НДС | 9 072,5 | 225 | 534 |
|  | Внесение денежных средства в кассы банка (денежные переводы в пути) для их зачисления на текущие счета | 195 922,00 | 245 | 241 |
|  | Возврат из кассы краткосрочных займов | 58 570,00 | 513 | 241 |
|  | Возврат из кассы расходов, понесенных подотчетными лицами | 156 533,03 | 532 | 241 |
|  | Выплата заработной платы работникам через кассу | 19 195,27 | 531 | 241 |
|  | Выплата заработной платы работникам через текущие счета в национальной валюте | 49 692,26 | 531 | 242 |
|  | Зачисление денежных средства на текущие счета от покупателей за реализованную продукцию и оказанные услуги[[12]](#footnote-12) | 222 901,55 | 242 | 221 |
|  | Отражение при оплате положительной суммовой разницы, относящейся к продажной стоимости реализованной продукции, выраженной в иностранной валюте | 1 501,21 | 221 | 622 |
|  | Зачисление на текущие счета денежных средств, отраженных ранее как денежные переводы в пути | 195 922,00 | 242 | 245 |
|  | Отражение на текущих счетах текущих авансов, полученных от клиентов | 62 240,00 | 242 | 523 |
|  | Начисление НДС от авансов, полученных в счет осуществления поставок, облагаемых НДС | 10 373,33 | 225 | 534 |
|  | Списание НДС от авансов, полученных в счет осуществления поставок, облагаемых НДС | 4 153,33 | 534 | 225 |
|  | Зачисление банковского кредита, полученного на период до 3 лет | 500 000,00 | 242 | 411 |
|  | Зачисление текущей доли долгосрочного банковского кредита[[13]](#footnote-13) | 166 667,00 | 411 | 511 |
|  | Зачисление банковского кредита, полученного (в иностранной валюте) на период 12 месяцев[[14]](#footnote-14) | 100 000,00 | 243 | 511 |
|  | Перевод денежных средств с текущего счета в иностранной валюте на текущий счет в национальной валюте | 100 000,00 | 242 | 243 |
|  | Отражение на конец отчетного периода отрицательной курсовой разницы по банковскому кредиту (резидент) | 456,84 | 722 | 511 |
|  | Выдача текущих авансов другим субъектам | 4 640,61 | 224 | 242 |
|  | Погашение обязательств поставщикам из страны | 517 091,35 | 521 | 242 |
|  | Погашение обязательств органам социального страхования | 21 500,00 | 533 | 242 |
|  | Погашение обязательств бюджету по НДС | 170 000,00 | 534 | 242 |
|  | Оплата подоходного налога из заработной платы работников | 1 000,00 | 534 | 242 |
|  | Перевод денежных средств с текущего счета в национальной валюте на текущий счет в иностранной валюте[[15]](#footnote-15) | 123 079,97 | 243 | 242 |
|  | Погашение обязательств поставщикам из-за рубежа | 742 913,97 | 521 | 243 |
|  | Списание коммерческой дебиторской задолженности за счет полученных текущих авансов | 24 920,00 | 523 | 221 |
|  | Погашение обязательств прочим субъектам и лицам через подотчетные лица | 60 842,57 | 521 | 532 |
|  | Отражение себестоимости незавершенных услуг на конец отчетного периода | 6 017,40 | 215 | 811 |
|  | Отражение себестоимости продукции в цехах основной деятельности субъекта | 464 328,11 | 216 | 811 |
|  | Отражение суммы оценочного резерва, созданного на ремонт и обслу­живание реализованной продукции в гарантийный период[[16]](#footnote-16) | 25 585,44 | 712 | 538 |
|  | Отнесение на расходы на реализацию доли текущих расходов будущих периодов, связанных со страхованием CASCO транспортного средства используемого для транспортировки продукции | 1 000,00 | 712 | 261 |
|  | Отражение транспортных расходов (без НДС), связанных с транспорти­ровкой продукции покупателям | 4 796,00 | 712 | 521 |
|  | Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет оценочных резервов | 24 752,00 | 222 | 221 |
|  | Отражение текущей доли расходов будущих периодов, связанных с благоустройством территории субъекта | 944,90 | 261 | 171 |
|  | Отнесение на расходы на реализацию доли текущих расходов будущих периодов, связанных с рекламной кампанией | 78,76 | 712 | 261 |
|  | Отражение балансовой стоимости топлива, израсходованного в администра­тивных целях | 3 564,93 | 713 | 211 |
|  | Отражение расходов, связанных с банковскими комиссионными | 2 636,67 | 713 | 242 |
|  | Отражение стоимости (без НДС) воды и электроэнергии, израсходованных в административных целях | 12 598,10 | 713 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости воды и электроэнергии, израсходованных в административных целях | 2 519,62 | 534 | 521 |
|  | Отражение стоимости (без НДС) транспортных услуг, используемых в административ­ных целях | 20 050,22 | 713 | 521 |
|  | Зачет НДС от стоимости транспортных услуг, используемых в админи­стра­тивных целях | 4 010,04 | 534 | 521 |
|  | Отражение стоимости транспортных услуг неплательщиков НДС, используемых в административ­ных целях | 2 000,00 | 713 | 521 |
|  | Начисление заработной платы административному персоналу | 29 200,00 | 713 | 531 |
|  | Отражение взносов обязательного государственного социального страхования работодателя, связанных с административным персоналом | 6 716,00 | 713 | 533 |
|  | Списание предстоящих обязательств по взносам обязательного медицин­ского страхования, связанных с административным персоналом | 1 168,00 | 541 | 533 |
|  | Отражение взносов обязательного медицинского страхования, связанных с административным персоналом | 1 168,00 | 713 | 541 |
|  | Отражение удержанных индивидуальных взносов обязательного медицин­ского страхования, связанных с административным персоналом | 1 168,00 | 531 | 533 |
|  | Расчет индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования административного персонала | 1 752,00 | 226 | 533 |
|  | Отражение удержанных индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования административного персонала | 1 752,00 | 531 | 226 |
|  | Отражение удержанного подоходного налога административного персонала | 1 814,82 | 531 | 534 |
|  | Начисление местных сборов | 3 467,88 | 713 | 534 |
|  | Зачет местных сборов, излишне уплаченных в бюджет | 2 727,38 | 534 | 225 |
|  | Начисление налога на недвижимое имущество административного назначения | 712,00 | 713 | 534 |
|  | Отражение балансовой стоимости недостач материалов, выявленных при инвентаризации | 5 435,00 | 714 | 211 |
|  | Восстановление суммы НДС от недостач материалов, выявленных при инвентаризации | 1 087,00 | 713 | 534 |
|  | Создание оценочных резервов по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности[[17]](#footnote-17) | 32 085,00 | 712 | 222 |
|  | Отражение отрицательных курсовых разниц, связанных с текущими коммерческими обязательствами (нерезидент) | 31 189,82 | 722 | 521 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат доходов от продаж | 3 868 994,73 | 611 | 351 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат других операционных расходов | 943 548,39 | 612 | 351 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат доходов от инвестиционной деятельности | 785 390,00 | 621 | 351 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат доходов от финансовой деятельности | 3 086,22 | 622 | 351 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат себестоимости продаж | 2 432 231,92 | 351 | 711 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат расходов на реализацию | 241 820,21 | 351 | 712 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат административных расходов | 870 089,49 | 351 | 713 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат прочих расходов операционной деятельности | 716 570,91 | 351 | 714 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат расходов, связанных с долгосрочными активами | 151 558,07 | 351 | 721 |
|  | Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат финансовых расходов | 31 646,66 | 351 | 722 |
|  | Отражение текущих обязательств по подоходному налогу на конец отчетного периода | 138 562,00 | 731 | 534 |
|  | Отражение поправки результатов предыдущих лет по подоходному налогу | 1 040,00 | 331 | 534 |
|  | Зачет сумм подоходного налога, уплаченных авансом | 96 554,87 | 534 | 225 |
|  | Списание в конце отчетного периода на финансовый результат накопленных расходов по подоходному налогу | 138 562,00 | 351 | 731 |
|  | Отражение чистой прибыли текущего отчетного периода | 1 018 540,08 | 351 | 333 |

**Бухгалтерские справки и регистры**

***Бухгалтерские справки***

«Alfa» ООО

Бухгалтерская справка № 15

от 12 декабря 201Х года

Сумма подоходного налога от предпринимательской деятельности за налоговый период 201Х-1 г. была ошибочно занижена на 1 040 леев.

Ошибка исправлена в Регистре учета по счету 331 «Поправки результатов прошлых лет» за декабрь 201Х года бухгалтерской записью:

дебет счета 331 – 1 040,00 лея,

кредит счета 534 – 1 040,00 лея.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Анна Крецу

(подпись)

«Alfa» ООО

Бухгалтерская справка № 38

от 31 декабря 201X года

По состоянию на 31.12.201X г. в учете отражена следующая информация относительно объекта основных средств с инвентарным номером 14538 − специальное сооружение:

* первоначальная стоимость 992 387,00 лея,
* сумма амортизации 56 128,93 лея,
* балансовая стоимость 936 258,07 лея.

Согласно акту оценки № 145-1X от 15.12.201X г. справедливая стоимость данного объекта составляет 795 500 леев.

Затраты на продажу специального сооружения предполагаются в размере 8 500 леев.

На основании указанных выше данных справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу данного объекта составляет 787 000 леев.

Согласно приказу директора № 586-1X от 31.12.201X г. в Регистре учета к счету 721 «Расходы, связанные с долгосрочными активами» и Регистре учета к счету 129 «Обесценение основных средств» отражается убыток от обесценения объекта основных средств с инвентарным номером 14538 следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 721 − 149 258,07 лея,

кредит счета 129 − 149 258,07 лея.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Анна Крецу

(подпись)

«Alfa» ООО

Бухгалтерская справка № 40

от 31 декабря 201X года

В результате анализа состоятельности каждого дебитора и возможности полного или частичного выполнения финансовых обязательств по состоянию на 31.12.201Х г. была выявлена безнадежная дебиторская задолженность и были созданы оценочные резервы в их абсолютной величине бухгалтерской записью:

дебет счета 712 − 32 085,00 лея;

кредит счета 222 − 32 085,00 лeя.

На основании инвентаризации, проведенной в декабре 201Х, была выявлена безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (более 3 лет), которая была списана за счет оценочных резервов бухгалтерской записью:

дебет счета 222 − 24 752,00 лея;

кредит счета 221 − 24 752,00 лея.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Анна Крецу

(подпись)

«Alfa» ООО

Бухгалтерская справка № 45

от 31 декабря 201X года

Сумма оценочных резервов на ремонт и гарантийное обслуживание проданных товаров и продукции и оказанных услуг за декабрь 201Х г. была определена отдельно по видам доходов, за исключением доходов от имущественного найма.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Сумма доходов, леев | Доля,  % | Сумма текущих оценочных резервов, леев |
| Доходы от продажи продукции физическим лицам | 227 999,33 | 2,7% | 6155,98 |
| Доходы от продажи продукции юридическим лицам | 418 039,85 | 1,9% | 7942,76 |
| Доходы от продажи товаров физическим лицам | 6007,5 | 2,3% | 138,17 |
| Доходы от продажи товаров юридическим лицам | 606 075,83 | 1,8% | 10 909,36 |
| Доходы от оказания услуг | 12 916,67 | 3,4% | 439,17 |
| Всего | x | x | 25 585,44 |

Сумма текущих оценочных резервов за декабрь 201X г. отражаются бухгалтерской записью:

дебет счета 712 − 25 585,44 леев,

кредит счета 538 − 25 585,44 леев.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Анна Крецу

(подпись)

«Alfa» ООО

**Оборотная ведомость за 201X год**

(лей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало периода | | Обороты | | Сальдо на конец периода | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 111 | Незавершенные нематериальные активы | 71 000,00 |  |  | 71 000,00 |  |  |
| 112 | Нематериальные активы |  |  | 71 000,00 |  | 71 000,00 |  |
| 113 | Амортизация нематериальных активов |  |  |  | 26 277,79 |  | 26 277,79 |
| 122 | Земельные участки | 85 600,00 |  |  |  | 85 600,00 |  |
| 123 | Основные средства | 4 900 925,95 |  | 70 329,17 | 1 271 791,62 | 3 699 463,50 |  |
| 124 | Амортизация основных средств |  | 459 587,93 | 251 342,99 | 211 037,47 |  | 419 282,41 |
| 129 | Обесценение основных средств |  | 997 789,00 | 785 390,00 | 149 258,07 |  | 361 657,07 |
| 141 | Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны | 350 000,00 |  |  |  | 350 000,00 |  |
| 142 | Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны | 5 000,00 |  | 5 000,00 |  | 10 000,00 |  |
| 151 | Инвестиционная недвижимость |  |  | 1 910 448,63 |  | 1 910 448,63 |  |
| 171 | Долгосрочные расходы будущих периодов |  |  | 2 519,99 | 944,99 | 1 575,00 |  |
| 211 | Материалы | 929 465,62 |  | 2 097 742,01 | 2 357 024,93 | 670 182,70 |  |
| 213 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 42 749,15 |  | 114 865,82 | 133 214,80 | 24 400,17 |  |
| 214 | Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов |  | 20 560,00 | 29 493,33 | 20 395,83 |  | 11 462,50 |
| 215 | Незавершенное производство |  |  | 6 017,40 |  | 6 017,40 |  |
| 216 | Продукция | 221 518,51 |  | 1 955 614,09 | 1 896 344,60 | 280 788,00 |  |
| 217 | Товары | 69 302,74 |  | 273 074,20 | 342 376,94 |  |  |
| 221 | Коммерческая дебиторская задолженность | 1 164 378,27 |  | 3 895 775,81 | 2 562 605,33 | 2 497 548,75 |  |
| 222 | Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности |  |  | 24 752,00 | 76 798,00 |  | 52 046,00 |
| 224 | Текущие авансы выданные |  |  | 74 119,61 | 0,00 | 74 119,61 |  |
| 225 | Дебиторская задолженность бюджета | 8 390,01 |  | 148 447,78 | 140 285,29 | 16 552,50 |  |
| 226 | Дебиторская задолженность персонала | 16,32 |  | 26 480,97 | 26 480,96 | 16,33 |  |
| 231 | Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта |  |  | 9 600,00 | 9 600,00 |  |  |
| 233 | Текущая дебиторская задолженность по страхованию | 7779,15 |  |  | 7 779,15 |  |  |
| 241 | Касса | 4 201,63 |  | 1 847 392,00 | 1 792 648,85 | 58 944,78 |  |
| 242 | Текущие счета в национальной валюте | 3 167,46 |  | 3 646 083,33 | 3 569 806,52 | 79 444,27 |  |
| 243 | Текущие счета в иностранной валюте |  |  | 1 234 155,29 | 1 234 155,29 |  |  |
| 245 | Денежные переводы в пути |  |  | 755 712,00 | 755 712,00 |  |  |
| 261 | Текущие расходы будущих периодов | 11 348,40 |  | 1 259,98 | 11 663,39 | 944,99 |  |
| 311 | Уставный капитал |  | 214 100,00 |  |  |  | 214 100,00 |
| 312 | Добавочный капитал |  |  |  | 4 500,00 |  | 4 500,00 |
| 314 | Незарегистрированный капитал |  |  |  | 890 000,00 |  | 890 000,00 |
| 315 | Изъятый капитал | 10500 |  | 4 500,00 | 15 000,00 |  |  |
| 321 | Резервный капитал |  | 21 410,00 |  |  |  | 21 410,00 |
| 322 | Уставные резервы |  | 41 295,15 | 41 295,15 |  |  |  |
| 331 | Поправки результатов прошлых лет |  |  | 1 040,00 |  | 1 040,00 |  |
| 332 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет |  | 2 523 354,75 |  | 41 295,15 |  | 2564649,9 |
| 351 | Итоговый финансовый результат |  |  | 4 582 479,26 | 5 601 019,34 |  | 1018540,08 |
| 411 | Долгосрочные кредиты банков |  |  | 166 666,67 | 500 000,00 |  | 333 333,33 |
| 413 | Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу |  | 92 498,08 | 61 667,98 |  |  | 30 830,10 |
| 511 | Краткосрочные кредиты банков |  |  |  | 267 123,51 |  | 267 123,51 |
| 512 | Краткосрочные займы |  | 687 057,36 | 138 217,30 |  |  | 548 840,06 |
| 521 | Текущие коммерческие обязательства |  | 1 841 409,00 | 3 432 308,11 | 3 530 095,82 |  | 1 939 196,71 |
| 523 | Текущие авансы полученные |  |  | 24 920,00 | 124 235,00 |  | 99 315,00 |
| 531 | Обязательства персоналу по оплате труда |  | 326,09 | 386 228,60 | 386 228,60 |  | 326,09 |
| 532 | Обязательства персоналу по другим операциям |  | 906 537,67 | 610 671,85 | 491 033,90 |  | 786 899,72 |
| 533 | Обязательства по социальному и медицинскому страхованию |  | 2 197,41 | 128 214,31 | 134 418,58 |  | 8 401,68 |
| 534 | Обязательства бюджету |  | 648,91 | 986 554,70 | 1 062 973,71 |  | 77 067,92 |
| 538 | Текущие оценочные резервы |  | 14 895,00 | 22 750,00 | 79 884,55 |  | 72 029,55 |
| 541 | Предстоящие обязательства |  | 61 676,86 | 76 199,70 | 76 199,70 |  | 61 676,86 |
| 544 | Прочие текущие обязательства |  |  | 287 020,86 | 316 141,21 |  | 29 120,35 |
| 611 | Доходы от продаж |  |  | 3 868 994,73 | 3 868 994,73 |  |  |
| 612 | Другие доходы от операционной деятельности |  |  | 943 548,39 | 943 548,39 |  |  |
| 621 | Доходы от операций с долгосрочными активами |  |  | 785 390,00 | 785 390,00 |  |  |
| 622 | Финансовые доходы |  |  | 3 086,22 | 3 086,22 |  |  |
| 711 | Себестоимость продаж |  |  | 2 432 231,92 | 2 432 231,92 |  |  |
| 712 | Расходы на реализацию |  |  | 241 820,21 | 241 820,21 |  |  |
| 713 | Административные расходы |  |  | 870 089,49 | 870 089,49 |  |  |
| 714 | Другие расходы операционной деятельности |  |  | 716 570,91 | 716 570,91 |  |  |
| 721 | Расходы, связанные с долгосрочными активами |  |  | 151 558,07 | 151 558,07 |  |  |
| 722 | Финансовые расходы |  |  | 31 646,66 | 31 646,66 |  |  |
| 731 | Расходы по подоходному налогу |  |  | 138 562,00 | 138 562,00 |  |  |
| 811 | Основная деятельность |  |  | 2 097 402,70 | 2 097 402,70 |  |  |
| 832 | Выручка от продажи ценностей за наличный расчет |  |  | 1 676 326,00 | 1 676 326,00 |  |  |
| 833 | Возврат и снижение цен проданных ценностей |  |  | 111 891,64 | 111 891,64 |  |  |
| Всего | | 7 885 343,21 | 7 885 343,21 | 44 256 469,83 | 44 256 469,83 | 9 838 086,63 | 9 838 086,63 |

**ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ**

за период 1 января − 31 декабря 201X года

Субъект **\_\_**Общество с ограниченной ответственностью «Alfa»\_\_\_\_\_

полное наименование Код CUIIO

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

Код IDNO

Местонахождение: MD \_\_\_\_ Дондюшаны \_\_\_\_\_\_

почтовый код район (город) Код CUATM

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

улица, № д.

Основной вид деятельности \_\_\_\_\_производство \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код CAEM, rev.2

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

Код CAEM, ediţia 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) \_\_\_Крецу Анна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Тел. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 1

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**БАЛАНС**

на 31 декабря 201X г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п∕п** | **Актив** | **Код**  **стр.** | **Сальдо на** | |
| **начало отчетного периода** | **конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | **Долгосрочные активы**  Нематериальные активы | 010 | 71 000 | 44 722 |
| Незавершенные долгосрочные материальные активы | 020 |  |  |
| Земельные участки | 030 | 85 600 | 85 600 |
| Основные средства | 040 | 3 443 549 | 2 918 524 |
| Минеральные ресурсы | 050 |  |  |
| Долгосрочные биологические активы | 060 |  |  |
| Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны | 070 | 350 000 | 350 000 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны | 080 | 5 000 | 10 000 |
| Инвестиционная недвижимость | 090 |  | 1 910 449 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 100 |  |  |
| Долгосрочные авансы выданные | 110 |  |  |
| Прочие долгосрочные активы | 120 |  | 1 575 |
| **Итого долгосрочных активов**  (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120) | 130 | **3 955 149** | **5 320 870** |
| 2. | **Оборотные активы**  Материалы | 140 | 929 466 | 670 183 |
| Оборотные биологические активы | 150 |  |  |
| Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 160 | 22 189 | 12 938 |
| Незавершенное производство и продукция | 170 | 221 519 | 286 805 |
| Товары | 180 | 69 303 |  |
| Коммерческая дебиторская задолженность | 190 | 1 164 378 | 2 445 502 |
| Дебиторская задолженность аффилированных сторон | 200 |  |  |
| Текущие авансы выданные | 210 |  | 74 120 |
| Дебиторская задолженность бюджета | 220 | 8 390 | 16 553 |
| Дебиторская задолженность персонала | 230 | 16 | 16 |
| Прочая дебиторская задолженность | 240 | 7 779 |  |
| Денежные средства в кассе и на текущих счетах | 250 | 7 369 | 138 389 |
| Прочие элементы денежных средств | 260 |  |  |
| Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны | 270 |  |  |
| Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны | 280 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 290 | 11 348 | 945 |
| **Итого оборотных активов**  (стр.140+стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210+стр.220+стр.230+стр.240+стр.250+стр.260+стр.270+стр.280+стр.290) | 300 | **2 441 757** | **3 645 451** |
| **Всего активов**  (стр.130 + стр.300) | 310 | **6 396 906** | **8 966 321** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Пассив** |  |  |  |
| 3. | **Собственный капитал** |  |  |  |
|  | Уставный и добавочный капитал | 320 | 203 600 | 1 108 600 |
| Резервы | 330 | 62 705 | 21 410 |
| Поправки результатов прошлых лет | 340 | x | (1 040) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 350 | 2 523 355 | 2 564 650 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 360 | x | 1 018 540 |
| Использованная прибыль отчетного периода | 370 | x |  |
| Прочие элементы собственного капитала | 380 |  |  |
| **Итого собственный капитал**  (стр.320+стр.330+стр.340+стр.350+стр.360+  стр.370+стр.380) | 390 | **2 789 660** | **4 712 160** |
| 4. | **Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Долгосрочные кредиты банков | 400 |  | 333 333 |
| Долгосрочные займы | 410 |  |  |
| Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу | 420 | 92 498 | 30 830 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 430 |  |  |
| **Итого долгосрочных обязательств**  (стр.400+ стр.410+стр.420+стр.430) | 440 | **92 498** | **364 163** |
| 5. | **Текущие обязательства** |  |  |  |
|  | Краткосрочные кредиты банков | 450 |  | 267 124 |
| Краткосрочные займы | 460 | 687 057 | 548 840 |
| Коммерческие обязательства | 470 | 1 841 409 | 1 939 197 |
| Обязательства аффилированным сторонам | 480 |  |  |
| Текущие авансы полученные | 490 |  | 99 315 |
| Обязательства персоналу | 500 | 906 864 | 787 226 |
| Обязательства по социальному и медицинскому страхованию | 510 | 2 197 | 8 402 |
| Обязательства бюджету | 520 | 649 | 77 068 |
| Текущие доходы будущих периодов | 530 |  |  |
| Обязательства собственникам | 540 |  |  |
| Текущие целевые финансирование и поступления | 550 |  |  |
| Текущие оценочные резервы | 560 | 14 895 | 72 029 |
| Прочие текущие обязательства | 570 | 61 677 | 90 797 |
| **Итого текущих обязательств**  (стр.450+стр.460+стр.470+стр.480+стр. 490+стр.500+стр.510+стр.520+стр.530+стр.540+ стр.550+стр.560+стр.570) | 580 | **3 514 748** | **3 889 998** |
| **Всего пассивов**  (стр.390 + стр.440 + стр.580) | 590 | **6 396 906** | **8 966 321** |

Приложение №2

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ**

**с 1.01.201X г. по 31.12.201X г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Код стр.** | **Отчетный период** | |
| **предыдущий** | **текущий** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Доходы от продаж | 010 | 3 545 687 | 3 868 995 |
| Себестоимость продаж | 020 | 2 078 915 | 2 432 232 |
| Валовая прибыль (валовой убыток)  (стр.010 - стр.020) | 030 | 1 466 772 | 1 436 763 |
| Другие доходы от операционной деятельности | 040 | 925 787 | 943 548 |
| Расходы на реализацию | 050 | 215 784 | 241 820 |
| Административные расходы | 060 | 764 398 | 870 089 |
| Другие расходы операционной деятельности | 070 | 647 921 | 716 571 |
| Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)  (стр.030+стр.040-стр.050-стр.060-стр.070) | 080 | **764 456** | **551 831** |
| Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток) | 090 | 154 145 | 605 271 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  (стр.080+стр.090) | 100 | **918 601** | **1 157 102** |
| Расходы по подоходному налогу | 110 | 88 232 | 138 562 |
| Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода  (стр.100-стр.110) | 120 | **830 369** | **1 018 540** |

Приложение № 3

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

с 1.01.201X г. по 31.12.201X г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Код  стр. | Остаток  на начало отчетного периода | Увеличе-ние | Умень-шение | Остаток на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | **Уставный и добавочный капитал** |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 010 | 214 100 |  |  | 214 100 |
| Добавочный капитал | 020 |  | 4 500 |  | 4 500 |
| Неоплаченный капитал | 030 |  |  |  |  |
| Незарегистрированный капитал | 040 |  | 890 000 |  | 890 000 |
| Изъятый капитал | 050 | (10 500) | (4 500) | (15 000) |  |
| **Итого уставный и добавочный капитал**  (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+ стр.050) | 060 | **203 600** | **890 000** | **(15 000)** | **1 108 600** |
| 2 | **Резервы** |  |  |  |  |  |
| Резервный капитал | 070 | 21 410 |  |  | 21 410 |
| Уставные резервы | 080 | 41 295 |  | 41 295 |  |
| Прочие резервы | 090 |  |  |  |  |
| **Итого резервы** (стр.070+стр.080+стр.090) | 100 | **62 705** |  | **41 295** | **21 410** |
| 3 | **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** |  |  |  |  |  |
| Поправки результатов прошлых лет | 110 |  | (1 040) |  | (1 040) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 120 | 2 523 355 | 41 295 |  | 2 564 650 |
| Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | 130 | x | 1 018 540 |  | 1 018 540 |
| Использованная прибыль отчетного периода | 140 | x |  |  |  |
| Результат по переходу на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету | 150 |  |  |  |  |
| **Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** (стр.110+стр.120+стр.130+стр.140+ стр.150) | 160 | **2 523 355** | **1 058 795** |  | **3 582 150** |
| 4 | **Прочие элементы собственного капитала, из них** | 170 |  |  |  |  |
| Разницы от переоценки | 171 |  |  |  |  |
| Субсидии субъектов с публичной собственностью | 172 |  |  |  |  |
| **Всего собственный капитал** (стр.060+стр.100+стр.160+стр.170) | 180 | **2 789 660** | **1 948 795** | **26 295** | **4 712 160** |

Приложение №4

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**с 1.01.201X г. по 31.12.201X г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Код стр.** | **Отчетный период** | |
| **предыдущий** | **текущий** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Движение денежных средств от операционной деятельности** |  |  |  |
| Поступления от продаж | 010 | 3 900 789 | 4 113 163 |
| Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги | 020 | 3 547 986 | 3 668 634 |
| Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования | 030 | 406 880 | 435 239 |
| Проценты выплаченные | 040 | 8 579 | 6 441 |
| Выплата подоходного налога | 050 | 125 786 | 90 000 |
| Прочие поступления | 060 | 85 789 | 9 600 |
| Прочие выплаты | 070 | 199 565 | 263 211 |
| **Чистое движение денежных средств от операционной деятельности**  (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070) | 080 | (302 217) | (340 762) |
| **Движение денежных средств от инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| Поступление от продажи долгосрочных активов | 090 | 45 782 |  |
| Выплаты на приобретение долгосрочных активов | 100 |  |  |
| Проценты полученные | 110 |  |  |
| Дивиденды полученные | 120 |  |  |
| Прочие поступления (выплаты) | 130 | 39 000 | (5 000) |
| **Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности**  (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130) | 140 | 84 782 | (5 000) |
| **Движение денежных средств от финансовой деятельности** |  |  |  |
| Поступления в виде кредитов и займов | 150 | 645 782 | 600 000 |
| Выплаты по кредитам и займам | 160 | 578 924 | 138 217 |
| Выплаты дивидендов | 170 |  |  |
| Поступления от операций с капиталом | 180 |  | 15 000 |
| Прочие поступления (выплаты) | 190 |  |  |
| **Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности**  (стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190) | 200 | 66 858 | 476 783 |
| **Всего чистое движение денежных средств**  (±стр.080±стр.140±стр.200) | 210 | (150 577) | 131 021 |
| Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы | 220 |  |  |
| **Остаток денежных средств на начало отчетного периода** | 230 | 157 946 | 7 369 |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода**  **(**±стр.210±стр.220±стр.230) | 240 | 7 369 | 138 389 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ**

Приложение № 6

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**Общие сведения**

1. Регистрационное удостоверение субъекта, выданное Государственной регистрационной палатой.

Регистрационный номер \_\_\_XXXXXXXXXXXXX\_\_\_ Дата регистрации 20.02.2008 г. Серия MD

Номер \_\_\_XXXXXXX\_\_\_

2. Уставный капитал, зарегистрированный Государственной регистрационной палатой:

дата « \_9\_» февраля 2008 г., сумма 214 100 леев, в том числе:

1) доля государства \_\_\_\_\_\_\_\_-\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев,

2) доли участия до 20% \_\_\_\_\_\_-\_\_\_\_\_\_\_ леев.

Последующие изменения:

a) «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, сумма \_\_\_\_\_\_\_ леев, в том числе доля государства \_\_\_\_\_\_ леев.

b) «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , сумма \_\_\_\_\_\_\_ леев, в том числе доля государства \_\_\_\_\_\_\_\_\_леев.

3. Субъекты, деятельность которых требует наличия лицензии, указывают:

Действующая лицензия:

1) Номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок действия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орган, выдавший лицензию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2) Номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок действия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орган, выдавший лицензию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3) Номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок действия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орган, выдавший лицензию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Среднесписочная численность работников за отчетный период \_\_\_\_\_10\_\_\_\_\_\_\_ человек, в том числе по категориям:

1) административный персонал \_\_\_\_3\_\_\_ человека,

2) рабочие \_\_\_\_7\_\_\_\_\_ человек.

5. Численность работников на 31 декабря 20 1Х г. \_\_\_\_9\_\_\_\_ человек.

6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде \_\_\_363 293\_\_ лея.

7. Оплата труда членов административных советов, органов управления и надзора и других обязательств, возникших или принятых в связи с пенсиями нынешних членов или бывших членов этих органов, по категориям \_\_\_\_\_\_84 725\_\_\_\_\_\_ леев.

8. Авансы и кредиты, выданные членам органов, указанных в пункте 7, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев, в том числе возмещенные \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев.

9. Стоимость долгосрочных и оборотных активов, числящихся в качестве залога[[18]](#footnote-18),\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев.

1) по залоговой стоимости \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев,

2) по балансовой стоимости \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев.

10. Количество простых акций на конец отчетного периода \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ единиц.

11. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода на одну простую акцию:

1) прибыль \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев\_\_\_\_\_\_\_ бань,

2) убыток \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев\_\_\_\_\_\_\_ бань.

12. Начисленные дивиденды в расчете на одну простую акцию за отчетный период:

1) выплаченные \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев \_\_\_\_\_\_\_ бань,

2) планируемые к выплате \_\_\_\_\_\_ леев \_\_\_\_\_\_\_ бань.

13. Наличие иностранной валюты, пересчитанной на национальную валюту Республики Молдова, – всего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ леев, в том числе (наименование и код валюты):

1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

14. Связанные денежные средства – всего леев.

Приложение № 7

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**Информация, требуемая Национальными стандартами бухгалтерского учета [[19]](#footnote-19)\***

***Долгосрочные активы***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Наличие на начало периода (по первоначаль-ной стоимости) | Накопленная амортизация на начало периода | Накопленное обесценение на начало периода | Поступление в течение периода (по первоначаль-ной стоимости) | Выбытие в течение периода (по первоначаль-ной стоимости | Наличие на  конец периода  (по первоначаль-ной стоимости) | Накопленная амортизация на конец периода | Накопленное обесценение на конец периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1.Незавершенные нематериальные активы | 71 000 |  |  |  | 71 000 |  |  |  |
| 2. Используемые нематериальные активы, всего |  |  |  | 71 000 |  | 71 000 | 26 278 |  |
| в том числе:  2.1.патенты и товарные знаки |  |  |  | 15 000 |  | 15 000 | 9 167 |  |
| 2.2. программное обеспечение |  |  |  | 56 000 |  | 56 000 | 17 111 |  |
| Справка:  a) стоимость амортизируемых нематериальных активов |  | x | x | x | x | 71 000 | x | x |
| b) стоимость неамортизируемых нематериальных активов | 71 000 | x | x | x | x |  | x | x |
| 2. Земельные участки | 85 600 |  |  |  |  | 85 600 |  |  |
| 3. Основные средства, всего | 4 900 926 | 459 588 | 997 789 | 70 329 | 1 271 792 | 3 699 464 | 419 282 | 361 657 |
| в том числе:  3.1. здания | 1 435 500 | 260 101 | 997 789 |  | 1 129 097 | 3 699 463 | 173 481 | 212 399 |
| 3.2. специальные сооружения | 1 985 586 | 87 359 |  |  |  | 1 985 586 | 172 021 | 149 258 |
| 3.3. машины, оборудование, передаточные устройства | 1 294 839 | 105 961 |  | 70 329 | 142 695 | 1 222 475 | 55 280 |  |
| 3.4. транспортные средства | 185 000 | 6 167 |  |  |  | 185 000 | 18 450 |  |
| 4. Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по методу, основанному на себестоимости |  |  |  | 1 910 449 |  | 1 910 449 |  |  |

***Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по методу, основанному на себестоимости***

1. Увеличение балансовой стоимости инвестиционной недвижимости в 201X г. в результате получения земельного участка (назначение использования которого еще не определено) в счет увеличения уставного капитала − 890 000 леев.
2. Увеличение балансовой стоимости инвестиционной недвижимости в 201X г. в результате перевода объекта основных средств (здания) в категорию инвестиционной недвижимости в связи с передачей в имущественный наем − 1 020 449 леев.

***Финансовый лизинг у лизингополучателя***

1. Балансовая стоимость актива, полученного в финансовый лизинг на 31.12.201X г. − 166 550 леев.
2. Величина текущих обязательств по лизингу на 31.12.201X г. − 61 668леев.
3. Величина долгосрочных обязательств по лизингу на 31.12.201X г. − 30 830 леев.
4. Сумма лизинговых процентов, признанных как текущие расходы в 201X г. − 6 441 лей.
5. Сумма начисленной амортизации активов, полученных в лизинг, признанная в 201X г. − 12 283 лея.

***Операционный лизинг у лизингодателя***

1. Сумма лизинговых платежей, признанных как текущие доходы в 201X г. − 8 000 леев.

***Обесценение активов***

1. Сальдо убытков от обесценения на 1.01.201X г. − 997 789 леев.
2. Сальдо убытков от обесценения на 31.12.201X г. − 361 657 леев.
3. Сумма убытков от обесценения, признанных в 201X г. − 149 258 леев.
4. Сумма убытков от обесценения, восстановленных в 201X г. − 785 390 леев.

***Дебиторская задолженность***

1. Балансовая стоимость дебиторской задолженности (в леях):

на 1.01.201X г. на 31.12.201X г.

* + коммерческая дебиторская задолженность 1 164 378 2 497 549
  + дебиторская задолженность бюджета 8 390 16 553
  + дебиторская задолженность персонала 16 16
* текущая дебиторская задолженность

по страхованию 7 779 -

1. Величина безнадежной дебиторской задолженности, списанной в 201X г. – 24 752 лея.
2. Величина оценочных резервов по безнадежной дебиторской задолженности на 1.01.201X г. − 0 леев.
3. Величина оценочных резервов по безнадежной дебиторской задолженности на 31.12.201X г. − 52 046 леев.

***Финансовые инвестиции***

1. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых инвестиций (в леях):

на 1.01.201X г. на 31.12.201X г.

* + доли участия в неаффилированных сторонах 350 000 350 000
  + доли участия в аффилированных сторонах 5 000 10 000

***Запасы***

1. Балансовая стоимость запасов на 1.01.201X г. - 1 242 476 леев.

2. Балансовая стоимость запасов на 31.12.201X г. - 969 926 леев.

3. Балансовая стоимость поступивших запасов в 201X г. - 4 426 917 леев.

4. Балансовая стоимость выбывших запасов в 201X г. - 4 699 468 леев.

***Собственный капитал***

1. Величина и причины существенных изменений элементов собственного капитала в 201X г.:

* увеличение незарегистрированного капитала на 890 000 леев вследствие получения вклада в счет увеличения уставного капитала;
* уменьшение изъятого капитала на 15 000 леев вследствие продажи собственной доли участия, которая была выкуплена ранее обществом;
* уменьшение уставных резервов и увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет на 41 295 леев вследствие списания остатка резерва на развитие производства;
* получение чистой прибыли отчетного периода в сумме 1 018 540 леев.

***Финансовые, коммерческие и начисленные обязательства***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * 1. Балансовая стоимость обязательств (леев): | на 1.01.201X г. | на 31.12.201X г. |
| * долгосрочные кредиты банков | **-** | 333 333 |
| * долгосрочные обязательства по финансовому лизингу | 92 498 | 30 830 |
| * краткосрочные кредиты банков | **-** | 267 123 |
| * краткосрочные займы | 687 057 | 548 840 |
| * текущие коммерческие обязательства | 1 841 409 | 1 939 196 |
| * текущие авансы полученные | **-** | 99 315 |
| * обязательства персоналу по оплате труда | 326 | 326 |
| * обязательства персоналу по другим операциям | 906 538 | 786 899 |
| * обязательства по социальному и медицинскому страхованию | 2 197 | 8 402 |
| * обязательства бюджету | 649 | 77 068 |
| * текущие оценочные резервы | 14 895 | 72 030 |
| * предстоящие обязательства | 61 677 | 61 677 |
| * прочие текущие обязательства | - | 29 120 |
| * 1. Сумма обязательств перед (леев): | на 1.01.201X г. | на 31.12.201X г. |
| * аффилированными сторонами | - | 318 214 |
| * неаффилированными сторонами | 3 607 246 | 3 936 246 |

***Текущие оценочные резервы***

* + 1. Балансовая стоимость текущих оценочных резервов на 1.01.201X г.− 14 895 леев.
    2. Балансовая стоимость текущих оценочных резервов на 31.12.201X г.− 72 030 леев.
    3. Сумма увеличения текущих оценочных резервов в 201X г. − 79 885 леев.
    4. Сумма использованныхтекущих оценочных резервов в 201X г.− 22 750 леев.

***Доходы***

Сумма доходов, признанных в 201X г. (леев):

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Доходы от продаж: | 3 868 995 |
| * доходы от реализации продукции | 2 967 024 |
| * доходы от реализации товаров | 612 083 |
| * доходы от оказания услуг | 281 888 |
| * доходы по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма) | 8 000 |
| 2. Другие доходы от операционной деятельности |  |
| * доходы от выбытия других оборотных активов | 943 548 |
| 3. Доходы, связанные с долгосрочными активами  - восстановление убытков от обесценения объекта основных средств | 785 390 |
| 4. Финансовые доходы | 3 086 |

***Расходы***

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма расходов, признанных в 201X г. (леев): | 4 443 917 |
| 1. Себестоимость продаж, всего | 2 432 232 |
| * балансовая стоимость реализованной продукции | 1 896 345 |
| * балансовая стоимость реализованных товаров | 341 616 |
| * себестоимость оказанных услуг | 135 771 |
| * себестоимость услуг по договорам имущественного найма | 58 500 |
| 1. Расходы на реализацию | 241 820 |
| 1. Административные расходы | 870 089 |
| 1. Другие расходы операционной деятельности | 716 571 |
| 1. Расходы, связанные с долгосрочными активами | 151 558 |
| 1. Финансовыерасходы | 31 647 |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма расходов (потерь), понесенных в отчетном периоде за счет оценочных резервов (леев): | 79 885 |

***Затраты по займам***

1. Сумма затрат по займам, признанных в качестве текущих расходов в 201Х г - 6 441 лей.

***Курсовые валютные и суммовые разницы***

1. Сумма доходов по курсовым валютным разницам в 201X г. 1 585 леев.
2. Сумма доходов по суммовым разницам в 201X г. 1 501 лей.
3. Сумма расходов по курсовым валютным разницам в 201X г. 31 647 леев.
4. Стоимость элементов учета, выраженных в иностранной валюте (эквивалент в леях):

на 1.01.201X г. на 31.12.201X г.

* + кредиты банков в иностранной валюте - 100 457

***Аффилированные стороны***

1. Сальдо элементов учета, относящихся к аффилированным сторонам (в леях):

на 1.01.201X г. на 31.12.201X г.

* + инвестиции в аффилированные стороны 5 000 10 000
  + обязательства аффилированным сторонам - 318 214

1. Расходы по компенсациям ключевому управленческому персоналу, признанные в 201X г.:
   * основная и дополнительная заработная плата − 56 387 леев.
   * иные стимулирующие и компенсационные выплаты − 28 338 леев.

Приложение № 8

к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**Справка о доходах и расходах классифицированных по натуре**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Код стр.** | **Отчетный период** | |
| **предыдущий** | **текущий** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Доходы от продаж | 010 | 3 545 687 | 3 868 995 |
| Другие доходы от операционной деятельности | 020 | 925 787 | 943 548 |
| Доходы от других видов деятельности | 030 | 198 756 | 788 476 |
| Всего доходы  (стр.010 + стр.020 + стр.030) | 040 | 4 670 231 | 5 601 019 |
| Изменение запасов\* | 050 | 87 785 | (65 286) |
| Себестоимость продаж\*\* | 060 | 564 892 | 341 616 |
| Расходы по запасам\*\*\* | 070 | 1 257 942 | 1 712 744 |
| Расходы на персонал по оплате труда | 080 | 354 297 | 363 293 |
| Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования | 090 | 95 660 | 98 089 |
| Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов | 100 | 157 891 | 386 573 |
| Другие расходы | 110 | 1 188 551 | 1 572 941 |
| Расходы других видов деятельности | 120 | 44 611 | 33 947 |
| Всего расходы  (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+ стр.120) | 130 | 3 751 630 | 4 443 917 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 – стр.130) | 140 | 918 601 | 1 157 102 |
| Расходы по подоходному налогу | 150 | 88 232 | 138 562 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  (стр.140 – стр.150) | 160 | 830 369 | 1 018 540 |

\*В стр. 050 отражается изменение запасов незавершенного производства и продукции, рассчитанное следующим образом: стр.170 гр.4 – стр.170 гр.5 из баланса (221 519 леев – 286 805 леев);

\*\*В стр. 060 отражается себестоимость реализованных товаров (обороты по дебиту и/или кредиту счета 711 субсчета 7112);

\*\*\*В стр.070 отражается стоимость материалов, оборотных биологических активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, товаров и других использованных запасов.

Приложение № 9

к НСБУ „Представление финансовых отчетов”

**Информационная справка**

**об отношениях с нерезидентами (выписка)**

Таблица 4

**Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства, связанные с нерезидентами,**

**за исключением учредителей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Код стро-ки** | **Остаток на начало отчетного периода** | | **Изменения в отчетном периоде** | | | | **Остаток на конец отчетного периода** | |
| **По которым срок оплаты не наступил или просро-ченные до года** | **Просро-ченные свыше 1 года** | **Поступления/**  **увеличения** | | **Выбытия/**  **уменьшения** | **Курсовые**  **валют-ные**  **разницы** | **По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года** | **Просро-ченныe свыше 1 года** |
| **Всего** | **Перевод из долго-срочных активов и обязательств в текущие активы и обязатель-ства** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| *…* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Текущие обязательства - всего** |  |  |  | **1 135 740** |  | **1 135 740** | **31 190** |  |  |
| Коммерческие обязательства , *в том числе по странам:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *-Румыния* |  |  |  | 1 135 740 |  | 1 135 740 | 31 190 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *…* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Объяснительная записка**

***Информация о соответствии финансовых отчетов национальным стандартам бухгалтерского учета***

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета. Отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, предусмотренных в национальных стандартах бухгалтерского учета, не были допущены.

***Раскрытие учетных политик***

Показатели финансовых отчетов были рассчитаны на основе методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом директора субъекта № 58 от 30 декабря 201Х-1 года. В течение отчетного периода в учетных политиках не было изменений.

***Анализ экономико-финансовой деятельности «Alfa» ООО в 201X году***

*Анализ доходов от продаж*

Величина доходов от продаж «Alfa» ООО в 201X г. составила 3 869 тыс. леев, что на 9,1% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Операционная деятельность предприятия включает четыре вида деятельности: производство, продажа товаров, оказание услуг и предоставление активов в имущественный наем. Основным видом деятельности является производство с доминирующей долей в 76,7% от объема продаж. Удельный вес торговли и оказанных услуг составляет 15,8% и соответственно 7,3%. На операции имущественного найма приходится незначительная доля в 0,2%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом наблюдается повышение уровня диверсификации операционной деятельности, поскольку снижается доля производства и увеличивается доля других видов деятельности.

*Анализ финансовых результатов и рентабельности*

В 201X г. «Alfa» ООО получило чистую прибыль в размере 1 018,5 тыс. леев, что на 188,2 тыс. леев или на 22,7% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Это увеличение обусловлено ростом прибыли до налогообложения с 918,6 тыс. леев в предыдущем отчетном периоде до 1 157,1 тыс. леев в текущем отчетном периоде. В свою очередь эта позитивная тенденция была определена увеличением на 451,1 тыс. леев прибыли, полученной от других видов деятельности. В то же время на прибыль до налогообложения негативно повлияло снижение прибыли от операционной деятельности на 212,7 тыс. леев. Основной причиной уменьшения прибыли от операционной деятельности является рост административных расходов на 105,7 тыс. леев.

Уменьшение валовой прибыли на 2,0% по сравнению с предыдущим отчетным периодом вызвано в большей степени ростом себестоимости единицы проданных изделий в связи с подорожанием материалов и ростом тарифов на потребляемые предприятием услуги.

Уровень рентабельности доходов от продаж (процентное соотношение между валовой прибылью и объемом продаж) в 201X г. составляет 37,1%, демонстрируя снижение на 4,3% по сравнению с предыдущим отчетным периодом. При сравнении четырех видов операционной деятельности предприятия, наиболее прибыльной является оказание услуг с рентабельностью продаж 51,8%.

Рентабельность активов (соотношение между прибылью до налогообложения и средней стоимостью всех активов) «Alfa» ООО уменьшилась на 0,7%, с 15,8% в предыдущем отчетном периоде до 15,1% в 201X г. Уровень рентабельности активов превышает процентную ставку по полученным кредитам и займам, что подтверждает рациональность привлечения заемных средств.

Рентабельность собственного капитала (соотношение между чистой прибылью и средней стоимостью собственного капитала) в 201X г. составила 27,1%, что представляет собой уровень эффективности, который значительно превосходит процентную ставку по банковским депозитам.

*Анализ наличных активов и их оборачиваемости*

В структуре активов предприятия превалируют основные средства, удельный вес которых составляет 32,5% от наличных активов на конец 201X г. Основной причиной снижения стоимости данной группы активов является перевод переданного в имущественный наем здания в состав инвестиционной недвижимости. Коэффициент амортизации основных средств на конец 201X г. составляет 11,3%, что на 1,9% больше, чем на начало года.

Существенная доля в 21,3% от общей стоимости активов приходится на инвестиционную недвижимость. Помимо здания, переданного в имущественный наем эта категория активов включает и земельный участок, назначение использования которого пока еще не определено.

В течение 201X г. увеличилась абсолютная и относительная величина экономических ресурсов, связанных с расчетами с дебиторами. Доля дебиторской задолженности возросла на 9,8% (с 18,5% на начало 201X г. до 28,3% на конец).

На другие категории активов, такие как запасы и денежные средства, приходятся меньшие доли: соответственно 10,8% и 1,5% от общей стоимости наличных активов на конец 201X г.

В текущем отчетном периоде замедлилась оборачиваемость активов. Стоимость оборотных активов возросла на 49,3% за 201X г., что превосходит прирост доходов от продаж (9,1 %). Наибольшую проблему в этом отношении представляет собой взыскание коммерческой дебиторской задолженности (которая возросла в 2 раза в течение отчетного года) в условиях падения платежеспособности клиентов и обострения конкуренции на рынке сбыта.

*Анализ источников финансирования*

Данные баланса свидетельствуют о существенном изменении в течение 201X г. уровня финансовой зависимости «Alfa» ООО от заемных источников. Так, если на начало текущего отчетного периода собственный капитал составлял лишь 43,6% от всех пассивов, то на конец – 52,6%, что уже превышает уровень безопасности (50%).

Прирост собственного капитала в течение 201X г. обусловлен получением чистой прибыли отчетного года и внесением вкладов участниками общества в счет увеличения уставного капитала. Как на начало, так и на конец 201X г., чистые активы по балансовой стоимости превышают уставный капитал.

В структуре всех обязательств превалирующая доля (45,6%) приходится на коммерческие обязательства. Среди существенных изменений в отношении обязательств выделяется привлечение банковских долгосрочных и краткосрочных кредитов, удельный вес которых составил 14,1% на конец 201X г.

Доля собственного капитала в постоянном капитале (сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств) составила 92,8% на конец текущего отчетного периода, что намного превышает минимальный рекомендованный уровень (60%). Таким образом, отмечается очень высокий уровень независимости предприятия от долгосрочных заемных источников.

*Анализ уровня ликвидности и движения денежных средств*

В течение отчетного периода наметились следующие тенденции изменения коэффициентов ликвидности. В частности текущая ликвидность (оборотные активы/текущие обязательства), которая на начало 201X г. составляла 0,69, к концу года выросла до 0,93. Однако данный коэффициент, как и ранее не соответствует оптимальному интервалу (2–2,5).

Такую же эволюцию продемонстрировала и промежуточная ликвидность [(денежные средства + текущие финансовые инвестиции + текущая дебиторская задолженность)/текущие обязательства]. Если на начало 201X г. этот коэффициент составил 0,34, то в течение года промежуточная ликвидность возросла до 0,68, хотя и не достигла оптимального уровня (0,7–0,8).

На самом низком уровне по сравнению с оптимальным интервалом (0,2–0,25) находится абсолютная ликвидность (денежные средства/текущие обязательства). Этот коэффициент не соответствует требованиям ни на начало (0,002), ни на конец 201X г. (0,036), хотя и демонстрирует положительную тенденцию роста.

За последние два года в «Alfa» ООО кардинально изменилась ситуация с общим чистым движением денежных средств. Если в предыдущем отчетном периоде у этого показателя было негативное значение в сумме 150,6 тыс. леев, то в 201X г. сформировался положительный общий поток в сумме 131 тыс. леев.

В то же время в течение двух отчетных периодов сформировались негативные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности. По этой причине участники общества воздерживаются от распределения прибыли пропорционально долям участия и от осуществления инвестиций в долгосрочные активы за счет прибыли.

У «Alfa» ООО в 201X г. наблюдается расхождение между чистой прибылью (1 018,5 тыс. леев) и общим чистым потоком денежных средств (131 тыс. леев). Возникновение данного расхождения в наибольшей степени объясняется увеличением коммерческой дебиторской задолженности.

***Прочая информация***

*Оценка инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12. 201X г.*

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, земельный участок неопределенного назначения составляет 890 000 леев. Справедливая стоимость земельного участка не может быть определена достоверно. Невозможность определения справедливой стоимости объясняется тем, что земельный участок находится в зоне, где выполняются работы по реконструкции.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости (здание), переданной в имущест­вен­ный найм, составляет 1 020 449 леев. В результате повышения цен на рынке недвижи­мости здание было оценено по справедливой цене, составляющей 1 150 000 леев.

1. \*В образец учетных политик включены только способы (варианты) учета, применяемые «Alfa» ООО При разработке собственных учетных политик субъект может включать и другие способы, которые предусмотрены в нормативных актах по бухгалтерскому учету и которые вытекают из особенностей деятельности и информационных потребностей пользователей финансовой информации. Также, в учетных политиках может быть приведена характеристика (содержание) элементов бухгалтерского учета. [↑](#footnote-ref-1)
2. \*Приложения к учетным политикам носят рекомендательный характер и могут быть утверждены отдельными приказами (распоряжениями). [↑](#footnote-ref-2)
3. Примечание к операциям 3-5. В случае расчетов с аффилированными сторонами используется счет 522. [↑](#footnote-ref-3)
4. Примечание к операции 10. Здание соответствующего склада было обесценено в 201X-2 году по причине пожара. Восстановление убытка от обесценения осуществляется в связи с ростом рыночных цен на аналогичные активы. [↑](#footnote-ref-4)
5. Примечание к операции 11. При выбытии объекта основных средств, который был ранее обесценен, списывается также и сумма убытков от обесценения бухгалтерской записью: дебет счета 129 и кредит счета 123. [↑](#footnote-ref-5)
6. Примечание к операции 12. Решение об увеличении уставного капитала путем внесения вклада в натуре было утверждено общим собранием участников общества в октябре 201X г. [↑](#footnote-ref-6)
7. Примечание к операции 13. Согласно учетным политикам субъекта в состав инвестиционной недвижимости включаются объекты недвижимости, площадь которых используется владельцем в размере менее чем 15%. [↑](#footnote-ref-7)
8. Примечание к операции 22. Согласно учетным политикам субъекта затраты по выбытию долгосрочных материальных активов отражаются в учете как текущие расходы. Если эти затраты превышают порог существенности, установленный в размере 20 000 леев, они относятся на расходы будущих периодов со списанием на текущие расходы в том периоде, в котором признается доход от отчуждения объекта. [↑](#footnote-ref-8)
9. Примечание к операции 28. Доля в уставном капитале номинальной стоимостью 1 350 леев была приобретена ООО у своего участника за 10 500 леев. [↑](#footnote-ref-9)
10. Примечание к операции 36. Отражение по счету 213 осуществляется по дебету субсчета 2132 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации» и по кредиту субсчета 2131 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе». [↑](#footnote-ref-10)
11. Примечание к операции 60. Косвенные производственные затраты за декабрь 201Х составляют 16 143,70 лея (9 452,76 + 3 540,00 + 814,2 + 141,60 + 2 195,14). [↑](#footnote-ref-11)
12. Примечание к операции 90. Включая субъекты, продажная стоимость продукции которых выражена в иностранной валюте. [↑](#footnote-ref-12)
13. Примечание к операции 97. Кредит был получен 11.12.201Х сроком на 3 года с годовой процентной ставкой 12%. Возврат кредита и начисление процентов осуществляются до 1-го числа каждого месяца. [↑](#footnote-ref-13)
14. Примечание к операции 98. Кредит был получен 18.12.201Х сроком на 1 год с годовой процентной ставкой 12,5%. Возврат кредита и начисление процентов осуществляются до 1-го числа каждого месяца. [↑](#footnote-ref-14)
15. Примечание к операции 106. Операцию по переводу можно отразить на транзитном счете, например, 245. [↑](#footnote-ref-15)
16. Примечание к операции 112. Определяется по видам доходов от продаж в размере 1,8% – 3,4%, за исключением доходов, связанных с имущественным наймом. [↑](#footnote-ref-16)
17. Примечание к операции 138. Сумма оценочных резервов определяется по каждой дебиторской задолженности, исходя из абсолютной величины безнадежной дебиторской задолженности. [↑](#footnote-ref-17)
18. В строках, где приводятся залоговые суммы, во всех графах через дробь приводится:

    a) в числителе - залоговая стоимость;

    b) в знаменателе - балансовая стоимость [↑](#footnote-ref-18)
19. \* Представленные приложения являются лишь примерами по раскрытию информации и носят рекомендательный характер. Структура, объем и форма представления информации устанавливаются каждым субъектом самостоятельно. [↑](#footnote-ref-19)