

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Директив ЕС, Концептуальных основ финансовой отчетности, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Цель

2. Цель настоящего стандарта состоит в установлении формы и порядка составления финансовых отчетов общего назначения (далее – финансовые отчеты).

Сфера действия

3. Настоящий стандарт регламентирует порядок составления и представления полных и упрощенных финансовых отчетов субъектов, применяющих Национальные стандарты бухгалтерского учета.

4. Настоящий стандарт не регламентирует порядок составления финансовых отчетов:

- 1) субъектов публичного интереса и других субъектов, которые применяют МСФО (МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- 2) некоммерческих организаций (Методические указания об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях);
- 3) публичных учреждений (Нормы, установленные Министерством финансов).

Определения

5. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Движение денежных средств – поступления и/или выбытия денежных средств и денежных документов.

Изменения собственного капитала – увеличения и уменьшения элементов собственного капитала.

Финансовые отчеты – комплект отчетов, которые содержат информацию о финансовом положении, финансовых результатах, изменениях собственного капитала и движении денежных средств субъекта за отчетный период.

Финансовые результаты – отношение между доходами и расходами субъекта, представленными в отчете о прибыли и убытках.

Финансовое положение – отношение между активами, собственным капиталом и обязательствами субъекта, представленными в балансе.

Балансовая стоимость – стоимость, по которой актив признается в балансе после вычета накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Цель и состав финансовых отчетов

6. Цель финансовых отчетов заключается в представлении полезной информации, необходимой для принятия экономических решений широким кругом пользователей, таких как: собственники (акционеры, участники), кредиторы, клиенты, работники, публичные учреждения и общественность. Для осуществления этой цели финансовые отчеты представляют информацию о:

- 1) активах;
- 2) собственном капитале;
- 3) обязательствах;
- 4) доходах и расходах;
- 5) движении денежных средств.

7. В зависимости от установленных в Законе о бухгалтерском учете критериев и информационных потребностях пользователей субъект может составлять:

- 1) полные финансовые отчеты; или
- 2) упрощенные финансовые отчеты.

8. Полные финансовые отчеты включают:
 - 1) баланс;
 - 2) отчет о прибыли и убытках;
 - 3) отчет об изменениях собственного капитала;
 - 4) отчет о движении денежных средств;
 - 5) примечания к финансовым отчетам.
9. Упрощенные финансовые отчеты включают:
 - 1) баланс;
 - 2) отчет о прибыли и убытках;
 - 3) пояснительная записка.

Основополагающие принципы и качественные характеристики

10. Финансовые отчеты составляются в соответствии со следующими основополагающими принципами:

1) *непрерывность деятельности* – предусматривает составление финансовых отчетов исходя из предположения, что субъект будет работать в нормальном режиме в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения объема деятельности. В случае, когда финансовые отчеты не составлены на основе принципа непрерывности деятельности нужно представлять основу составления финансовых отчетов и причину, по которой субъект не может продолжить свою деятельность;

2) *метод начисления* – предусматривает признание элементов финансовых отчетов, за исключением элементов отчета о движении денежных средств, по мере их возникновения, независимо от момента получения/выплаты денежных средств или другой формы компенсации;

3) *разграничение имущества и обязательств* – предусматривает раскрытие в финансовых отчетах только информацию об имуществе и обязательствах субъекта, которые должны быть учтены обособлено от имущества и обязательств собственников и других субъектов;

4) *некомпенсирование* – заключается в обособленном отражении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается за исключением случаев, когда взаимопогашение разрешено Национальными стандартами бухгалтерского учета;

5) *последовательность представления* – предполагает сохранение порядка представления и классификации элементов финансовых отчетов от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда:

а) в результате существенного изменения в характере деятельности субъекта или в результате анализа показателей финансовых отчетов другое представление или классификация элементов финансовых отчетов является более уместным с учетом методов и способов учетных политик, разработанных согласно НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»;

б) в Национальных стандартах бухгалтерского учета был изменен порядок представления элементов финансовых отчетов.

11. Информация финансовых отчетов должна соответствовать следующим качественным характеристикам:

1) *понятность* – информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде;

2) *релевантность* – информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки;

3) *достоверность* – информация должна быть полной, нейтральной и без существенных ошибок;

4) *сопоставимость* – финансовые отчеты должны содержать сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду для всех отчетных элементов текущего отчетного периода, если Национальными стандартами бухгалтерского учета не разрешено иное.

12. Для того, чтобы информация финансовых отчетов соответствовала качественным характеристикам, предусмотренным в п. 11, необходимо:

- 1) установить баланс между качественными характеристиками финансовой информации;
- 2) информация должна быть своевременной для принятия решений пользователями;
- 3) выгоды, извлекаемые из использования информации, должны превышать затраты на их получение.

Формы и содержание финансовых отчетов

Общие правила

13. Финансовые отчеты составляются по формам, представленным в приложениях к настоящему стандарту.

14. Финансовые отчеты составляются и представляются ежегодно. При изменении отчетной даты и представлении финансовых отчетов за период больше или меньше одного года субъект должен раскрывать:

- 1) период, охватываемый финансовыми отчетами;
- 2) причину установления отчетного периода больше или меньше одного года; и
- 3) факт, что информация финансовых отчетов не полностью сопоставима (например, для вновь созданных субъектов первым отчетным периодом считается период с даты государственной регистрации субъекта по 31 декабря того же календарного года. В случае, если государственная регистрация субъекта имела место после 1 октября, первым отчетным периодом считается период со дня государственной регистрации по 31 декабря следующего календарного года).

15. Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех размещенных на территории Республики Молдова филиалов, представительств и подразделений субъекта.

16. Финансовые отчеты составляются на основе бухгалтерской информации после отражения результатов инвентаризации для подтверждения наличия и состояния активов и пассивов.

17. Финансовые отчеты должны быть выделены и обособлены от другой информации, представленной в одном и том же документе, например, в годовом отчете субъекта или в проспекте эмиссии ценных бумаг.

18. Субъект должен четко выделить финансовые отчеты и в особом порядке отразить следующую информацию:

- 1) наименование субъекта и другие идентификационные элементы;
- 2) отчетная дата или период, охватываемый финансовыми отчетами;
- 3) основной вид деятельности;
- 4) форма собственности;
- 5) организационно-правовая форма;
- 6) единица измерения.

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

20. Составление и представление финансовых отчетов включают следующие этапы:

- 1) осуществление подготовительных работ, предшествующих составлению финансовых отчетов, такие как: общая инвентаризация элементов бухгалтерского учета, списание расходов и доходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду, определение и отражение курсовых валютных разниц, составление корректировочных записей, определение текущей доли долгосрочных активов и обязательств и др.;
- 2) заполнение форм финансовых отчетов;
- 3) составление примечаний/пояснительной записки к финансовым отчетам;
- 4) утверждение, подписание и представление финансовых отчетов;
- 5) реформация баланса.

Общие правила

21. Баланс представляет финансовое положение субъекта и включает информацию об остатках, имеющихся на отчетную дату по:

1) *активам* – экономические ресурсы идентифицируемые и контролируемые субъектом как результат прошлых экономических фактов, от использования которых ожидается получение экономических выгод;

2) *собственному капиталу* – остаточная величина в активах субъекта после вычета обязательств;

3) *обязательствам* – настоящая задолженность субъекта, возникшая вследствие прошлых экономических фактов, погашение (списание) которых приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

22. В балансе всего активов равен сумме итогов собственного капитала и обязательств.

23. Активы представлены в балансе в порядке роста их ликвидности, а обязательства на основе роста срока погашения.

24. В зависимости от степени ликвидности активы подразделяются на:

1) оборотные активы, представляют собой активы, которые предположительно будут израсходованы в течении нормального цикла деятельности, проданы или получены в течении 12 месяцев или представляющие собой денежные средства;

2) долгосрочные активы, которые включают все остальные активы, за исключением оборотных активов.

25. Нормальный цикл деятельности для субъекта представляет собой период времени между моментом приобретения активов, предназначенных для обработки, и моментом превращения их в денежные средства. Когда для субъекта этот цикл не определен, продолжительность его считается 12 месяцев. Запасы, которые проданы, израсходованы, переработаны, и дебиторская задолженность, погашенная как часть нормального цикла деятельности в период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты, считаются оборотными активами (например, сырье, материалы, незавершенное производство, которое требует выдержки и хранения на винодельческом предприятии, фрукты и соки, сульфитированные или замороженные на консервном заводе).

26. В зависимости от срока погашения обязательства подразделяются на:

1) текущие обязательства, включающие обязательства, которые ожидаются, что будут погашены или списаны в течении 12 месяцев с отчетной даты;

2) долгосрочные обязательства, включающие все остальные обязательства, за исключением текущих обязательств.

27. Коммерческие обязательства и обязательства персоналу, учтенные как составная часть нормального цикла деятельности, представляют собой текущие обязательства, если даже они могут быть погашены в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

28. На отчетную дату субъект определяет текущую долю долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, которая отражается в балансе, соответственно в составе оборотных активов и/или текущих обязательств.

29. Дебиторская задолженность, обязательства и денежные средства в иностранной валюте пересчитываются и отражаются в балансе в соответствии с НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы».

30. Баланс составляется по форме, представленной в приложении 1.

Активы

31. По строке 010 «Нематериальные активы» отражается балансовая стоимость находящихся в использовании и незавершенных нематериальных активов, определяемая в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

Пример 1. Субъект на отчетную дату располагает следующей информацией:

- стоимость незавершенных нематериальных активов - 78 000 леев;
- стоимость используемых нематериальных активов - 450 000 леев;
- сумма накопленной амортизации - 85 000 леев;
- потери от обесценения - 24 000 леев.

Согласно данным примера, субъект отражает по стр. 010 «Нематериальные активы» балансовую стоимость нематериальных активов в сумме 419 000 леев (78 000 леев + 450 000 леев - 85 000 леев - 24 000 леев).

32. По строке 020 «Незавершенные долгосрочные материальные активы» отражаются затраты по созданию долгосрочных материальных активов и/или подготовке к использованию до даты принятия их в эксплуатацию, которые определяются в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

33. По строкам 030 «Земельные участки» и 040 «Основные средства» отражается балансовая стоимость земельных участков, собственных основных средств и полученных в финансовый лизинг и/или в хозяйственное ведение и находящихся в эксплуатации.

Пример 2. У субъекта на отчетную дату имеются следующие данные:

- первоначальная стоимость основных средств – 4 500 000 леев;
- накопленная амортизация - 870 000 леев;
- потери от обесценения - 390 000 леев.

Согласно данным примера, субъект отражает по стр. 040 «Основные средства» балансовую стоимость основных средств в сумме 3 240 000 леев (4 500 000 леев - 870 000 леев - 390 000 леев).

34. По строке 050 «Минеральные ресурсы» отражается балансовая стоимость минеральных ресурсов, находящихся в процессе добычи, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

35. По строке 060 «Долгосрочные биологические активы» отражается балансовая стоимость рабочих и продуктивных животных (волов, лошадей, коров, овец, свиней, коз), многолетних насаждений (садов, виноградников, садовых и виноградных питомников и др.), которая определяется в соответствии с НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве».

36. По строкам 070 «Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны» и 080 «Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны» отражается стоимость долгосрочных инвестиций (купленных акций, долей участия, купленных облигаций, займов выданных, других долгосрочных инвестиций), которая определяется согласно НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

37. По строке 090 «Инвестиционная недвижимость» отражается балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая определяется в соответствии с НСБУ «Инвестиционная недвижимость».

38. По строке 100 «Долгосрочная дебиторская задолженность» указывается стоимость дебиторской задолженности со сроком погашения, превышающим 12 месяцев с отчетной даты, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

39. По строке 110 «Долгосрочные авансы, выданные» отражается сумма выданных авансов со сроком погашения, превышающим 12 месяцев с отчетной даты, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

40. По строке 120 «Прочие долгосрочные активы» отражается сумма долгосрочных расходов будущих периодов, стоимость отсроченных активов по подоходному налогу и других долгосрочных активов.

41. По строке 130 «Итого долгосрочных активов» отражается общая стоимость долгосрочных активов, рассчитанная следующим образом: стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120.

42. По строкам 140 «Материалы», 150 «Оборотные биологические активы», 160 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 170 «Незавершенное производство и продукция» и 180 «Товары» отражается балансовая стоимость указанных запасов, которая определяется согласно НСБУ «Запасы» и НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве».

43. По строке 190 «Коммерческая дебиторская задолженность» отражается стоимость текущей дебиторской задолженности покупателей и клиентов внутри страны и из-за рубежа, а

так же дебиторской задолженности по полученным векселям, которая определяется согласно НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

Пример 3. У субъекта на отчетную дату имеются следующие сведения: дебиторская задолженность покупателей и клиентов внутри страны - 658 000 леев, из-за рубежа – 392 000 леев, сумма оценочных резервов (поправок) по безнадежной дебиторской задолженности – 45 000 леев.

Согласно данным примера, субъект отражает по стр.190 «Коммерческая дебиторская задолженность» баланса сумму 1 005 000 леев (658 000 леев + 392 000 леев - 45 000 леев).

44. По строке 200 «Дебиторская задолженность аффилированных сторон» отражается сумма текущей дебиторской задолженности аффилированных сторон, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

45. По строке 210 «Текущие авансы, выданные» отражается сумма авансов, выданных поставщикам активов и услуг на срок, не превышающий 12 месяцев, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

46. По строкам 220 «Дебиторская задолженность бюджета» и 230 «Дебиторская задолженность персонала» отражается сумма дебиторской задолженности бюджета и персонала, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

47. По строке 240 «Прочая дебиторская задолженность» отражается сумма дебиторской задолженности по аренде, лизингу, найму, процентам, роялти и другим начисленным доходам, предстоящей дебиторской задолженности, а так же суммы прочей дебиторской задолженности, например начисленная текущая дебиторская задолженность страховых компаний по страховым возмещениям, дебиторская задолженность органов социального страхования, дебиторская задолженность по предъявленным и признанным претензиям, дебиторская задолженность по другим операциям.

48. По строкам 250 «Денежные средства в кассе и на текущих счетах» и 260 «Прочие элементы денежных средств» отражается общая сумма денежных средств, находящихся в кассе и, соответственно, на текущих счетах в национальной и иностранной валюте, денежных средств на других банковских счетах, в пути и стоимость денежных документов (марок государственной пошлины, почтовых марок, оплаченных проездных билетов, путевок на лечение и отдых).

49. По строкам 270 «Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны» и 280 «Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны» отражается стоимость купленных ценных бумаг, банковских депозитов, выданных займов и других инвестиций в неаффилированные и аффилированные стороны, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

50. По строке 290 «Прочие оборотные активы» отражается сумма текущих расходов будущих периодов и стоимость прочих оборотных активов.

51. По строке 300 «Итого оборотных активов» указывается общая стоимость оборотных активов, рассчитанная следующим образом: 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.

52. По строке 310 «Всего активов» отражается общая стоимость долгосрочных и оборотных активов субъекта, рассчитанная следующим образом: стр.130 + стр.300.

Собственный капитал

53. По строке 320 «Уставный и добавочный капитал» отражается стоимость уставного, добавочного, неоплаченного, незарегистрированного и изъятого капитала, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

Пример 4. На отчетную дату у субъекта имеются следующие данные об остатках:

- уставного капитала – 1 350 000 леев;
- добавочного капитала - 160 000 леев;
- неоплаченного капитала - 240 000 леев;
- изъятого капитала - 180 000 леев;

Согласно данным примера, субъект отражает по строке 320 «Уставный и добавочный капитал» баланса, сумму 1 090 000 леев (1 350 000 леев + 160 000 леев - 240 000 леев - 180 000 леев).

54. По строке 330 «Резервы» указывается общая сумма резервного капитала, уставных резервов и других резервов, созданных субъектом.

55. По строке 340 «Поправки результатов прошлых лет» отражается результат, полученный в прошлые годы, но выявленный в отчетном периоде: прибыль - положительными цифрами, убыток - со знаком минус (в скобках).

56. По строке 350 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства», а также результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету.

57. По строке 360 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отражается сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода (в скобках), которая определяется в отчете о прибыли и убытках.

58. По строке 370 «Использованная прибыль отчетного периода» отражается в скобках сумма прибыли, использованной в отчетном периоде для оплаты дивидендов, создания резервов или в других целях в соответствии с решением уполномоченного органа управления субъектом.

59. По строке 380 «Прочие элементы собственного капитала» отражается сумма прочих элементов собственного капитала, таких как сумма разниц от переоценки долгосрочных активов субъектов, применяющих модель переоценки в соответствии с МСФО, полученных субсидий субъектами с публичной собственностью от органов центрального и местного публичного управления и списанные (после выполнения договорных условий), в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

60. По строке 390 «Итого собственный капитал» указывается итог всех элементов собственного капитала, рассчитанный следующим образом: стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360 + стр.370 + стр.380.

Обязательства

61. По строке 400 «Долгосрочные кредиты банков» отражается общая сумма банковских кредитов, полученных на период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

62. По строке 410 «Долгосрочные займы» отражается общая сумма полученных долгосрочных займов, включая стоимость выпущенных и размещенных облигаций, выданных векселей на срок, превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

63. По строке 420 «Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу» отражается сумма долгосрочных обязательств, относящаяся к основной (возмещаемой) стоимости по операциям финансового лизинга, которая определяется в соответствии с НСБУ «Договоры лизинга».

64. По строке 430 «Прочие долгосрочные обязательства» указывается сумма коммерческих обязательств, доходов будущих периодов, целевых финансирований и поступлений, оценочных резервов и других долгосрочных обязательств сроком погашения (списания), превышающим 12 месяцев с отчетной даты.

65. По строке 440 «Итого долгосрочных обязательств» отражается общая сумма долгосрочных обязательств субъекта, которая определяется следующим образом: стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430.

66. По строке 450 «Краткосрочные кредиты банков» указывается сумма полученных банковских кредитов, включая соответствующую сумму процентов, со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев с отчетной даты.

67. По строке 460 «Краткосрочные займы» отражается сумма полученных займов, включая суммы процентов, со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев с отчетной даты.

68. По строке 470 «Коммерческие обязательства» указывается сумма обязательств субъекта поставщикам по приобретенным активам и полученным услугам, подлежащим оплате или принятию в зачет в срок до 12 месяцев с отчетной даты.

69. По строке 480 «Обязательства аффилированным сторонам» отражается сумма обязательств субъекта дочерним и ассоциированным предприятиям, простым товариществам и другим аффилированным сторонам, которая определяется в соответствии с положениями НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

70. По строке 490 «Текущие авансы, полученные» отражается сумма полученных авансов на срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

71. По строке 500 «Обязательства персоналу» указывается сумма обязательств субъекта персоналу по оплате труда и другим операциям (например, командировки, компенсация некоторых расходов без получения авансов, использование личного имущества персонала в служебных целях).

72. По строке 510 «Обязательства по социальному и медицинскому страхованию» указываются обязательства субъекта органам социального и медицинского страхования (включая индивидуальное страхование), определяемые в соответствии с действующим законодательством.

73. По строке 520 «Обязательства бюджету» указывается сумма обязательств бюджету по налогам и сборам, а также соответствующие санкции, определяемые в соответствии с действующим законодательством.

74. По строке 530 «Текущие доходы будущих периодов» отражается сумма доходов будущих периодов, подлежащих отнесению на текущие доходы в последующие 12 месяцев.

75. По строке 540 «Обязательства собственникам» отражается сумма обязательств субъекта по начисленным дивидендам и другим операциям по расчетам с собственниками.

76. По строке 550 «Текущие целевые финансирование и поступления» отражаются суммы денежных средств и стоимость полученных (подлежащих получению) активов для реализации специальных миссий на срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, определяемые в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

77. По строке 560 «Текущие оценочные резервы» указывается сумма оценочных резервов, которые подлежат использованию в срок до 12 месяцев с отчетной даты и определяемую в соответствии с положениями НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

78. По строке 570 «Прочие текущие обязательства» отражается сумма предстоящих обязательств, обязательств субъекта страховым компаниям по страхованию ценностей и персонала, обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, обязательств по торговым санкциям и других текущих обязательств.

79. По строке 580 «Итого текущих обязательств» указывается общая сумма текущих обязательств субъекта, рассчитанную следующим образом: 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.

80. По строке 590 «Всего пассивов» отражается общая сумма собственного капитала, долгосрочных и текущих обязательств субъекта, которая определяется следующим образом: стр.390 + стр.440 + стр.580.

Отчет о прибыли и убытках

81. Отчет о прибыли и убытках характеризует финансовые результаты субъекта за отчетный период и содержит информацию относительно:

1) *доходов* – прирост экономических выгод, отраженных в течение отчетного периода, в виде поступлений активов или увеличения их стоимости или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, за исключением увеличений капитала, связанных со взносами собственников;

2) *расходов* – уменьшение экономических выгод, отраженных в отчетном периоде в форме выбытия, уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, способствующие уменьшению собственного капитала, за исключением связанных с его распределением между собственниками;

3) *финансовых результатов* – прибыль (убыток), рассчитанный как разница между доходами и расходами отчетного периода.

82. Доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же экономическим операциям, отражаются в отчете о прибыли и убытках в том же отчетном периоде (например, балансовая и

продажная стоимость реализованных ценностей признаются одновременно в одном отчетном периоде).

83. В том случае, когда за отчетный период не были отражены доходы, но были понесены расходы, которые необходимо признать в соответствии с НСБУ «Расходы», они отражаются в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, когда были понесены. Если за отчетный период были отражены доходы, которые необходимо признать в соответствии с НСБУ «Доходы», но не были понесены расходы, их необходимо отразить в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, в котором они были заработаны.

84. Отчет о прибыли и убытках составляется на основе классификации расходов по назначению (функциям) по форме, представленной в приложении 2.

85. По строке 010 «Доходы от продаж» отражаются доходы от продаж, полученные от операционной деятельности. Они включают доходы:

- 1) от реализации продукции/товаров;
- 2) от оказания услуг и/или выполнения работ;
- 3) по договорам на строительство;
- 4) по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма);
- 5) в виде дивидендов, долевого участия и/или процентов, которые для субъекта являются операционной деятельностью.

Сумма доходов от продаж, признанных за отчетный период, корректируется на стоимость продукции и товаров, возвращенных от покупателей и/или уменьшения цен на реализованную продукцию, товары и/или оказанные услуги в том же отчетном периоде, когда имела место поставка.

86. По строке 020 «Себестоимость продаж» отражается балансовая стоимость реализованной продукции/товаров, себестоимость оказанных услуг/выполненных работ в ходе операционной деятельности субъекта, отнесенная на расходы и увязанная с доходами, отраженными по стр. 010. Себестоимость продаж включает:

- 1) балансовую стоимость реализованной продукции/товаров;
- 2) себестоимость оказанных услуг и/или выполненных работ;
- 3) себестоимость работ по договорам на строительство;
- 4) себестоимость услуг по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма);
- 5) прочие расходы, относящиеся к операционной деятельности, увязанные с доходами от продаж (например, затраты основной деятельности субъектов микрофинансирования, инвестиционных субъектов).

Себестоимость продаж, учтенная за отчетный период, корректируется на балансовую стоимость продукции/товаров, возвращенных покупателями в отчетном периоде, в котором они были поставлены.

87. По строке 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» отражается разница между доходами от продаж и себестоимостью продаж, рассчитанная следующим образом: стр. 010 – стр. 020.

Пример 5. В 201X году субъект продал 2 870 единиц продукции, себестоимость единицы которой составила 45 леев, а продажная цена за единицу - 60 леев. В этом же отчетном периоде были возвращены 185 единиц продукции.

По данным примера, субъект отражает в отчете о прибыли и убытках:

- по стр. 010 «Доходы от продаж» сумму 161 100 леев (2 870 единиц x 60 леев - 185 единиц x 60 лей);
- по стр. 020 «Себестоимость продаж» сумму 120 825 лей (2 870 единиц x 45 леев - 185 единиц x 45 леев);
- по стр. 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» валовую прибыль в сумме 40 275 леев (161 100 леев – 120 825 леев).

88. По строке 040 «Другие доходы от операционной деятельности» отражаются доходы, возникающие в процессе осуществления операционной деятельности, но которые не могут быть отнесены к доходам от продаж. К ним относятся доходы:

- 1) от выбытия других оборотных активов (кроме доходов отраженных по стр. 010);

- 2) в виде штрафов, пени и других санкций;
- 3) от возмещения материального ущерба, причиненного субъекту;
- 4) от списания обязательств, с истекшим сроком исковой давности;
- 5) от субсидий и/или использования средств специального назначения;
- 6) от излишков активов, выявленных в результате инвентаризации;
- 7) от других операций, относящихся к операционной деятельности.

Пример 6. В 201X году субъект отразил в учете следующие доходы от операционной деятельности:

- от продажи материалов – 18 990 леев;
- излишки товаров, выявленных в результате инвентаризации – 1 200 леев;
- начисление материального ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом - 7 290 лей;
- от списания коммерческих обязательств, с истекшим сроком исковой давности - 17 500 леев;
- от аннулирования налоговых санкций за прошлые периоды согласно решению судебной инстанции – 3 500 леев.

По данным примера, субъект отражает по стр. 040 «Другие операционные доходы» отчета о прибыли и убытках за 201X год сумму 48 480 леев (18 990 леев + 1 200 леев + 7 290 леев + 17 500 леев + 3 500 леев).

89. По строке 050 «Расходы на реализацию» отражаются расходы по реализации продукции/товаров, оказанию услуг и/или выполнению работ, которые определяются в соответствии с НСБУ «Расходы»;

90. По строке 060 «Административные расходы» отражаются расходы по содержанию и управлению субъекта в целом, которые определяются в соответствии с НСБУ «Расходы»;

91. По строке 070 «Другие расходы операционной деятельности» отражаются расходы, связанные с осуществлением операционной деятельности субъекта, но которые не могут быть отнесены к себестоимости продаж, расходам на реализацию или административным расходам. Они определяются в соответствии с НСБУ «Расходы» и в основном включают расходы по:

- 1) выбытию (реализации, передаче третьим лицам, списанию и т.п.) других оборотных активов, кроме расходов, отраженных по строке 020;
- 2) штрафам, пеням и другим санкциям;
- 3) процентам за полученные кредиты и займы и по договорам финансового лизинга;
- 4) недостачам и потерям от порчи активов, выявленным при инвентаризации;
- 5) косвенным производственным затратам, не включенным в себестоимость произведенной продукции/оказанных услуг (выполненных работ);
- 6) бракованной продукции и аннулированным производственным заказам и др.

Пример 7. В 201X году субъектом были понесены расходы, связанные с операционной деятельностью:

- от продажи материалов – 11 270 леев;
- недостача товаров, выявленная в результате инвентаризации – 7 200 леев;
- восстановление обязательств перед поставщиком, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности - 5 645 леев;
- начисление пени за несоблюдение сроков поставки товаров - 450 леев.

По данным примера, субъект отражает по стр. 070 «Другие расходы операционной деятельности» отчета о прибыли и убытках за 201X год сумму 24 565 леев (11 270 леев + 7 200 леев + 5 645 леев + 450 леев).

92. По строке 080 «Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами от операционной деятельности за отчетный период, рассчитанная следующим образом: стр.030 + стр.040 - стр.050 - стр.060 - стр.070.

93. По строке 090 «Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами других видов деятельности за отчетный период.

Доходы других видов деятельности включают доходы, связанные с долгосрочными активами, кроме излишков активов, выявленных при инвентаризации; в виде дивидендов и/или долевого участия в других субъектах (кроме отраженных по строке 010); в виде процентов

(кроме отраженных по строке 010); от положительных курсовых валютных разниц; от безвозмездно поступивших активов; восстановление убытков от обесценения; компенсаций для возмещения чрезвычайных убытков; других экономических фактов, которые не относятся к операционной деятельности.

Расходы других видов деятельности включают расходы с долгосрочными активами, финансовые и чрезвычайные расходы, которые определяются в соответствии с НСБУ «Расходы».

94. По строке 100 «Прибыль (убыток) до налогообложения» указывается финансовый результат до налогообложения, рассчитанный следующим образом: стр.080 + стр.090.

95. По строке 110 «Расходы по подоходному налогу» отражаются расходы по подоходному налогу, которые определяются в соответствии с НСБУ «Расходы».

96. По строке 120 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» указывается финансовый результат после налогообложения, определенный как разница между прибылью (убытком) до налогообложения и расходами по подоходному налогу, следующим образом: стр.100 - стр.110. Этот показатель должен совпадать с соответствующим показателем строки 360 баланса.

Отчет об изменениях собственного капитала

97. Отчет об изменениях собственного капитала характеризует наличие и изменение элементов собственного капитала в течение отчетного периода и содержит информацию относительно:

1) *уставного и добавочного капитала* – уставный капитал, добавочный капитал, неоплаченный капитал, незарегистрированный капитал и изъятый капитал;

2) *резервов* – резервный капитал, уставные резервы и прочие резервы;

3) *нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)* – поправки результатов прошлых лет, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода, использованная прибыль отчетного периода и результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету.

4) *прочих элементов собственного капитала, которые не включены в подп. 1) – 3).*

98. Элементы собственного капитала определяются в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

99. В отчете об изменениях собственного капитала по каждому элементу указывается остаток на начало отчетного периода, увеличения и уменьшения в течение периода и остаток на конец отчетного периода, который определяется следующим образом:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Остаток на} & & \text{Остаток на} & & & & \\ \text{конец} & & \text{начало} & & & & \\ \text{отчетного} & = & \text{отчетного} & + & \text{Увеличения} & - & \text{Уменьшения} \\ \text{периода} & & \text{периода} & & & & \end{array}$$

100. Остатки на начало отчетного периода по поправкам результатов прошлых лет, чистой прибыли (убытку) отчетного периода и использованной прибыли отчетного периода всегда равны нулю вследствие реформации баланса за предыдущий отчетный период.

101. Остатки элементов собственного капитала на начало и конец отчетного периода, представленные в отчете об изменениях собственного капитала, должны быть идентичны остаткам соответствующих элементов из баланса.

102. Величина элементов, увеличивающих собственный капитал, таких как уставный капитал, незарегистрированный капитал, резервы, чистая прибыль отчетного периода, отражается в отчете об изменениях собственного капитала обычным образом (без скобок). Величина элементов, уменьшающих собственный капитал, таких как неоплаченный капитал, изъятый капитал, использованная прибыль отчетного периода, чистый убыток отчетного периода, отражается в отчете об изменениях собственного капитала со знаком минус (в скобках).

103. Отчет об изменениях собственного капитала составляется по форме, представленной в приложении 3.

104. По строке 010 «Уставный капитал» отражаются остатки и изменения долей в уставном капитале, выпущенных собственных акций или других инструментов собственного капитала по стоимости, указанной в учредительных и/или иных документах, зарегистрированных согласно действующему законодательству.

Пример 8. Общество с ограниченной ответственностью, уставный капитал которого на начало года составил 10 800 леев, осуществило в течение 201X года следующие хозяйственные операции: в январе 201X года был уменьшен уставный капитал на 3 200 леев путем погашения доли, которая была приобретена обществом у своего участника и не была отчуждена в течение 6 месяцев с момента ее приобретения; в апреле 201X года уставный капитал был увеличен на 18 300 леев путем пропорционального увеличения долей в уставном капитале за счет прибыли прошлых лет.

На основании данных примера субъект отражает по стр. 010 «Уставный капитал» из отчета об изменениях собственного капитала за 201X год:

- в гр. 4 – остаток уставного капитала на начало отчетного периода в сумме 10 800 леев;
- в гр. 5 – увеличение уставного капитала в сумме 18 300 леев;
- в гр. 6 – уменьшение уставного капитала в сумме 3 200 леев;
- в гр. 7 – остаток уставного капитала на конец отчетного периода в сумме 25 900 леев (10 800 леев + 18 300 леев – 3 200 леев).

105. По строке 020 «Добавочный капитал» отражаются остатки и изменения соответствующие:

1) эмиссионному доходу, представляющий собой разницы между стоимостью вкладов собственников в уставный капитал субъекта и номинальной стоимостью долей в уставном капитале (акций, других инструментов собственного капитала);

2) разнице между изъятой стоимостью и номинальной стоимостью или отчужденной стоимостью собственных долей (акций), которые были изъятые и в последующем аннулированы или отчуждены.

Пример 9. При создании акционерного общества были размещены 5 000 простых акций номинальной стоимостью 10 леев/акция по цене 12 леев/акция.

На основании данных примера, субъект отражает в отчете об изменениях собственного капитала:

- по стр. 010 «Уставный капитал» увеличение уставного капитала (гр. 5) и его остаток на конец отчетного периода (гр. 7) в сумме 50 000 леев (5 000 акций x 10 леев);
- по стр. 020 «Добавочный капитал» увеличение добавочного капитала (гр. 5) и его остаток на конец отчетного периода (гр. 7) в сумме 10 000 леев (5 000 акций x 2 лея).

106. По строке 030 «Неоплаченный капитал» отражаются в скобках остатки и изменения дебиторской задолженности собственников относительно:

- 1) вкладов в уставный капитал;
- 2) дополнительных вкладов на покрытие убытков прошлых лет.

107. По строке 040 «Незарегистрированный капитал» отражаются остатки и изменения незарегистрированного капитала по номинальной стоимости:

- 1) акций, выпущенных при создании акционерного общества, которые еще не были зарегистрированы в порядке, установленном законодательством;
- 2) долей в уставном капитале (акций, других инструментов собственного капитала), относящихся к увеличению уставного капитала до государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта.

Пример 10. Участники общества с ограниченной ответственностью 10.12.201X года приняли решение увеличить уставный капитал с 5 400 леев до 28 000 леев. Участники внесли 15.12.201X года сумму 22 600 леев в счет увеличения долей в уставном капитале. Государственная регистрация изменения уставного капитала общества была осуществлена 10.01.201X+1 года.

На основании данных примера, общество отражает по стр. 030 «Неоплаченный капитал» отчета об изменениях собственного капитала за 201X год:

- в гр. 5 – увеличение незарегистрированного капитала в сумме 22 600 леев;

- в гр. 7 – остаток незарегистрированного капитала на конец отчетного периода в сумме 22 600 леев.

108. По строке 050 «Изъятый капитал» отражаются в скобках остатки и изменения долей в уставном капитале (акций, других инструментов собственного капитала), приобретенных или выкупленных субъектом у своих собственников.

Пример 11. Акционерное общество в августе 201X года выкупило у акционеров 350 собственных акций по цене 100 леев/акция, из которых 120 акций были перепроданы в ноябре того же года по цене 115 леев/акция.

На основании данных примера, субъект отражает в отчете об изменениях собственного капитала за 201X год:

- по стр. 050 «Изъятый капитал» в скобках:
 - в гр. 5 – увеличение изъятого капитала в сумме 35 000 леев (350 акций x 100 леев);
 - в гр. 6 – уменьшение изъятого капитала в сумме 12 000 леев (120 акций x 100 леев);
 - в гр. 7 – остаток изъятого капитала на конец отчетного периода в сумме 23 000 леев (35 000 леев – 12 000 леев).
- по стр. 020 «Добавочный капитал»:
 - в гр. 5 – увеличение добавочного капитала в сумме 1 800 леев [120 акций x (115 леев – 100 леев)];
 - в гр. 7 – остаток добавочного капитала в сумме 1 800 леев.

109. По строке 060 «Итого уставный и добавочный капитал» отражается итог, который определяется следующим образом: стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050.

110. По строке 070 «Резервный капитал» отражаются остатки и изменения резервов, формирование которых предусмотрено действующим законодательством.

Пример 12. Остаток резервного капитала общества с ограниченной ответственностью на начало 201X года составил 14 000 леев. В феврале 201X года общество отчислило в резервный капитал чистую прибыль 201X-1 года в сумме 7 800 леев. В сентябре 201X года за счет резервного капитала был увеличен уставный капитал общества на 15 000 леев, государственная регистрация соответствующего изменения была осуществлена в том же месяце.

На основании данных примера, субъект отражает по стр. 070 «Резервный капитал» отчета об изменениях собственного капитала за 201X год:

- в гр. 4 – остаток резервного капитала на начало отчетного периода в сумме 14 000 леев;
- в гр. 5 – увеличение резервного капитала в сумме 7 800 леев;
- в гр. 6 – уменьшение резервного капитала на 15 000 леев;
- в гр. 7 – остаток резервного капитала на конец отчетного периода в сумме 6 800 леев (14 000 леев + 7 800 леев – 15 000 леев).

111. По строке 080 «Уставные резервы» отражаются остатки и изменения резервов, сформированных в соответствии с уставом субъекта, за исключением резервов, указанных по стр. 070 отчета об изменениях собственного капитала.

112. По строке 090 «Прочие резервы» отражаются остатки и изменения резервов, сформированных в соответствии с решением уполномоченного органа управления субъекта, за исключением резервов, указанных по стр.070 и стр.080 из отчета об изменениях собственного капитала.

113. По строке 100 «Итого резервы» отражается итог, который определяется следующим образом: стр.070 + стр.080 + стр.090.

114. По строке 110 «Поправки результатов прошлых лет» отражаются остатки и изменения суммы прибыли (убытка), возникшей вследствие исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы, которая определяется в соответствии с НСБУ «Учетные политики, изменения бухгалтерских оценок, ошибки и последующие события».

115. По строке 120 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражаются остатки и изменения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет. Остаток на начало отчетного периода определяется после реформации баланса за предыдущий год согласно п. 165,166 настоящего стандарта.

116. По строке 130 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» отражается обычным образом чистая прибыль или в скобках – чистый убыток текущего отчетного периода.

117. По строке 140 «Использованная прибыль отчетного периода» отражается в скобках прибыль отчетного года, использованная в течение этого года согласно решению уполномоченного органа управления субъекта, а по строке 150 «Результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету» отражается финансовый результат, признанный при переходе на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету.

118. По строке 160 «Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается итог, который определяется следующим образом: стр.110 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150

119. По строке 170 «Прочие элементы собственного капитала» отражаются остатки и изменения общей суммы элементов собственного капитала, которые не были включены в строки 010 – 160 отчета об изменениях собственного капитала.

120. По строке 171 «Разницы от переоценки» отражаются остатки и изменения разниц от переоценки долгосрочных активов у субъектов, применяющих модель переоценки согласно МСФО (IFRS).

121. По строке 172 «Субсидии субъектам с публичной собственностью» отражаются остатки и изменения субсидий, полученных государственными, муниципальными и другими аналогичными субъектами, в том числе публичными учреждениями с финансовой автономией, от органов публичной власти, переведенных в собственный капитал (после выполнения договорных условий) согласно НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

122. По строке 180 «Всего собственный капитал» отражается итог элементов собственного капитала, который определяется следующим образом: стр.060 + стр.100 + стр.150 + стр.160+ стр.170.

Отчет о движении денежных средств

Общие правила

123. Отчет о движении денежных средств характеризует остатки и движение денежных средств за отчетный период и содержит информацию относительно:

- 1) *денежных средств* – денежные средства в национальной и иностранной валюте в кассе и на текущих счетах;
- 2) *денежных переводов в пути* – денежные средства, внесенные в кассы банков, почтовых отделений или переданные инкассаторам для их последующего зачисления на текущие счета субъекта либо для перевода получателям;
- 3) *денежные документы* – марки государственной пошлины, почтовые марки, оплаченные проездные билеты, путевки на лечение и отдых и др.

124. В отчет о движении денежных средств не включается:

- 1) внутренние перемещение денежных средств (например, снятие денежных средств с текущих счетов, открытие аккредитива, пополнение банковских карточек субъекта, переводы денежных средств с одного текущего счета на другой, приобретение/продажа иностранной валюты);
- 2) бартерные операции (обмен активами/услугами);
- 3) конвертация долгов в уставный капитал;
- 4) амортизация и убытки от обесценения долгосрочных активов и др.

125. Отчет о движении денежных средств составляется на основе кассового метода учета, в соответствии с которым:

- 1) поступление денежных средств отражается по сумме их фактического поступления в кассу и на текущие счета;
- 2) денежные выплаты – по сумме фактической оплаты из кассы, с текущих счетов;
- 3) денежные документы – по стоимости фактически поступивших и выбывших денежных документов.

126. Отчет о движении денежных средств составляется по прямому методу, согласно которому поступление и выбытие денежных средств определяется на основе данных счетов учета денежных средств.

127. Элементы отчета о движении денежных средств разделены отдельно на операционную, инвестиционную и финансовую деятельности, с отдельным представлением курсовых валютных разницы.

128. Отчет о движении денежных средств составляется по форме, представленной в приложении 4.

Движение денежных средств от операционной деятельности

129. По строке 010 «Поступления от продаж» отражаются денежные средства, включая косвенные налоги, полученные от:

- 1) покупателей, клиентов за проданную продукцию/товары и/или оказанные услуги/выполненные работы;
- 2) лизингополучателей за активы, переданные в операционный и финансовый лизинг (аренду, имущественный найм), а также проценты от финансового лизинга;
- 3) в форме авансов полученных в счет будущих поставок продукции/товаров и/или услуг.

130. По строке 020 «Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги» отражаются выплаты денежных средств, включая косвенные налоги выплаченные:

- 1) поставщикам и подрядчикам за приобретенные запасы и услуги;
- 2) лизингодателям за активы, полученные в операционный и финансовый лизинг (аренду, имущественный найм), кроме процентов;
- 3) в форме авансов, предоставленных в счет будущих покупок запасов и услуг.

131. По строке 030 «Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования» отражаются денежные средства, выплаченные:

- 1) работникам в счет оплаты труда и других операций (за исключением предоставленных займов и выплаченных дивидендов);
- 2) органам социального и медицинского страхования в виде взносов обязательного государственного социального и медицинского страхования работодателей и работников.

132. По строке 040 «Проценты выплаченные» отражаются проценты, выплаченные в виде денежных средств за отчетный период по:

- 1) полученным кредитам и займам, независимо от того если они признаны как текущие расходы или капитализированы в соответствии с НСБУ «Затраты по займам»;
- 2) активам, полученным в финансовый лизинг;
- 3) облигациям, векселям и другим долговым обязательствам.

133. По строке 050 «Выплата подоходного налога» отражаются выплаты денежных средств в бюджет, относящихся к подоходному налогу, от предпринимательской деятельности, в том числе по уплате данного налога в рассрочку.

134. По строке 060 «Прочие поступления» отражаются суммы поступлений денежных средств, полученные от операционной деятельности и не отраженные по строке 010. Эти суммы включают поступления денежных средств от:

- 1) продажи других оборотных активов;
- 2) штрафов, пени и других санкций;
- 3) гонораров и комиссионных;
- 4) авансов возвращенных подотчетными лицами;
- 5) финансирования и поступлений специального назначения;
- 6) субсидий, премий и спонсорства;
- 7) роялти, относящегося к операционной деятельности;
- 8) приобретения денежных документов с последующей их оплатой;
- 9) возмещения материального ущерба, нанесенного субъекту (за исключением ущерба от чрезвычайных событий) и др.

135. По строке 070 «Прочие выплаты» отражаются суммы прочих выплат денежных средств, от операционной деятельности, и не отраженных по строкам 020 – 050. Эти суммы включают денежные выплаты в виде:

- 1) штрафов, пени и других санкции;
- 2) авансов, выданных подотчетным лицам;
- 3) подоходного налога физических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизов, других налогов и сборов, а также санкции за нарушение действующего законодательства;
- 4) денежных документов, использованных в отчетном периоде с последующей их оплатой;

5) роялти, относящегося к операционной деятельности и др.

136. По строке 080 «Чистое движение денежных средств от операционной деятельности» отражается разница между денежными средствами, поступившими и выплаченными в отчетном периоде от операционной деятельности, рассчитанная следующим образом: стр.010 – стр.020 – стр.030 - стр.040 - стр.050 + стр.060 - стр.070.

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

137. По строке 090 «Поступления от продажи долгосрочных активов» отражаются денежные средства, поступившие в отчетном периоде от продажи долгосрочных активов, а также авансы, полученные в счет последующей продажи таких активов.

138. По строке 100 «Выплаты на приобретение долгосрочных активов» отражаются денежные суммы, выплаченные с целью приобретения и/или создания долгосрочных активов, а также авансы, выданные для их приобретения.

139. По строке 110 «Проценты полученные» отражаются проценты, полученные в виде денежных сумм, по выданным займам, депозитным счетам и другим финансовым инвестициям, за исключением процентных начислений, отраженных по строке 010.

140. По строке 120 «Дивиденды полученные» отражаются дивиденды, подученные в виде денежных сумм от долей участия (акций) в уставном капитале других субъектов.

141. По строке 130 «Прочие поступления (выплаты)» отражается разница между денежными суммами, поступившими и выплаченными от инвестиционной деятельности, не включенными в строки 090 – 120.

142. По строке 140 «Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности» отражается разница между денежными суммами, поступившими и выплаченными в отчетном периоде от инвестиционной деятельности, рассчитанная следующим образом: стр.090 – стр.100 + стр.110 + стр.120 ± стр.130.

Движение денежных средств от финансовой деятельности

143. По строке 150 «Поступления в виде кредитов и займов» отражаются денежные суммы, поступившие в форме кредитов и займов, в том числе от размещения собственных облигаций, векселей и других долговых обязательств.

144. По строке 160 «Выплаты по кредитам и займам» отражаются денежные выплаты в счет погашения кредитов и займов (за исключением процентных начислений), оплаты долговых обязательств и др.

145. По строке 170 «Выплаты дивидендов» отражаются денежные суммы, выплаченные владельцам в виде дивидендов.

146. По строке 180 «Поступления от операций с капиталом» отражаются денежные суммы, поступившие от эмиссии собственных акций, увеличения долей участия, продажи собственных долей участия в уставном капитале (акций), выкупленных ранее у владельцев.

147. По строке 190 «Прочие поступления (выплаты)» отражается разница между денежными суммами, поступившими и выплаченными от финансовой деятельности, не включенными в строки 150-180. Они включают:

1) денежные поступления:

- а) в виде роялти, за исключением сумм, отраженных по строке 060;
- б) от изменения других элементов собственного капитала;
- с) для покрытия чрезвычайных убытков и т.д.;

2) денежные выплаты:

- а) по роялти, за исключением сумм отраженных по строке 070;
- б) с целью выкупа доли участия и собственных акций субъекта;
- с) в результате убытков от чрезвычайных событий (например, хищение и экспроприация денежных средств, пожар, наводнение, политические события, из-за которых денежные средства были уничтожены).

148. По строке 200 «Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности» отражается разница между денежными суммами, поступившими и выплаченными в отчетном

периоде от финансовой деятельности, рассчитанная следующим образом: стр.150 – стр.160 – стр.170 + стр.180 ± стр.190.

149. По строке 210 «Всего чистое движение денежных средств» отражается движение денежных средств в отчетном периоде от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, рассчитанное следующим образом: ± стр.080 ± стр.140 ± стр.200.

150. По строке 220 «Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы» отражается чистая величина положительных и отрицательных курсовых валютных разницы на отчетную дату.

151. По строке 230 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» отражается остаток денежных средств на счетах и денежных документов на начало отчетного периода. Указанный остаток должен соответствовать итоговому остатку денежных средств, отраженных в строках 250 и 260 гр. 4 баланса.

152. По строке 240 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» отражается остаток денежных средств на счетах и денежных документов учета денежных средств на конец отчетного периода, рассчитанный следующим образом: ± стр.210 ± стр.220 + стр.230. Полученный остаток должен соответствовать итоговому остатку денежных средств, отраженных в строках 250 и 260 гр. 5 баланса.

153. Порядок заполнения отчета о движении денежных средств, приведен в приложении 5.

154. Для проверки правильности расчета чистого движения денежных средств от операционной деятельности может быть использован косвенный метод в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Примечания к финансовым отчетам

155. Примечания к финансовым отчетам включают приложения и объяснительную записку.

156. Приложения содержат информацию, которая детализирует элементы финансовых отчетов, и включают:

- 1) общие сведения (приложение 6);
- 2) информация, требуемая Национальными стандартами бухгалтерского учета (приложение 7);
- 3) информационная справка о доходах и расходах, классифицированных по натуре (приложение 8);
- 4) информационная справка об отношениях с нерезидентами (приложение 9).

157. Объяснительная записка содержит дополнительную информацию, которая не включена в финансовые отчеты и приложения к ним. Объем, структура и форма представления объяснительной записки устанавливается каждым субъектом самостоятельно в зависимости от его величины, организационно-правовой формы, сферы деятельности и информационных потребностей пользователей финансовых отчетов.

158. Кроме информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете, Национальными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, объяснительная записка должна включать следующие разделы:

- 1) информация о соответствии финансовых отчетов Национальным стандартам бухгалтерского учета;
- 2) раскрытие учетных политик;
- 3) анализ экономическо-финансовой деятельности субъекта;
- 4) прочая информация.

159. В разделе «Информация о соответствии финансовых отчетов Национальным стандартом бухгалтерского учета» объяснительной записки представляется следующая информация:

- 1) подтверждение факта соответствия финансовых отчетов положениям Национальным стандартам бухгалтерского учета;
- 2) отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, причины и эффекты влияния каждого отклонения на имущественное и финансовое положение субъекта;

3) Национальные стандарты бухгалтерского учета, впервые примененные субъектом в течение отчетного периода.

160. В разделе «Раскрытие учетных политик» представляется информация относительно:

1) методов признания и оценки элементов финансовых отчетов, использованных субъектом;

2) изменений, внесенных в учетные политики в течение отчетного периода.

161. Раздел «Анализ экономико-финансовой деятельности субъекта» содержит анализ данных из финансовых отчетов и другую дополнительную информацию, которая релевантна для понимания финансовых отчетов и для принятия экономических решений пользователями. Этот раздел включает:

1) основные финансовые показатели, которые характеризуют результаты и финансовое положение субъекта, такие, например, как рентабельность, уровень обязательств, чистые оборотные средства, доля истекших обязательств, ликвидность и др.;

2) важнейшие факторы, то есть причины, которые спровоцировали существенные изменения основных финансовых показателей по сравнению с предыдущим периодом;

3) сущность инвестиционной, финансовой, дивидендной политик и т.д.;

4) информацию, не предусмотренную Национальными стандартами бухгалтерского учета, как, например, добавленная стоимость, производственная мощность, доля рынка сбыта, состояние окружающей среды, в которой субъект осуществляет свою деятельность и др.

162. В разделе «Прочая информация» раскрывается дополнительная информация, которая не была представлена в разделах 1) и 2) из п. 160 настоящего стандарта, но является существенной и релевантной для пользователей.

Пример 13. Акционерное общество располагало на начало 201X года добавочным капиталом в сумме 28 400 леев, сформированным за счет эмиссионного дохода. В течение отчетного периода, согласно решению общего собрания акционеров, этот источник финансирования был направлен на покрытие убытков прошлых лет. Также, в связи с аннулированием выкупленных у акционеров акций, были отнесены на добавочный капитал отрицательные разницы от аннулирования изъятых акций в сумме 18 200 леев. Величина добавочного капитала на начало и конец отчетного периода превышает порог существенности, предусмотренный в учетных политиках субъекта.

На основании данных примера субъект представляет в объяснительной записке к финансовым отчетам следующую информацию:

- на начало отчетного периода остаток добавочного капитала в сумме 28 400 леев представляет собой эмиссионный доход, сформированный по причине превышения фактической стоимости вкладов учредителей по сравнению с номинальной стоимостью акций, размещенных при создании общества. В течение отчетного периода это часть добавочного капитала была полностью использована на покрытие убытков прошлых лет;

- в течение отчетного периода имело место уменьшение добавочного капитала в сумме 18 200 леев по причине превышения цены выкупа аннулированных акций над их номинальной стоимостью. На конец отчетного периода эта разница формирует отрицательный остаток добавочного капитала.

Утверждение, подписание и представление финансовых отчетов

163. Финансовые отчеты утверждаются общим собранием собственников и/или другим уполномоченным органом в соответствии с действующим законодательством.

164. Финансовые отчеты подписываются и представляются пользователям в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

Реформация баланса

165. После утверждения и представления финансовых отчетов субъект реформирует баланс посредством списания:

1) использованной прибыли отчетного периода на чистую прибыль (чистого убытка) текущего отчетного периода;

2) поправок результатов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;

3) чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;

4) результата от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

166. В балансе следующего отчетного периода показатели строк 340, 360 и 370 не имеют сальдо.

Переходные положения

167. Настоящий стандарт применяется начиная с даты вступления в силу. Информация предыдущего отчетного периода переносится в предусмотренные настоящим стандартом формы финансовых отчетов в соответствии с Методическими рекомендациями по переходу на новые Национальные стандарты бухгалтерского учета.

Дата вступления в силу

168. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2014 года.

БАЛАНС
на _____ 20 __

№	Актив	Код строк	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1.	Долгосрочные активы			
	Нематериальные активы	010		
	Незавершенные долгосрочные материальные активы	020		
	Земельные участки	030		
	Основные средства	040		
	Минеральные ресурсы	050		
	Долгосрочные биологические активы	060		
	Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	070		
	Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны	080		
	Инвестиционная недвижимость	090		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	100		
	Долгосрочные авансы, выданные	110		
	Прочие долгосрочные активы	120		
	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		
2.	Оборотные активы			
	Материалы	140		
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160		
	Незавершенное производство и продукция	170		
	Товары	180		
	Коммерческая дебиторская задолженность	190		
	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	200		
	Текущие авансы, выданные	210		
	Дебиторская задолженность бюджета	220		
	Дебиторская задолженность персонала	230		
	Прочая дебиторская задолженность	240		
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250		
	Прочие элементы денежных средств	260		
	Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны	280		
	Прочие оборотные активы	290		
	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.	300		

	250+стр.260+стр.270+стр.280+стр.290)			
	Всего активов (стр.130 + стр.300)	310		
	Пассив			
3.	Собственный капитал			
	Уставный и добавочный капитал	320		
	Резервы	330		
	Поправки результатов прошлых лет	340	x	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350		
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360	x	
	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		
4.	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты банков	400		
	Долгосрочные займы	410		
	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420		
	Прочие долгосрочные обязательства	430		
	Итого долгосрочных обязательств (стр.400+ стр.410+стр.420+стр.430)	440		
5.	Текущие обязательства			
	Краткосрочные кредиты банков	450		
	Краткосрочные займы	460		
	Коммерческие обязательства	470		
	Обязательства аффилированным сторонам	480		
	Текущие авансы, полученные	490		
	Обязательства персоналу	500		
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510		
	Обязательства бюджету	520		
	Текущие доходы будущих периодов	530		
	Обязательства собственникам	540		
	Текущие целевые финансирование и поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560		
	Прочие текущие обязательства	570		
	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		
	Всего пассивов (стр.390 + стр.440 + стр.580)	590		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ

с _____ по _____ 20 ____

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010		
Себестоимость продаж	020		
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 - стр.020)	030		
Другие доходы от операционной деятельности	040		
Расходы на реализацию	050		
Административные расходы	060		
Другие расходы операционной деятельности	070		
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030+стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080		
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080+стр.090)	100		
Расходы по подоходному налогу	110		
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.100-стр.110)	120		

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

с _____ по _____ 20 ____

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	Уставный и добавочный капитал					
	Уставный капитал	010				
	Добавочный капитал	020				
	Неоплаченный капитал	030	()	()	()	()
	Незарегистрированный капитал	040				
	Изъятый капитал	050	()	()	()	()
	Итого уставный и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050)	060				
2	Резервы					
	Резервный капитал	070				
	Уставные резервы	080				
	Прочие резервы	090				
	Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)	100				
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	Поправки результатов прошлых лет	110				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120				
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130	x			
	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				
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				

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

с _____ по _____ 20 ____

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010		
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020		
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030		
Проценты выплаченные	040		
Выплата подоходного налога	050		
Прочие поступления	060		
Прочие выплаты	070		
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	080		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090		
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100		
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
Прочие поступления (выплаты)	130		
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	140		
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150		
Выплаты по кредитам и займам	160		
Выплаты дивидендов	170		
Поступления от операций с капиталом	180		
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)	200		
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080±стр.140±стр.200)	210		
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220		
Остаток денежных средств на начало отчетного			

периода	230		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210±стр.220+стр.230)	240		

Общие сведения

1. Регистрационное удостоверение субъекта, выданное Государственной Регистрационной Палатой.

Регистрационный номер _____ Дата регистрации _____ Серия _____ Номер _____

2. Уставный капитал зарегистрированный Государственной Регистрационной Палатой:

дата « ____ » _____, сумма _____ 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 _____ человек, в том числе по категориям:

1) административный персонал _____ человек,

2) рабочие _____ человек.

5. Численность работников на 31 декабря 20 ____ _____ человек.

6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде _____ леев.

7. Оплата труда членов административных советов, органов управления и надзора и других обязательств, возникши или приняты в связи с пенсиями нынешних членов или бывших членов этих органов, по категориям _____ леев.

8. Авансы и кредиты выданные членам органов, указанным в пункте 7 _____ леев, в том числе возмещенные _____ леев.

9. Стоимость долгосрочных и оборотных активов, числящихся в качестве залога¹ _____ 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) _____

¹ В строках, где приводятся залоговые суммы, во всех графах через дробь приводится:

a) в числителе - залоговая стоимость;

b) в знаменателе - балансовая стоимость

2) _____

3) _____

14. Связанные денежные средства – всего _____ леев.

Информация требуемая Национальными стандартами бухгалтерского учета

1. В приложении раскрывается минимальная информация, предусмотренная Национальными стандартами бухгалтерского учета и представленная в п. 3. В зависимости от особенностей деятельности и собственных информационных потребностей в приложение может быть включена дополнительная информация об элементах (объектах) учета субъекта.

2. Структура, объем и форма представления информации в приложении устанавливается каждым субъектом самостоятельно.

3. В приложении раскрывается как минимум следующая информация относительно:

1) долгосрочных нематериальных активов (НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»):

a) первоначальная стоимость (или иная стоимость, которая замещает первоначальную стоимость в финансовых отчетах), накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения на начало и конец отчетного периода, а также соответствующие изменения за отчетный период по каждой категории нематериальных активов;

b) стоимость амортизируемых нематериальных активов;

c) стоимость неамортизируемых нематериальных активов;

d) стоимость полностью амортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться.

2) долгосрочных материальных активов (НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»):

a) первоначальная стоимость (или иная стоимость, которая замещает первоначальную стоимость в финансовых отчетах), накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения на начало и конец отчетного периода, а также изменения за соответствующий отчетный период по каждой категории долгосрочных материальных активов;

b) балансовая стоимость долгосрочных материальных активов, которые временно не используются;

c) первоначальная стоимость (или иная стоимость, которая замещает первоначальную в финансовых отчетах) полностью амортизированных объектов, которые продолжают использоваться;

d) последующие затраты, капитализированные в отчетном периоде;

e) стоимость заложенных или ипотечных долгосрочных материальных активов или предоставленных в виде гарантии по определенным обязательствам субъекта.

3) минеральных ресурсах (НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»):

a) балансовая стоимость минеральных ресурсов, признанных на начало и конец отчетного периода;

b) сумма начисленных и использованных оценочных резервов в отчетном периоде;

c) сумма начисленной и списанной амортизации минеральных ресурсов.

4) информация об инвестиционной недвижимости оцененной по методу справедливой стоимости (НСБУ «Инвестиционная недвижимость»):

a) увеличения от приобретения, модернизации или объединения бизнеса;

b) стоимостные разницы от изменения справедливой стоимости;

c) перевод в/из состава запасов и недвижимой собственности, используемой владельцем;

5) инвестиционной недвижимости, оцененной по методу себестоимости (НСБУ «Инвестиционная недвижимость»):

a) первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленные убытки от обесценения на начало и конец отчетного периода;

b) изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода от:

- увеличений от приобретения, модернизации или объединения бизнеса;

- начисленной амортизации и признанных и восстановленных убытков от обесценения за отчетный период;
- перевод в/из запасы и недвижимость, используемая владельцем.
- б) финансового лизинга у лизингополучателя (НСБУ «Договоры лизинга»):
 - а) балансовая стоимость полученных в лизинг активов на конец отчетного периода;
 - б) величина текущих и долгосрочных лизинговых обязательств на конец отчетного периода;
 - в) сумма лизинговых процентов, признанная как текущие расходы и/или капитализированная в отчетном периоде;
 - г) сумма условной лизинговой платы, признанная как текущие расходы;
 - д) сумма начисленной амортизации и сумма обесценения полученных в лизинг активов, признанные в отчетном периоде;
 - е) остаточная стоимость, гарантированная лизингодателям согласно договорам лизинга, действительным на конец отчетного периода.
- 7) операционного лизинга у лизингополучателя (НСБУ «Договоры лизинга»):
 - а) сумма лизинговых платежей, признанных как текущие расходы, с выделением минимальных лизинговых платежей, условной лизинговой платы и платежей сублизинга;
 - б) сумма затрат на ремонт принятых в лизинг активов с выделением затрат, понесенных за свой счет и компенсированных за счет лизинговых платежей;
 - в) расходы по возврату полученных в лизинг активов, понесенных за свой счет.
- 8) финансового лизинга у лизингодателя (НСБУ «Договоры лизинга»):
 - а) сумма дебиторской задолженности по лизингу на конец отчетного периода;
 - б) доходы и расходы будущих периодов по лизингу на конец отчетного периода;
 - в) сумма доходов и расходов будущих периодов по лизингу, списанных на текущие доходы и, соответственно, расходы отчетного периода;
 - г) сумма лизинговых процентов, признанных как текущие доходы;
 - д) сумма условной лизинговой платы, признанной как текущие доходы.
- 9) операционного лизинга у лизингодателя (НСБУ «Договоры лизинга»):
 - а) сумма лизинговых платежей и условной лизинговой платы, признанных как текущие доходы;
 - б) сумма затрат на ремонт переданных в лизинг активов, с выделением затрат, понесенных за свой счет и компенсированных за счет лизинговых платежей;
 - в) расходы по возврату переданных в лизинг активов, понесенных за свой счет.
- 10) обесценения активов (НСБУ «Обесценение активов»):
 - а) остаток убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода;
 - б) суммы признанных или восстановленных убытков от обесценения в течении отчетного периода.
- 11) дебиторской задолженности (НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»):
 - а) балансовая стоимость каждой группы дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода;
 - б) текущая доля долгосрочной дебиторской задолженности;
 - в) величина безнадежной дебиторской задолженности, учтенной и списанной в отчетном периоде;
 - г) величина оценочных резервов (поправок) по безнадежной дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.
- 12) финансовых инвестиций (НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»):
 - а) балансовая стоимость каждой группы инвестиций на начало и конец отчетного периода;
 - б) разница между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций, списанная на текущие расходы или доходы;
 - в) разница между первоначальной (балансовой) и справедливой стоимостью ценных бумаг, котируемых на финансовом рынке, списанная на текущие расходы или доходы;

- d) величина доходов от инвестиций в виде процентов, дивидендов и т.д.;
 - e) текущая доля долгосрочных финансовых инвестиций;
 - f) стоимость финансовых инвестиций, переклассифицированных из текущих финансовых инвестиций в долгосрочные финансовые инвестиции.
- 13) запасов (НСБУ «Запасы»):
- a) общая балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
 - b) стоимость поступивших и выбывших запасов в течении отчетного периода;
 - c) балансовая стоимость запасов отраженных по чистой стоимости реализации;
 - d) разницы между первоначальной стоимостью и чистой стоимостью реализации запасов, признанных как текущие расходы и/или текущие доходы.
 - e) балансовая стоимость запасов, заложенных в счет обязательств.
- 14) собственного капитала (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):
- a) балансовая стоимость элементов собственного капитала на начало и конец отчетного периода;
 - b) величина и причины существенных изменений элементов собственного капитала в отчетном периоде;
 - c) стоимость изъятых долей участия, отраженных как изъятый капитал на конец отчетного периода;
 - d) сумма начисленных дивидендов в отчетном периоде;
 - e) величина (размер) дивидендов на одну акцию акционерного общества.
- 15) финансовых, коммерческих и начисленных обязательств (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):
- a) балансовая стоимость каждой категории (группы) обязательств на начало и конец отчетного периода;
 - b) сумма обязательств, списанных в отчетном периоде;
 - c) сумма обязательств перед аффилированными и неаффилированными сторонами.
- 16) субсидий (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):
- a) балансовая стоимость субсидий на начало и конец отчетного периода;
 - b) величина полученных и списанных субсидий в отчетном периоде;
 - c) величина возвращенных субсидий в отчетном периоде и/или подлежащих возврату в будущем отчетном периоде и причины их возврата.
- 17) оценочных резервов (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»):
- a) балансовая стоимость оценочных резервов на начало и конец отчетного периода;
 - b) дополнительные оценочные резервы, созданные в отчетном периоде, включая увеличение существующих оценочных резервов;
 - c) суммы использованных оценочных резервов в отчетном периоде;
 - d) суммы аннулированных оценочных резервов в отчетном периоде.
- 18) доходов (НСБУ «Доходы»):
- a) сумма каждой существенной категории доходов, признанных в текущем периоде, включая доходы, поступившие от продажи продукции и товаров, оказания услуг, процентов, периодических платежей, дивидендов;
 - b) сумма доходов от бартерных сделок, включенных в каждую существенную категорию доходов.
- 19) расходов (НСБУ «Расходы»):
- a) суммы расходов, сгруппированных по назначению (функциям);
 - b) сумма расходов основной деятельности, сгруппированных по сущности (элементам);
 - c) сущность и сумма расходов, имеющих существенный размер, а именно:
 - сумма любого уменьшения балансовой стоимости запасов, признанная как расходы в отчетном периоде;
 - сумма расходов, понесенных в отчетном периоде за счет оценочных резервов;
 - сумма убытков от списания безнадежной дебиторской задолженности;
 - сумма убытков от выбытия долгосрочных материальных активов;
 - сумма убытков от выбытия инвестиций;

- сумма расходов, связанных с реструктуризацией субъекта.
- 20) договоров на строительство (НСБУ «Договоры на строительство»):
 - a) сумма договорного дохода, признанного в отчетном периоде;
 - b) метод, использованный для определения договорного дохода, признанного в отчетном периоде;
 - c) сумма дебиторской задолженности по договорным работам;
 - d) сумма обязательств заказчикам, возникших в результате договорных работ;
 - e) накопленная сумма по договорам, находящимся в стадии выполнения на отчетную дату
- по:
 - понесенным затратам;
 - признанным доходам;
 - признанной прибыли;
 - полученным авансам;
 - удержаниям за выполненные работы, которые не оплачены в соответствии с условиями договора до установленной даты или пока не будут устранены недостатки.
- 21) затрат по займам (НСБУ «Затраты по займам»):
 - a) сумма затрат по займам, капитализированная в отчетном периоде;
 - b) сумма затрат по займам, признанная как текущие расходы;
 - c) ставка капитализации, использованная для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации;
 - d) суммы, полученные от временного вложения займов;
 - e) сумма обязательств, относящихся к непогашенным в установленный срок процентам.
- 22) курсовых валютных и суммовых разниц (НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»):
 - a) сумма доходов и расходов по курсовым валютным разницам;
 - b) стоимость элементов учета, выраженных в иностранной валюте;
 - c) последствия значительных колебаний валютного курса, зарегистрированные после отчетной даты;
 - d) сумма доходов и расходов по суммовым разницам.
- 23) аффилированных сторон (НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества»):
 - a) остаток дебиторской задолженности, инвестиций и обязательств, относящихся к аффилированным сторонам на начало и конец отчетного периода;
 - b) предоставленные и полученные гарантии;
 - c) расходы, признанные в течение текущего отчетного периода относительно безнадежной дебиторской задолженности аффилированных сторон, в том числе оценочные резервы по безнадежным долгам;
 - d) компенсации ключевому управленческому персоналу в виде основной и дополнительной заработной платы, иные виды стимулирующих и компенсационных выплат, вознаграждения по окончании трудового договора и т.д.
- 24) участия в простом товариществе (НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества»):
 - a) балансовая стоимость собственных активов и обязательств, относящихся к операциям без совместных активов;
 - b) понесенные расходы и доходы или финансовые результаты, полученные в результате деятельности простого товарищества;
 - c) доля субъекта в совместных активах, классифицированных в соответствии с их характерными признаками;
 - d) доля субъекта в различных обязательствах и расходах, понесенных совместно;
 - e) финансовый результат, полученный от использования доли субъекта в совместных активах.
- 25) сельскохозяйственной деятельности (НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве»):

- a) балансовая стоимость долгосрочных и оборотных биологических активов и сельскохозяйственной продукции выраженной в количественном выражении на начало и на конец отчетного периода;
- b) доходы и расходы, связанные с выбытием биологических активов;
- c) вид, площадь и балансовая стоимость многолетних насаждений;
- d) площадь и стоимость земельных участков, занятых однолетними культурами;
- e) остаток биологических активов (количество голов и живой вес) на отчетную дату предыдущего и текущего периодов и изменения в течение этого периода;
- f) объем и себестоимость сельскохозяйственной продукции, производительность на 1 га, 1 фуражной коровы;
- g) затраты, от которых не были получены сельскохозяйственная продукция и дополнительные биологические активы;
- h) сумма полученных и использованных субсидий в текущем отчетном периоде.

Информационная справка о доходах и расходах классифицированных по натуре

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010		
Другие доходы от операционной деятельности	020		
Доходы от других видов деятельности	030		
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040		
Изменение запасов	050		
Себестоимость продаж	060		
Расходы по запасам	070		
Расходы на персонал по оплате труда	080		
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090		
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100		
Другие расходы	110		
Расходы других видов деятельности	120		
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 – стр.130)	140		
Расходы по подоходному налогу	150		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140 – стр.150)	160		

**Информационная справка
об отношениях с нерезидентами**

Таблица 1

Долгосрочные дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства, связанные с учредителями нерезидентами

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
			Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего						
Коммерческая дебиторская задолженности, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						
Авансы выданные, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						
Предоставленные займы и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						
Прочие дебиторская задолженности и финансовые инвестиции, <i>в том числе по странам:</i>						

-						
-						
-						
Долгосрочные обязательства - всего						
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Авансы полученные, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Прочие обязательства, в том числе по странам:						
-						
-						
-						

**Долгосрочные дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства, связанные с нерезидентами,
за исключением учредителей**

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
			Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего						
Коммерческая дебиторская задолженности, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						
Авансы выданные, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						
Займы, предоставленные и дебиторская задолженности по финансовому лизингу, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						
Депозиты, <i>в том числе по странам:</i>						
-						
-						
-						

Прочие дебиторские задолженности и финансовые инвестиции, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Долгосрочные обязательства - всего						
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Авансы полученные, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:						
-						
-						
-						
Прочие обязательства, в том числе по странам:						
-						
-						
-						

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

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода		Изменения в отчетном периоде				Остаток на конец отчетного периода	
		По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года	Поступления/увеличения		Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего									
Коммерческая дебиторская задолженности, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Авансы выданные, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Займы, предоставленные и дебиторская задолженности по финансовому лизингу, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									

Прочие дебиторские задолженности и финансовые инвестиции, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Текущие обязательства - всего									
Коммерческие обязательства, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Авансы полученные, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Обязательства по начисленным дивидендам, <i>в том числе по странам:</i>									
-									
-									
-									
Прочие обязательства, <i>в том числе по странам:</i>									

-									
-									
-									

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

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода		Изменения в отчетном периоде				Остаток на конец отчетного периода	
		По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года	Поступления/увеличения		Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего									
Коммерческая дебиторская задолженности, в том числе по странам:									
-									
-									
-									
Авансы выданные, в том числе по странам:									
-									
-									
-									
Займы, предоставленные и дебиторская задолженности по финансовому лизингу, в том числе по									

<i>странам:</i>									
-									
-									
-									
Депозиты, в том числе по странам:									
-									
-									
-									
Другие дебиторские задолженности и финансовые инвестиции, в том числе по странам:									
-									
-									
-									
Текущие обязательства - всего									
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:									
-									
-									
-									
Авансы полученные, в том числе по странам:									
-									
-									
-									
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:									

-									
-									
-									
Прочие обязательства, в том числе по странам:									
-									
-									
-									

Финансовые инвестиции за рубежом и участие нерезидентов в уставном капитале

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Финансовые инвестиции					
Доли участия и акции до 10%, включительно, в уставном капитале субъектов нерезидентов, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					
Доли участия и акции свыше 10% в уставном капитале субъектов нерезидентов, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					
Уставный капитал					
Доли участия и акции до 10%, включительно, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					
Доли участия и акции свыше 10%, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					

Доходы и расходы по операциям с нерезидентами

Показатели	Код строки	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы - всего			
Доходы, связанные с ценностями приобретенными и проданными за рубеж, без пересечения государственной границы Республики Молдова, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Доходы в виде процентов от других видов деятельности, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Доходы в виде дивидендов и участия в других субъектах, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Доходы от списания обязательств с истекшим сроком исковой давности, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Прочие доходы, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Расходы - всего			
Расходы связанные с ценностями приобретенными и			

проданными за рубеж, без пересечения государственной границы Республики Молдова, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Расходы по процентам, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Расходы и оценочные резервы по безнадежной дебиторской задолженности и прочей безнадежной задолженности, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			
Прочие расходы, <i>в том числе по странам:</i>			
-			
-			
-			

Ценности нерезидентов, зарегистрированные на забалансовых счетах

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Ценности полученные по договорам комиссии, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					
Ценности полученные для переработки, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					
Ценности полученные от переработанных материалов, <i>в том числе по странам:</i>					
-					
-					
-					