

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE

“PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE”

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza Directivei 2013/34/UE, Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară, IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 7 “Situația fluxurilor de trezorerie”.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului standard constă în stabilirea formatelor și a modului de întocmire a situațiilor financiare individuale (în continuare – situații financiare).

Domeniu de aplicare

3. Prezentul standard reglementează modul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare complete, simplificate și prescurtate ale entităților care aplică Standardele Naționale de Contabilitate.

4. Prezentul standard nu reglementează modul de întocmire a situațiilor financiare ale:

- 1) entităților de interes public și altor entități care aplică IFRS (IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 7 “Situația fluxurilor de trezorerie”);
- 2) organizațiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente (Indicații metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale);
- 3) instituțiilor publice (Norme stabilite de Ministerul Finanțelor);
- 4) asociațiilor de economii și împrumut (Indicații metodice privind particularitățile contabilității și prezentării situațiilor financiare ale asociațiilor de economii și împrumut).

Definiții

5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Fluxuri de numerar – intrări și/sau ieșiri de mijloace și documente bănești.

Modificări de capital propriu – majorări și diminuări ale elementelor de capital propriu.

Performanță financiară – relația dintre veniturile și cheltuielile entității prezentate în situația de profit și pierdere.

Poziție financiară – relația dintre activele, capitalul propriu și datoriile entității prezentate în bilanț/bilanțul prescurtat.

Valoare contabilă – valoarea la care un activ este recunoscut în bilanț/bilanțul prescurtat după deducerea amortizării și pierderilor din depreciere cumulate.

Scopul și componența situațiilor financiare

6. Situațiile financiare au drept scop prezentarea informațiilor utile în luarea deciziilor economice pentru o gamă largă de utilizatori cum ar fi: proprietarii (asociații, acționarii, fondatorii, membrii), creditorii, clienții, salariații, autoritățile publice și publicul. Pentru realizarea acestui scop situațiile financiare oferă informații despre:

- 1) active;
- 2) capital propriu;
- 3) datorii;
- 4) venituri și cheltuieli;
- 5) fluxuri de numerar.

7. În funcție de categoriile de entități prevăzute în Legea contabilității și necesitățile informaționale proprii entitatea poate întocmi:

- 1) situații financiare complete; sau
- 2) situații financiare simplificate; sau
- 3) situații financiare prescurtate.

8. Situațiile financiare complete includ:

- a) bilanțul;

- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) nota explicativă.

9. Situațiile financiare simplificate includ:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) nota explicativă.

10. Situațiile financiare prescurtate includ:

- a) bilanțul prescurtat;
- b) situația de profit și pierdere prescurtată;
- c) nota explicativă.

Formatele și conținutul situațiilor financiare

Reguli generale

11. Situațiile financiare constituie un set unitar și se întocmesc pentru fiecare perioadă de gestiune conform formatelor din anexele la prezentul standard.

12. Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile generale prevăzute în Legea contabilității.

13. Informațiile din situațiile financiare trebuie să corespundă caracteristicilor calitative fundamentale și amplificatoare prevăzute în Legea contabilității.

14. Situațiile financiare se întocmesc în baza informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării activelor, capitalului propriu și datoriilor.

15. Situațiile financiare trebuie identificate și separate de alte informații prezentate în același document, de exemplu, în raportul anual al entității sau în prospectul de emisiuni a valorilor mobiliare.

16. Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații:

- 1) denumirea entității și alte elemente de identificare;
- 2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare;
- 3) activitatea de bază;
- 4) forma de proprietate;
- 5) forma juridică de organizare;
- 6) unitatea de măsură.

17. Erorile depistate la întocmirea situațiilor financiare se corectează în conformitate cu SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

18. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape:

1) efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare cum ar fi: inventarierea generală a activelor capitalului propriu și datoriilor, decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune, determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar, întocmirea înregistrărilor de corectare, determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriilor pe termen lung, închiderea conturilor de gestiune etc.;

- 2) completarea formatelor situațiilor financiare;
- 3) întocmirea notei explicative la situațiile financiare;
- 4) aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare;
- 5) reformarea bilanțului/bilanțului prescurtat.

Bilanțul/Bilanțul prescurtat

Generalități

19. Bilanțul/bilanțul prescurtat prezintă poziția financiară a entității și include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:

1) *activele* – resurse economice identificabile și controlabile de către entitate ce provin din fapte economice trecute din a căror utilizare se așteaptă obținerea unor beneficii economice;

2) *capitalul propriu* – mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor;

3) *datoriile* – obligații actuale ale entității provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice.

20. În bilanț/bilanțul prescurtat totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu, datoriilor și provizioanelor.

21. Activele sînt prezentate în bilanț/bilanț prescurtat în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității.

22. Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de destinația acestora (de exemplu, avansurile acordate pentru procurarea activelor imobilizate se reflectă în componența acestor active indiferent de termenul de acordare a avansurilor).

23. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului/bilanțului prescurtat, relația sa cu alte elemente se prezintă în nota explicativă la situațiile financiare.

24. În funcție de gradul de lichiditate, activele se divizează în:

1) active circulante, care reprezintă activele ce se așteaptă să fie consumate în ciclul normal de activitate, vîndute sau primite în termen de 12 luni sau care reprezintă numerar;

2) active imobilizate, care cuprind toate celelalte active, cu excepția celor circulante.

25. Ciclul normal de activitate al unei entități reprezintă perioada de timp dintre momentul achiziționării activelor care sînt destinate procesării și momentul transformării lor în numerar. Cînd pentru o entitate acest ciclu nu este clar, durata lui se consideră 12 luni. Stocurile care sînt vîndute, consumate, procesate și creanțele care sînt achitate ca parte a ciclului normal de activitate într-o perioadă ce depășește 12 luni din data raportării, se consideră active circulante (de exemplu, materia primă, materialele, producția în curs de execuție care necesită maturare și păstrare la entitatea de vinificație, fructele și sucurile sulfitate sau congelate la entitatea de conserve).

26. În funcție de gradul exigibilității, datoriile se împart în:

1) datorii curente, care includ datoriile ce se așteaptă să fie achitate sau decontate în termen de 12 luni din data raportării;

2) datoriile pe termen lung, care cuprind toate celelalte datorii, cu excepția celor curente.

27. Datoriile comerciale și cele față de angajați care sînt înregistrate ca parte componentă a ciclului normal de activitate sînt datorii curente, chiar dacă ele sînt exigibile într-un termen ce depășește 12 luni din data raportării.

28. La data raportării entitatea determină cota curentă a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung, care se reflectă în bilanț/bilanțul prescurtat, respectiv în componența activelor circulante și/sau datoriilor curente.

29. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează și se reflectă în bilanț/bilanțul prescurtat în conformitate cu SNC “Diferențe de curs valutar și de sumă”.

Bilanțul

30. Bilanțul se întocmește conform formatului prezentat în anexa 1.

Active

31. În rîndul 010 “Imobilizări necorporale în curs de execuție” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru utilizarea

prestabilită, precum și a imobilizărilor necorporale interconexate cu alte imobilizări care necesită lucrări de pregătire pentru utilizare după destinație, determinată în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.

32. În rîndul 020 „Imobilizări necorporale în exploatare” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale transmise în exploatare, determinată conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. În rîndurile 021-024 se prezintă valoarea contabilă a claselor de imobilizări necorporale: concesiuni, brevete, licențe și mărci; drepturi de autor și titluri de protecție; programe informatice și alte imobilizări necorporale.

33. În rîndul 030 “Fond comercial” se indică valoarea contabilă a fondului comercial care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.

34. În rîndul 040 “Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale” se reflectă suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru achizițiile de imobilizări necorporale.

35. În rîndul 050 “Total imobilizări necorporale” se indică valoarea totală a imobilizărilor necorporale, determinată prin relația: $rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040$.

36. În rîndul 060 “Imobilizări corporale în curs de execuție” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale intrate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru a fi utilizate în calitate de mijloace fixe, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.

37. În rîndul 070 “Terenuri” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în procesul de pregătire pentru utilizare după destinație și în exploatare, precum și valoarea drepturilor de utilizare a terenurilor.

38. În rîndul 080 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a mijloacelor fixe proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în exploatare, inclusiv valoarea drepturilor de utilizare a clădirilor, determinată conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. În rîndurile 081-086 se prezintă valoarea contabilă a claselor de mijloace fixe: clădiri; construcții speciale; mașini, utilaje și instalații tehnice; mijloace de transport; inventar și mobilier și alte mijloace fixe.

Exemplul 1. O entitate la data raportării dispune de următoarele informații:

- costul de intrare a mijloacelor fixe – 4 500 000 lei, inclusiv a clădirilor – 2 500 000 lei, a inventarului și mobilierului – 2 000 000 lei;

- amortizarea cumulată – 870 000 lei, inclusiv a clădirilor – 570 000 lei, a inventarului și mobilierului – 300 000 lei;

- pierderile din deprecierea clădirilor – 390 000 lei.

Conform politicilor contabile, evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează conform modelului bazat pe cost.

În baza datelor din exemplu, entitatea va reflecta în rd.080 “Mijloace fixe” din bilanț valoarea contabilă totală a mijloacelor fixe în sumă de 3 240 000 lei (4 500 000 lei – 870 000 lei – 390 000 lei), iar în rd. 081 – valoarea contabilă a clădirilor în mărime de 1 540 000 lei (2 500 000 lei – 570 000 lei – 390 000 lei) și rd. 085 – valoarea contabilă a inventarului și mobilierului în mărime de 1 700 000 lei (2 000 000 lei – 300 000 lei).

39. În rîndul 090 “Resurse minerale” se reflectă valoarea contabilă a resurselor minerale, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.

40. În rîndul 100 “Active biologice imobilizate” se reflectă valoarea contabilă a animalelor de muncă și productive (taurii, caii de tracțiune, vacile, ovinele, porcinele, caprinele etc.), plantațiilor perene (livezile, viile, pepinierele viticole și pomicole etc.) în curs de execuție și în exploatare, care se determină în conformitate cu SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.

41. În rîndul 110 “Investiții imobiliare” se reflectă valoarea contabilă a investițiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.

42. În rîndul 120 “Avansuri acordate pentru imobilizări corporale” se reflectă suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru achizițiile (procurarea, crearea/construcția etc.) imobilizărilor corporale.

43. În rîndul 130 “Total imobilizări corporale” se indică valoarea totală a imobilizărilor corporale, determinată prin relația: rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120.

44. În rîndurile 140 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rîndurile 151-154 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor și cotelor de participație, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare și a altor investiții financiare pe termen lung în entitățile afiliate.

45. În rîndul 160 “Total investiții financiare pe termen lung” se indică valoarea totală a investițiilor financiare pe termen lung, determinată prin relația: rd.140 + rd.150.

46. În rîndurile 170 „Creanțe comerciale pe termen lung”, 180 „Creanțe ale părților afiliate” și 190 “Alte creanțe pe termen lung” se reflectă sumele creanțelor părților neafiliate și afiliate cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. În rîndul 181 „Creanțe aferente intereselor de participare” se prezintă suma creanțelor aferente intereselor de participare.

47. În rîndul 200 „Cheltuieli anticipate pe termen lung” se înscrie suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și/sau depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității și urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade mai mare de 12 luni din data raportării.

48. În rîndul 210 “Alte active imobilizate” se reflectă valoarea altor active cu termenul de deținere (utilizare/decontare) mai mare de 12 luni, care nu au fost incluse în rîndurile 010-200.

49. În rîndul 220 “Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate” se indică valoarea totală a creanțelor pe termen lung și a altor active imobilizate, determinată prin relația: rd.170 + rd.180 + 190 + 200 + 210.

50. În rîndul 230 “Total active imobilizate” se indică valoarea totală a activelor imobilizate, determinată prin relația: rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220.

51. În rîndurile 240 “Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 250 “Active biologice circulante”, 260 “Producția în curs de execuție” și 270 „Produse și mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.

52. În rîndul 280 “Avansuri acordate pentru stocuri” se reflectă suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru procurarea/fabricarea stocurilor și pentru serviciile aferente intrării stocurilor.

53. În rîndul 290 “Total stocuri” se indică valoarea totală a stocurilor, determinată prin relația: rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280.

54. În rîndul 300 “Creanțe comerciale curente” se înscrie valoarea netă a creanțelor curente ale cumpărătorilor și clienților neafiliați din țară și din străinătate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.

Exemplul 2. O entitate la data raportării dispune de următoarele date: creanțele cumpărătorilor și clienților din țară – 658000 lei, din străinătate – 392000 lei, suma provizioanelor (corecțiilor) pentru creanțele compromise – 45000 lei.

Conform datelor din exemplu, entitatea reflectă în rd.300 “Creanțe comerciale” din bilanț suma de 1005000 lei (658000 lei + 392000 lei – 45000 lei).

55. În rîndul 310 “Creanțe ale părților afiliate curente” se reflectă suma creanțelor curente ale debitorilor afiliați din țară și străinătate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rîndul 311 se prezintă suma creanțelor curente aferente intereselor de participare.

56. În rîndurile 320 “Creanțe ale bugetului” și 330 “Creanțe ale personalului” se reflectă suma creanțelor bugetului și personalului, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.

57. În rîndul 340 “Alte creanțe curente” se înscrie suma creanțelor privind leasingul (arenda/ locațiunea), dobînzile, redevențele și alte venituri calculate, creanțelor preliminate, creanțelor companiilor de asigurare privind despăgubirile, creanțelor organelor de asigurări sociale, creanțelor privind reclamațiile înaintate și recunoscute și creanțelor privind alte operațiuni.

58. În rîndul 350 „Cheltuieli anticipate curente” se înscrie suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și/sau depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității și urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade nu mai mare de 12 luni din data raportării.

59. În rîndul 360 “Alte active circulante” valoarea contabilă a altor active circulante care nu au fost incluse în rîndurile 240-350.

60. În rîndul 370 “Total creanțe curente și alte active circulante” se indică valoarea totală a creanțelor și a altor active cu termenul de stingere (deținere probabilă) nu mai mare de 12 luni, determinată prin relația: $rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.340 + rd.350 + rd.360$.

61. În rîndurile 380 “Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 390 “Investiții financiare curente în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) nu mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rîndurile 391-394 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor și cotelor de participație deținute la entitățile afiliate, suma împrumuturilor acordate entităților afiliate, suma împrumuturilor aferente intereselor de participare și valoarea altor investiții financiare curente în părțile afiliate.

62. În rîndul 400 “Total investiții financiare curente” se indică valoarea totală a investițiilor financiare curente, determinată prin relația: $rd.380 + rd.390$.

63. În rîndul 410 “Numerar și documente bănești” se înscrie suma totală a numerarului în monedă națională și valută străină din casierie și la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediție și valoarea documentelor bănești (timbrelor de acciz, mărcilor poștale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament și odihnă etc.).

64. În rîndul 420 “Total active circulante” se reflectă valoarea totală a activelor circulante, determinată prin relația: $rd. 290 + rd.370 + rd.400 + rd.410$.

65. În rîndul 430 “Total active” se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate și circulante ale entității, determinată prin relația: $rd.230 + rd.420$.

Capital propriu

66. În rîndul 440 “Capital social înregistrat” se înscrie valoarea părților sociale (cotelor de participație, acțiunilor proprii și altor instrumente de capital propriu) indicată în actele de constituire ale entității și/sau în alte documente prevăzute de legislație.

67. În rîndul 450 „Capital nevărsat” se indică între paranteze suma creanțelor proprietarilor aferente aporturilor la capitalul social la constituirea entității și contribuțiilor suplimentare pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți.

68. În rîndul 460 „Capital neînregistrat” se reflectă valoarea nominală a acțiunilor emise la înființarea societății pe acțiuni, care încă nu au fost înregistrate la Comisia Națională a Pieții Financiare și valoarea aporturilor proprietarilor aferente majorării capitalului social pînă la înregistrarea de stat a modificărilor operate în actele de constituire ale entității.

69. În rîndul 470 „Capital retras” se indică între paranteze valoarea de retragere a părților sociale achiziționate, răscumpărate sau dobîndite în alt mod de către entitate de la proprietarii săi.

70. În rîndul 480 “Total capital social” se reflectă suma totală a capitalului social, determinată prin relația: $rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470$.

71. În rîndul 490 „Prime de capital” se înscrie excedentul dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social și valoarea nominală a părților sociale, precum și excedentul dintre valoarea de retragere și valoarea nominală sau de înstrăinare a părților sociale proprii retrase și ulterior anualate sau înstrăinate.

72. În rîndurile 500 “Capital de rezervă”, 510 “Rezerve statutare” și 520 “Alte rezerve” se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislației, statutului entității și deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entității.

73. În rîndul 530 “Total rezerve” se reflectă suma totală a rezervelor, determinată prin relația: $\text{rd.500} + \text{rd.510} + \text{rd.520}$.

74. În rîndul 540 “Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” se înscrie rezultatul obținut al anilor precedenți depistat în perioada de gestiune: profitul – cu înregistrare obișnuită, pierderea – cu semnul minus (între paranteze), determinat conform SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

75. În rîndul 550 “Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.

76. În rîndul 560 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se înscrie suma profitului net (pierderii nete – între paranteze) al perioadei de gestiune, care se determină în situația de profit și pierdere.

77. În rîndul 570 “Profit utilizat al perioadei de gestiune” se reflectă între paranteze suma profitului utilizat al perioadei de gestiune pentru plata dividendelor, constituirea rezervelor și în alte scopuri prevăzute de legislație, de statut sau stabilite prin deciziile organului de conducere împuternicit al entității.

78. În rîndul 580 “Total profit (pierdere)” se reflectă suma totală a profitului (pierderii), determinată prin relația: $\text{rd.540} + \text{rd.550} + \text{rd.560} + \text{rd.570}$.

79. În rîndul 590 “Rezerve din reevaluare” se reflectă suma surplusului de reevaluare a imobilizărilor corporale, care se determină conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

80. În rîndul 600 “Alte elemente de capital propriu” se reflectă valoarea subvențiilor aferente activelor primite de către entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice și alte organe de stat, decontate (după îndeplinirea condițiilor contractuale) și suma altor elemente de capital propriu neincluse în rîndurile 440-590.

81. În rîndul 610 “Total capital propriu” se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relația: $\text{rd.480} + \text{rd.490} + \text{rd.530} + \text{rd.580} + \text{rd.590} + \text{rd.600}$.

Datorii

82. În rîndul 620 “Credite bancare pe termen lung” se reflectă suma totală a creditelor bancare primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării.

83. În rîndul 630 “Împrumuturi pe termen lung” se reflectă suma totală a împrumuturilor primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării. În rîndurile 631-633 se prezintă împrumuturile din emisiunea de obligațiuni, inclusiv din emisiunea obligațiunilor convertibile, și alte împrumuturi pe termen lung.

84. În rîndul 640 “Datorii comerciale pe termen lung” se înscrie suma datoriilor pe termen lung aferente contractelor de leasing financiar, vânzărilor de bunuri, prestărilor de servicii și altor operațiuni, care se determină în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii” și SNC “Contracte de leasing”.

85. În rîndul 650 “Datorii față de părțile afiliate pe termen lung” se reflectă suma datoriilor față de întreprinderile-fiice, asociate, societățile civile și alte părți afiliate a căror componență se determină în conformitate cu SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rîndul 651 se prezintă suma datoriilor aferente intereselor de participare.

86. În rîndul 660 „Avansuri primite pe termen lung” se reflectă suma avansurilor primite în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii cu termenul de achitare mai mare de 12 luni.

87. În rîndul 670 „Venituri anticipate pe termen lung” se indică sumele primite (calculate) în perioada de gestiune curentă, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente pe parcursul unei perioade mai mare de 12 luni, cu excepția veniturilor anticipate aferente subvențiilor privind activele

primite de entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice și alte organe de stat, care se decontează (după îndeplinirea condițiilor contractuale) la alte elemente de capital propriu.

88. În rîndul 680 „Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și altor datorii cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării.

89. În rîndul 690 “Total datorii pe termen lung” se reflectă suma totală a datoriilor pe termen lung ale entității, determinată prin relația: rd.620 + rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680.

90. În rîndul 700 “Credite bancare pe termen scurt” se indică suma creditelor bancare primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării.

91. În rîndul 710 “Împrumuturi pe termen scurt” se reflectă suma împrumuturilor primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării. În rîndurile 711-713 se prezintă suma împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, inclusiv din emisiunea obligațiunilor convertibile, și a altor împrumuturi pe termen scurt.

92. În rîndul 720 “Datorii comerciale curente” se înscrie suma datoriilor entității față de furnizori privind bunurile procurate sau luate în leasing și serviciile primite care urmează a fi achitate sau trecute în cont în termen de 12 luni din data raportării.

93. În rîndul 730 “Datorii față de părțile afiliate curente” se indică suma datoriilor curente ale entității față de părțile afiliate. În rîndul 731 se prezintă suma datoriile aferente intereselor de participare.

94. În rîndul 740 “Avansuri primite curente” se înscrie suma avansurilor primite pe un termen nu mai mare de 12 luni din data raportării în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii.

95. În rîndul 750 “Datorii față de personal” se reflectă suma datoriilor entității față de personal privind retribuirea muncii și alte operațiuni (de exemplu, datoriile aferente delegărilor și compensarea unor cheltuieli fără primirea avansului, utilizării bunurilor personale în scopuri de serviciu).

96. În rîndul 760 “Datorii privind asigurările sociale și medicale” se indică suma datoriilor entității față de organele de asigurări sociale și medicale (inclusiv și cele individuale), determinate conform legislației în vigoare.

97. În rîndul 770 “Datorii față de buget” se înregistrează suma datoriilor față de buget privind impozitele și taxele, precum și sancțiunile aferente, determinate în conformitate cu legislația în vigoare.

98. În rîndul 780 “Datorii față de proprietari” se înscrie suma datoriilor entității privind dividendele calculate și alte operațiuni aferente decontărilor cu proprietarii.

99. În rîndul 790 “Venituri anticipate curente” se reflectă suma veniturilor anticipate, care urmează a fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni, cu excepția veniturilor anticipate aferente subvențiilor privind activele primite de entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice și alte organe de stat, care se decontează (după îndeplinirea condițiilor contractuale) la alte elemente de capital propriu.

100. În rîndul 800 “Alte datorii curente” se înscrie suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente, datoriilor preliminate, datoriilor privind asigurarea bunurilor și persoanelor, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică, datoriilor privind sancțiunile comerciale și altor datorii cu termenul de stingere (decontare) nu mai mare de 12 luni din data raportării.

101. În rîndul 810 “Total datorii curente” se înscrie suma totală a datoriilor curente ale entității, determinată prin relația: rd.700 + rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800.

Provizioane

102. În rîndurile 820 „Provizioane pentru beneficiile angajaților”, 830 „Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor”, 840 „Provizioane pentru impozite” și 850 „Alte provizioane” se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.

103. În rîndul 860 „Total provizioane” se reflectă suma totală a provizioanelor, determinată prin relația: rd. 820 + rd. 830 + rd. 840 + rd. 850.

104. În rîndul 870 „Total pasive” se indică suma totală a capitalului propriu, datoriilor pe termen lung și curente și a provizioanelor entității, determinată prin relația: rd.610 + rd.690 + rd.810 + rd.860.

Bilanțul prescurtat

105. Bilanțul prescurtat se întocmește conform formatului prezentat în anexa 2.

106. În rîndul 010 „Imobilizări necorporale” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în curs de execuție și în utilizare, determinată conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

107. În rîndul 020 „Imobilizări corporale” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale în curs de execuție, a terenurilor, mijloacelor fixe, resurselor minerale, activelor biologice imobilizate, investițiilor imobiliare, determinată conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”, precum și suma avansurilor acordate pentru imobilizări corporale.

108. În rîndul 030 „Investiții financiare pe termen lung” se indică valoarea titlurilor de valoare procurat, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate și afiliate cu termenul de deținere (stingere) mai mare de 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC „Creanțe și investiții financiare”.

109. În rîndul 040 „Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate” se înscrie valoarea creanțelor, suma cheltuielilor anticipate și a altor active cu termenul de deținere (stingere) ce depășește 12 luni din data raportării neincluse în rd. 010–040.

110. În rîndul 050 „Total active imobilizate” se indică valoarea totală a activelor imobilizate determinată prin relația: rd. 010 + rd. 020 + rd. 030 + rd. 040.

111. În rîndul 060 „Stocuri” se înscrie valoarea contabilă a materialelor, activelor biologice circulante, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor, care se determină în conformitate cu SNC „Stocuri” și SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”.

112. În rîndul 070 „Creanțe curente și alte active circulante” se reflectă suma creanțelor comerciale, ale bugetului, personalului, cheltuielile anticipate și alte active care urmează a fi utilizate (decontate) pe parcursul unei perioade, ce nu depășește 12 luni din data raportării.

113. În rîndul 080 „Investiții financiare curente” se indică valoarea titlurilor de valoare procurat, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate și afiliate cu termenul de deținere (stingere) ce nu depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC „Creanțe și investiții financiare”.

114. În rîndul 090 „Numerar și documente bănești” se înscrie suma totală a numerarului în monedă națională și valută străină din casierie și la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediție și valoarea documentelor bănești (timbrele de acciz, mărcilor poștale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament și odihnă etc.).

115. În rîndul 100 „Total active circulante” se reflectă valoarea totală a activelor circulante, determinată prin relația: rd. 060 + rd. 070 + rd. 080 + rd. 090.

116. În rîndul 110 „Total active” se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate și circulante ale entității, determinată prin relația: rd. 050 + rd. 100.

117. În rîndul 120 „Capital social” se înscrie valoarea capitalului social, nevărsat, neînregistrat și retras, care se determină în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii”.

118. În rîndul 130 „Prime de capital” se înscrie excedentul dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social și valoarea nominală a părților sociale, precum și excedentul dintre valoarea de retragere și valoarea nominală sau de înstrăinare a părților sociale proprii retrase și ulterior anualte sau înstrăinate.

119. În rîndul 140 “Rezerve” se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislației, statutului entității și deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entității.

120. În rîndul 150 „Profit (pierdere)” se reflectă suma profitului (pierderii) anilor precedenți și a perioadei de gestiune curente, care se determină în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii”.

121. În rîndul 160 “Rezerve din reevaluare” se reflectă suma surplusului de reevaluare a imobilizărilor corporale, care se determină conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

122. În rîndul 170 “Alte elemente de capital propriu” se reflectă valoarea subvențiilor aferente activelor primite de către entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice și alte organe de stat, decontate (după îndeplinirea condițiilor contractuale) și suma altor elemente de capital propriu neincluse în rîndurile 120-160.

123. În rîndul 180 „Total capital propriu” se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relația: $rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170$.

124. În rîndul 190 „Datorii pe termen lung” se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării, determinată conform SNC „Capital propriu și datorii”.

125. În rîndul 200 „Datorii curente” se indică suma datoriilor cu termenul de stingere (decontare) ce nu depășește 12 luni din data raportării, determinată conform SNC „Capital propriu și datorii”.

126. În rîndul 210 „Total datorii” se înscrie suma totală a datoriilor pe termen lung și curente, determinată prin relația: $rd.190 + rd.200$.

127. În 220 „Provizioane” se reflectă suma provizioanelor constituite pentru concediile de odihnă ale angajaților, garanții, impozite și alte scopuri, care se determină în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii”.

128. În rîndul 230 “Total pasive” se indică suma totală a capitalului propriu, datoriilor și a provizioanelor entității, determinată prin relația: $rd.110 + rd.210 + rd.220$.

Situația de profit și pierdere/Situația de profit și pierdere prescurtată

Generalități

129. Situația de profit și pierdere/situația de profit și pierdere prescurtată caracterizează performanța financiară a entității pentru perioada de gestiune și conține informații privind:

1) *veniturile* – creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu, cu excepția celor legate de contribuțiile proprietarilor;

2) *cheltuielile* – diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri sau reduceri ale valorii activelor sau de creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu, altele decît cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor;

3) *rezultatele financiare* – profitul (pierderea) calculat ca diferență dintre veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune.

130. Veniturile și cheltuielile aferente acelorași operațiuni economice se reflectă în situația de profit și pierdere/ situația de profit și pierdere prescurtată în aceeași perioadă de gestiune (de exemplu, valoarea contabilă a bunurilor vîndute și valoarea de vînzare a acestora se recunosc concomitent în aceeași perioadă de gestiune).

131. În cazul în care în perioada de gestiune nu au fost înregistrate venituri, dar au fost suportate cheltuieli, care trebuie recunoscute în conformitate cu SNC “Cheltuieli”, acestea se prezintă în situația de profit și pierdere în perioada de gestiune în care au fost suportate. Dacă în perioada de gestiune au fost înregistrate doar venituri, care trebuie recunoscute în conformitate cu SNC “Venituri” și nu au fost suportate cheltuieli, acestea trebuie prezentate în situația de profit și pierdere în perioada de gestiune în care au fost cîștigate.

Situația de profit și pierdere

132. Situația de profit și pierdere se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform formatului prezentat în anexa 3.

133. În rîndul 010 “Venituri din vânzări” se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. În rîndurile 011-016 se prezintă respectiv veniturile din vânzarea produselor și mărfurilor, din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor, din contractele de leasing operațional și financiar (arendă/locățiune), de microfinanțare și alte venituri (de exemplu, din dividende, participații, dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operațională).

Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

134. În rîndul 020 “Costul vânzărilor” se reflectă costurile aferente obținerii veniturilor din vânzări înregistrate în rîndul 010. În rîndurile 021-026 se prezintă respectiv valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute, costul serviciilor prestate/lucrărilor executate terților, costurile aferente contractelor de construcție, de leasing operațional și financiar (arendă/locățiune), de microfinanțare și alte venituri suportate în cadrul activității operaționale a entității și corelate cu veniturile din vânzări.

Suma costului vânzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute și returnate entității în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

135. În rîndul 030 “Profit brut (pierdere brută)” se reflectă diferența dintre veniturile din vânzări și costul vânzărilor, determinată prin relația: $rd.010 - rd.020$.

Exemplul 3. În anul 201X entitatea a comercializat 2870 unități de produse la costul unitar de 45 lei și prețul de vânzare unitar de 60 lei. Pe parcursul aceleiași perioade de gestiune au fost returnate 185 de unități de produse.

Conform datelor din exemplu, entitatea reflectă în situația de profit și pierdere:

- în rd.010 “Venituri din vânzări” suma de 161100 lei ($2870 \text{ unități} \times 60 \text{ lei} - 185 \text{ unități} \times 60 \text{ lei}$);
- în rd.020 “Costul vânzărilor” suma de 120825 lei ($2870 \text{ unități} \times 45 \text{ lei} - 185 \text{ unități} \times 45 \text{ lei}$);
- în rd.030 “Profit brut (pierdere brută)” suma profitului brut de 40275 lei ($161100 \text{ lei} - 120825 \text{ lei}$).

136. În rîndul 040 “Alte venituri din activitatea operațională” se reflectă veniturile care apar în procesul desfășurării activității operaționale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vânzări. Acestea cuprind veniturile din: ieșirea altor active circulante (cu excepția veniturilor reflectate în rd.010); amenzi, penalități și alte sancțiuni; recuperarea prejudiciului material cauzat entității; decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat; subvenții și/sau decontarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, plusurile de active constatate la inventariere; diferențele favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare/vînzare a valutei străine; decontarea fondului comercial negativ și din alte operațiuni aferente activității operaționale.

Exemplul 4. În anul 201X entitatea a înregistrat venituri aferente activității operaționale rezultate din:

- vânzarea unor materiale – 18990 lei;
- constatarea plusurilor de mărfuri la inventariere – 1200 lei;
- calcularea prejudiciului material cauzat entității de către persoana vinovată – 7290 lei;
- decontarea datoriilor comerciale cu termenul de prescripție expirat – 17500 lei;
- anularea sancțiunilor fiscale aferente perioadelor precedente conform hotărîrii instanței judecătorești – 3500 lei.

Conform datelor din exemplu, entitatea reflectă în rd.040 “Alte venituri din activitatea operațională” din situația de profit și pierdere pentru anul 201X suma de 48480 lei ($18990 \text{ lei} + 1200 \text{ lei} + 7290 \text{ lei} + 17500 \text{ lei} + 3500 \text{ lei}$).

137. În rîndul 050 “Cheltuieli de distribuire” se reflectă cheltuielile aferente comercializării produselor/mărfurilor, prestării de servicii și/sau executări de lucrări determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

138. În rîndul 060 “Cheltuieli administrative” se reflectă cheltuielile privind deservirea și gestiunea entității în ansamblu, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

139. În rîndul 070 “Alte cheltuieli din activitatea operațională” se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuire sau cheltuielile administrative. Componenta acestor cheltuieli se determină în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

140. În rîndul 080 “Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din activitatea operațională a perioadei de gestiune, determinată prin relația: $rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070$.

141. În rîndul 090 „Venituri din alte activități” se reflectă suma veniturilor aferente activelor imobilizate, cu excepția plusurilor de active constatate la inventariere; dividendelor și/sau participațiilor în alte entități (cu excepția celor indicate în rîndul 010); dobânzi (cu excepția celor indicate în rîndul 010); diferențelor favorabile de curs valutar; intrării activelor cu titlu gratuit; reluării pierderilor din depreciere; compensațiilor pentru acoperirea pierderilor excepționale; altor fapte economice care nu se referă la activitatea operațională.

142. În rîndul 100 „Cheltuieli ale altor activități” se reflectă suma cheltuielilor aferente activelor imobilizate, cheltuielilor financiare și excepționale, determinată în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

143. În rîndul 110 “Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile aferente altor activități care se determină prin relația $(rd. 090 - rd. 100)$.

144. În rîndul 120 “Profit (pierdere) pînă la impozitare” se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relația: $rd.080 + rd.110$.

145. În rîndul 130 “Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

146. În rîndul 140 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierdere) pînă la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: $rd.120 - rd.130$. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul rîndului 560 din bilanț.

147. În rîndul 150 „Venituri din interese de participare” se indică suma totală a veniturilor sub formă de dividende și participații aferente intereselor de participare. În rîndul 151 se prezintă suma veniturilor din dividende și participații obținute de la entitățile afiliate.

148. În rîndul 160 „Venituri din dobânzi” se reflectă suma totală a dobînzilor încasate sau de încasat aferente investițiilor financiare pe termen lung și curente, contractelor de leasing financiar și de microfinanțare, creanțelor pe termen lung și curente, numerarului păstrat în conturi bancare și altor operațiuni. În rîndul 161 se prezintă suma veniturilor sub formă de dobânzi obținute de la entitățile afiliate.

149. În rîndul 170 „Venituri din alte investiții financiare pe termen lung” se reflectă diferențele de curs valutar favorabile aferente investițiilor financiare pe termen lung și alte venituri din aceste investiții, cu excepția veniturilor indicate în rîndurile 160 și 180. În rîndul 171 se prezintă veniturile din alte investiții financiare pe termen lung obținute de la entitățile afiliate.

150. În rîndul 180 „Venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente” se indică suma ajustărilor favorabile de valoare aferente investițiilor financiare pe termen lung și curente care se determină în conformitate cu SNC „Venituri”.

151. În rîndul 190 „Cheltuieli privind dobînzile” se reflectă suma totală a dobînzilor plătite sau de plătit aferente împrumuturilor primite (inclusiv din obligațiunile și alte titluri de datorii plasate), contractelor de leasing financiar și de microfinanțare și altor operațiuni. În rîndul 191 se prezintă cheltuielile privind dobînzile aferente entităților afiliate.

152. În rîndul 200 „Cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente” se indică suma ajustărilor nefavorabile de valoare aferente investițiilor financiare pe termen lung și curente care se determină în conformitate cu SNC „Cheltuieli”.

Situația de profit și pierdere prescurtată

153. Situația de profit și pierdere prescurtată se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform formatului prezentat în anexa 4.

154. În rîndul 010 “Venituri din vânzări” se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. Acestea cuprind veniturile din vânzarea produselor și mărfurilor, din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor, din contractele de leasing operațional și financiar (arendă/locățune), de microfinanțare și alte venituri (de exemplu, din dividende, participații, dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operațională).

Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea

155. În rîndul 020 “Costul vânzărilor” se reflectă costurile aferente obținerii veniturilor din vânzări înregistrate în rîndul 010. Acesta cuprinde valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute, costul serviciilor prestate/lucrărilor executate terților, costurile aferente contractelor de construcție și de leasing operațional/financiar (arendă/locățune), de microfinanțare și alte venituri suportate în cadrul activității operaționale a entității și corelate cu veniturile din vânzări.

Suma costului vânzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute și returnate entității în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.

156. În rîndul 030 “Profit brut (pierdere brută)” se reflectă diferența dintre veniturile din vânzări și costul vânzărilor, determinată prin relația: $rd.010 - rd.020$.

Exemplul 5. În anul 201X entitatea a comercializat 2870 unități de produse la costul unitar de 45 lei și prețul de vânzare unitar de 60 lei. Pe parcursul aceleiași perioade de gestiune au fost returnate 185 de unități de produse.

Conform datelor din exemplu, entitatea reflectă în situația de profit și pierdere:

- în rd.010 “Venituri din vânzări” suma de 161100 lei ($2870 \text{ unități} \times 60 \text{ lei} - 185 \text{ unități} \times 60 \text{ lei}$);
- în rd.020 “Costul vânzărilor” suma de 120825 lei ($2870 \text{ unități} \times 45 \text{ lei} - 185 \text{ unități} \times 45 \text{ lei}$);
- în rd.030 “Profit brut (pierdere brută)” suma profitului brut de 40275 lei ($161100 \text{ lei} - 120825 \text{ lei}$).

157. În rîndul 040 “Alte venituri din activitatea operațională” se reflectă veniturile care apar în procesul desfășurării activității operaționale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vânzări. Acestea cuprind veniturile din: ieșirea altor active circulante (cu excepția veniturilor reflectate în rd.010); amenzi, penalități și alte sancțiuni; recuperarea prejudiciului material cauzat entității; decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat; subvenții și/sau decontarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, plusurile de active constatate la inventariere; diferențele favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare/vânzare a valutei străine; decontarea fondului comercial negativ și din alte operațiuni aferente activității operaționale.

Exemplul 6. În anul 201X entitatea a înregistrat venituri aferente activității operaționale rezultate din:

- vânzarea unor materiale – 18990 lei;
- constatarea plusurilor de mărfuri la inventariere – 1200 lei;
- calcularea prejudiciului material cauzat entității de către persoana vinovată – 7290 lei;
- decontarea datoriilor comerciale cu termenul de prescripție expirat – 17500 lei;
- anularea sancțiunilor fiscale aferente perioadelor precedente conform hotărîrii instanței judecătorești – 3500 lei.

Conform datelor din exemplu, entitatea reflectă în rd.040 “Alte venituri din activitatea operațională” din situația de profit și pierdere pentru anul 201X suma de 48480 lei (18990 lei + 1200 lei + 7290 lei + 17500 lei + 3500 lei).

158. În rîndul 050 “Cheltuieli de distribuire” se reflectă cheltuielile aferente comercializării produselor/mărfurilor, prestării de servicii și/sau executări de lucrări determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

159. În rîndul 060 “Cheltuieli administrative” se reflectă cheltuielile privind deservirea și gestiunea entității în ansamblu, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

160. În rîndul 070 “Alte cheltuieli din activitatea operațională” se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuire sau cheltuielile administrative. Componenta acestor cheltuieli se stabilește în conformitate cu SNC “Cheltuieli”:

161. În rîndul 080 “Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din activitatea operațională din perioada de gestiune, determinată prin relația: $\text{rd.030} + \text{rd.040} - \text{rd.050} - \text{rd.060} - \text{rd.070}$.

162. În rîndul 090 „Venituri din alte activități” se reflectă suma veniturilor aferente activelor imobilizate, cu excepția plusurilor de active constatate la inventariere; dividendelor și/sau participațiilor în alte entități (cu excepția celor indicate în rîndul 010); dobânzi (cu excepția celor indicate în rîndul 010); diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă; intrării activelor cu titlu gratuit; reluării pierderilor din depreciere; compensațiilor pentru acoperirea pierderilor excepționale; altor fapte economice care nu se referă la activitatea operațională.

163. În rîndul 100 „Cheltuieli ale altor activități” se reflectă suma cheltuielilor aferente activelor imobilizate, cheltuielilor financiare și excepționale, determinată în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

164. În rîndul 110 “Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune care se determină prin relația: $\text{rd. 090} - \text{rd. 100}$.

165. În rîndul 120 “Profit (pierdere) pînă la impozitare” se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relația: $\text{rd.080} + \text{rd.110}$.

166. În rîndul 130 „Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.

167. În rîndul 140 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierdere) pînă la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: $\text{rd.120} - \text{rd.130}$.

Situația modificărilor capitalului propriu

168. Situația modificărilor capitalului propriu caracterizează existența și modificarea elementelor capitalului propriu în cursul perioadei de gestiune și conține informații privind:

1) *capitalul social* – capitalul social înregistrat, capitalul nevărsat, capitalul neînregistrat și capitalul retras;

2) *primele de capital* – excedentul dintre valoarea aporturilor proprietarilor în capitalul social a entității și valoarea nominală a părților sociale, precum și excedentul dintre valoarea de retragere sau de înstrăinare a părților sociale proprii retrase și ulterior anulate sau înstrăinate;

3) *rezervele* – capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve;

4) *profitul (pierdere)* – corecțiile rezultatelor anilor precedenți, profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți, profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune, profitul utilizat al perioadei de gestiune;

5) *rezervele din reevaluare* – surplusul de reevaluare a imobilizărilor corporale;

6) *alte elemente de capital propriu care nu se includ în subpt.1) – 5).*

169. Elementele capitalului propriu se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.

170. În situația modificărilor capitalului propriu pentru fiecare element se indică soldul la începutul perioadei de gestiune, majorările și diminuările pe parcursul perioadei și soldul la sfârșitul perioadei de gestiune, care se determină prin relația:

$$\begin{array}{ccccc} \text{Sold la} & & \text{Sold la} & & \\ \text{sfârșitul} & = & \text{începutul} & + & \text{Majorările} & - & \text{Diminuările} \\ \text{perioadei} & & \text{perioadei} & & & & \\ \text{de gestiune} & & \text{de gestiune} & & & & \end{array}$$

171. Soldurile la începutul perioadei de gestiune aferente corecțiilor rezultatelor anilor precedenți, profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune și profitului utilizat al perioadei de gestiune întotdeauna sînt egale cu zero, ca urmare a reformării bilanțului pentru perioada de gestiune precedentă.

172. Soldurile elementelor capitalului propriu la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune prezentate în situația modificărilor capitalului propriu trebuie să fie identice soldurilor elementelor respective din bilanț.

173. Mărirea elementelor care majorează capitalul propriu, cum ar fi capitalul social înregistrat, capitalul neînregistrat, primele de capital, rezervele, profitul net al perioadei de gestiune, rezervele din reevaluare se reflectă în situația modificărilor capitalului propriu în mod obișnuit (fără paranteze). Mărirea elementelor care diminuează capitalul propriu, cum ar fi capitalul nevărsat, capitalul retras, profitul utilizat al perioadei de gestiune, pierderea netă a perioadei de gestiune se reflectă în situația modificărilor capitalului propriu cu semnul minus (între paranteze).

174. Situația modificărilor capitalului propriu se întocmește conform formatului prezentat în anexa 5.

175. În rîndul 010 “Capital social înregistrat” se indică soldurile și modificările părților sociale, acțiunilor proprii emise sau altor instrumente de capital propriu la valoarea indicată în actele de constituire ale entității și/sau alte documente prevăzute de legislație.

Exemplul 7. *O societate cu răspunderea limitată, capitalul social al căreia la începutul anului a constituit 10800 lei, a efectuat în cursul anului 201X următoarele operațiuni economice: în ianuarie 201X a fost micșorat capitalul social cu 3200 lei prin stingerea părții sociale care a fost dobîndită de societate de la asociatul său și nu a fost înstrăinată în termen de 6 luni din data dobîndirii; în aprilie 201X capitalul social a fost majorat cu 18300 lei prin majorarea proporțională a părților sociale din contul profitului anilor precedenți.*

În baza datelor din exemplu, entitatea reflectă în rd.010 “Capital social înregistrat” din situația modificărilor capitalului propriu pe anul 201X:

- în col.4 – soldul capitalului social la începutul perioadei de gestiune în sumă de 10800 lei;
- în col.5 – majorarea capitalului social în suma de 18300 lei;
- în col.6 – diminuarea capitalului social în suma de 3200 lei;
- în col.7 – soldul capitalului social la sfârșitul perioadei de gestiune în sumă de 25900 lei (10800 lei + 18300 lei – 3200 lei).

176. În rîndul 020 “Capital nevărsat” se înscriu între paranteze soldurile și modificările creanțelor proprietarilor aferente:

- 1) aporturilor în capitalul social la constituirea entității;
- 2) contribuțiilor suplimentare pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți.

177. În rîndul 030 “Capital neînregistrat” se indică soldurile și modificările capitalului neînregistrat la valoarea nominală a:

- 1) acțiunilor, emise la înființarea societății pe acțiuni, care încă nu au fost înregistrate în modul stabilit de legislație;
- 2) părților sociale (acțiunilor, altor instrumente de capital propriu) aferente majorării capitalului social pînă la înregistrarea de stat a modificărilor introduse în actele de constituire ale entității.

Exemplul 8. *La 10.12.201X asociații unei societăți cu răspundere limitată au decis să majoreze capitalul social de la 5400 lei pînă la 28000 lei. La 15.12.201X asociații au depus suma de*

22600 lei în contul majorării părții sociale. La 10.01.201X+1 a fost efectuată înregistrarea de stat a modificării capitalului social al societății.

În baza datelor din exemplu, societatea reflectă în rd.030 “Capital neînregistrat” din situația modificărilor capitalului propriu pe anul 201X:

- în col.5 – majorarea capitalului neînregistrat în suma de 22600 lei;
- în col.7 – soldul capitalului neînregistrat la sfârșitul perioadei de gestiune în sumă de 22600 lei.

178. În rîndul 040 “Capital retras” se reflectă între paranteze soldurile și modificările părților sociale (cotelor de participație, acțiunilor, altor instrumente de capital propriu) achiziționate, răscumpărate sau dobîndite de entitate de la proprietarii săi.

Exemplul 9. O societate pe acțiuni în august 201X a răscumpărat de la acționari 350 acțiuni proprii la preț de 100 lei/acțiune din care 120 acțiuni au fost revîndute în noiembrie a aceluiași an la preț de 115 lei/acțiune.

În baza datelor din exemplu, entitatea reflectă în situația modificărilor capitalului propriu pe anul 201X:

- în rd.040 “Capital retras” între paranteze:
 - în col.5 – majorarea capitalului retras în suma de 35000 lei (350 acțiuni × 100 lei);
 - în col.6 – diminuarea capitalului retras în suma de 12000 lei (120 acțiuni × 100 lei);
 - în col.7 – soldul capitalului retras la sfârșitul perioadei de gestiune în sumă de 23000 lei (35000 lei – 12000 lei).
- în rd.060 “Prime de capital”:
 - în col.5 – excedentul dintre valoarea de vânzare și valoarea nominală a acțiunilor răscumpărate în suma de 1800 lei [120 acțiuni × (115 lei – 100 lei)];
 - în col.7 – soldul primelor de capital în suma de 1800 lei.

179. În rîndul 050 “Total capital social” se indică totalul determinat prin relația: rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040.

180. În rîndul 060 “Prime de capital” se reflectă soldurile și modificările aferente excedentului dintre:

- 1) valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social al entității și valoarea nominală a părților sociale (acțiunilor, altor instrumente de capital propriu);
- 2) valoarea de retragere și valoarea nominală sau de înstrăinare a părților sociale (acțiunilor) proprii retrase și ulterior anulate sau înstrăinate.

Exemplul 10. La înființarea unei societăți pe acțiuni au fost plasate 5000 de acțiuni simple cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune la preț de 12 lei/acțiune.

În baza datelor din exemplu, entitatea reflectă în situația modificărilor capitalului propriu:

- în rd.010 “Capital social înregistrat” majorarea capitalului social (col.5) și soldul acestuia la sfârșitul perioadei de gestiune (col.7) în sumă de 50000 lei (5000 acțiuni × 10 lei);
- în rd.060 “Prime de capital” excedentul dintre valoarea de vânzare și nominală a acțiunilor plasate (col.5) și soldul acestuia la sfârșitul perioadei de gestiune (col.7) în suma de 10000 lei (5000 acțiuni × 2 lei).

181. În rîndul 070 “Capital de rezervă” se înscriu soldurile și modificările rezervelor a căror constituire este prevăzută de legislația în vigoare.

Exemplul 11. Soldul capitalului de rezervă a unei societăți cu răspundere limitată la începutul anului 201X a constituit 14000 lei. În februarie 201X entitatea a defalcat în capitalul de rezervă profitul net al anului 201X–1 în sumă de 7800 lei. În septembrie 201X pe seama capitalului de rezervă a fost majorat capitalul social al societății cu 15000 lei, înregistrarea de stat a modificării respective a fost efectuată în aceeași lună.

În baza datelor din exemplu, societatea reflectă în rd.070 “Capital de rezervă” din situația modificărilor capitalului propriu pe anul 201X:

- în col.4 – soldul capitalului de rezervă la începutul perioadei de gestiune în sumă de 14000 lei;
- în col.5 – majorarea capitalului de rezervă cu 7800 lei;

- în col.6 – diminuarea capitalului de rezervă cu 15000 lei;
- în col.7 – soldul capitalului de rezervă la sfârșitul perioadei de gestiune în sumă de 6800 lei (14000 lei + 7800 lei – 15000 lei).

182. În rîndul 080 “Rezerve statutare” se indică soldurile și modificările rezervelor constituite în conformitate cu statutul entității cu excepția rezervelor indicate în rd.070 din situația modificărilor capitalului propriu.

183. În rîndul 090 “Alte rezerve” se indică soldurile și modificările rezervelor constituite în conformitate cu decizia organului de conducere împuternicit al entității, cu excepția rezervelor indicate în rd.070 și 080 din situația modificărilor capitalului propriu.

184. În rîndul 100 “Total rezerve” se înscrie valoarea totală a rezervelor, determinată prin relația: rd.070 + rd.080 + rd.090.

185. În rîndul 110 “Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” se reflectă soldurile și modificările sumei profitului (pierderii) rezultat(e) din corectarea erorilor comise în anii precedenți, care se determină în conformitate cu SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

186. În rîndul 120 “Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” se înscrie soldurile și modificările profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți. Soldul la începutul perioadei de gestiune se determină după reformarea bilanțului pe anul precedent în conformitate cu pct. 228 din prezentul standard.

187. În rîndul 130 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică cu înregistrare obișnuită profitul net sau între paranteze pierderea netă a perioadei de gestiune curente.

188. În rîndul 140 “Profit utilizat al perioadei de gestiune” se indică între paranteze profitul perioadei de gestiune utilizat în cursul acestei perioade conform deciziei organului de conducere împuternicit al entității.

189. În rîndul 150 “Total profit (pierdere)” se înscrie totalul determinat prin relația: rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140.

190. În rîndul 060 „Rezerve din reevaluare” se reflectă soldurile și modificările surplusului de reevaluare a imobilizărilor corporale care se determină conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

191. În rîndul 170 “Alte elemente de capital propriu” se indică soldurile și modificările subvențiilor aferente activelor primite de entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice și alte organe de stat, decontate la capitalul propriu (după îndeplinirea condițiilor contractuale) în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii” și a altor elemente de capital propriu care nu au fost incluse în rîndurile 010–160.

192. În rîndul 180 “Total capital propriu” se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relația: rd.050 + rd.060 + rd.100 + rd.150 + rd.160 + rd.170.

Situația fluxurilor de numerar

Generalități

193. Situația fluxurilor de numerar caracterizează soldurile și fluxurile de numerar pentru perioada de gestiune și conține informații privind:

1) *numerarul* – mijloace bănești în monedă națională și valută străină (inclusiv numerarul legat) în casierie, în conturi curente și alte conturi bancare (de exemplu, carduri bancare);

2) *numerarul în expediție* – mijloace bănești transmise în casieriile băncilor, oficiilor poștale sau încasatorilor pentru înregistrarea ulterioară în conturile curente sau alte conturi bancare ale entității sau pentru transmiterea către beneficiari;

3) *documentele bănești* – timbrele de acciz, mărcile poștale, biletele de călătorie, biletele de tratament și odihnă.

194. În situația fluxurilor de numerar nu se reflectă:

- 1) mișcarea internă a numerarului (de exemplu, ridicările în numerar de la conturile curente, alimentarea cardurilor bancare ale entității, transferarea numerarului de la un cont curent la altul, procurarea/vînzarea valutei străine),
- 2) tranzacțiile care nu generează fluxuri de numerar (de exemplu, operațiunile pe bază de barter, convertirea datoriilor în capitalul social, calcularea și decontarea amortizării și pierderilor din deprecierea activelor imobilizate etc.

195. Situația fluxurilor de numerar se întocmește în baza contabilității de casă, conform căreia numerarul este înregistrat la sumele efectiv încasate/achitate în/din casierie și conturi bancare, iar documentele bănești – la valoarea documentelor bănești efectiv intrate/ieșite.

196. Situația fluxurilor de numerar se întocmește conform metodei directe, potrivit căreia intrările și ieșirile de numerar se determină în baza datelor din conturile de evidență a numerarului.

197. Elementele situației fluxurilor de numerar sînt prezentate separat pe tipuri de activități ale entității care cuprind:

- 1) activitatea operațională – totalitatea operațiunilor economice aferente activităților principale ale entității, precum și activităților conexe acestora care nu sînt activități de investiții sau financiare,
- 2) activitatea de investiții – totalitatea faptelor economice aferente intrărilor și/sau ieșirilor de active imobilizate,
- 3) activitatea financiară – totalitatea operațiunilor în urma cărora se modifică mărimea și componența capitalului propriu și a împrumuturilor entității.

198. Diferențele de curs valutar se înregistrează distinct în situația fluxurilor de numerar

199. Situația fluxurilor de numerar se întocmește conform formularului prezentat în anexa 6.

Fluxuri de numerar din activitatea operațională

200. În rîndul 010 “Încasări din vînzări” se reflectă numerarul, inclusiv aferent impozitelor indirecte încasat de la:

- 1) cumpărători, clienți pentru produsele/mărfurile vîndute și/sau serviciile prestate/lucrările executate;
- 2) locatari pentru activele transmise în leasing operațional și financiar (arendă, locațiune), precum și dobînda aferentă leasingului financiar;
- 3) clienți sub formă de avansuri primite în contul livrării ulterioare a produselor/ mărfurilor și/sau serviciilor

201. În rîndul 020 “Plăți pentru stocuri și servicii procurate” se reflectă plățile de numerar, inclusiv aferente impozitelor indirecte, achitate:

- 1) furnizorilor, antreprenorilor pentru stocurile și serviciile procurate;
- 2) locatorilor pentru activele primite în leasing operațional și financiar (arenda, locațiune), cu excepția dobînzilor;
- 3) furnizorilor sub formă de avansuri acordate în contul procurării ulterioare de stocuri și servicii

202. În rîndul 030 “Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală” se reflectă numerarul plătit:

- 1) salariaților în contul retribuirii muncii și altor operații (cu excepția împrumuturilor acordate și dividendelor plătite);
- 2) organelor de asigurare socială și medicală privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorilor și angajaților

203. În rîndul 040 “Dobînzi plătite” se reflectă dobînzile plătite în perioada de gestiune pentru:

- 1) creditele și împrumuturile primite, indiferent de faptul dacă acestea au fost recunoscute ca cheltuieli curente sau capitalizate în conformitate cu SNC „Costurile îndatorării”;
- 2) activele primite în leasing financiar;
- 3) obligațiunile, cambiile și alte titluri de datorii

204. În rîndul 050 “Plata impozitului pe venit” se reflectă plățile de numerar achitate la buget, aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, inclusiv plățile acestui impozit în rate .

205. În rîndul 060 “Alte încasări” se reflectă sumele încasărilor de numerar rezultate din activitatea operațională, care nu sînt incluse în rîndul 010. Acestea includ încasări în numerar:

- 1) din vînzarea altor active circulante;
- 2) sub formă de amenzi, penalități și alte sancțiuni;
- 3) din onorarii și comisioane;
- 4) sub formă de avansuri returnate de către titularii de avans;
- 5) sub formă de finanțări și încasări cu destinație specială;
- 6) sub formă de subvenții, prime și sponsorizări;
- 7) din redevențele aferente activității operaționale;
- 8) sub formă de documente bănești procurate cu achitarea ulterioară a acestora;
- 9) din recuperarea prejudiciului material cauzat entității (cu excepția prejudiciului rezultat din evenimente excepționale) etc.

206. În rîndul 070 “Alte plăți” se reflectă sumele altor plăți de numerar rezultate din activitatea operațională, care nu sînt incluse în rîndurile 020–050. Acestea includ plăți de numerar:

- 1) sub formă de amenzi, penalități și alte sancțiuni;
- 2) sub formă de avansuri acordate titularilor de avans;
- 3) aferente achitării impozitului pe venit al persoanelor fizice, taxei pe valoarea adăugată, accizelor, altor impozite și taxe, precum și sancțiunilor pentru încălcarea legislației în vigoare;
- 4) sub formă de documente bănești utilizate în perioada de gestiune cu achitarea ulterioară a acestora;
- 5) sub formă de redevențe aferente activității operaționale etc.

207. În rîndul 080 “Fluxul net de numerar din activitatea operațională” se reflectă diferența dintre numerarul încasat și plătit în cursul perioadei de gestiune din activitatea operațională, determinată prin relația: $rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070$.

Fluxuri de numerar din activitatea de investiții

208. În rîndul 090 “Încasări din vînzarea activelor imobilizate” se reflectă numerarul încasat în perioada de gestiune pentru activele imobilizate (imobilizări necorporale, terenuri, mijloace fixe, active biologice imobilizate, investiții imobiliare etc.) vîndute, precum și suma avansurilor primite pentru vînzarea ulterioară a acestor active.

209. În rîndul 100 “Plăți aferente intrărilor de active imobilizate” se reflectă numerarul plătit pentru achiziționarea și/sau crearea activelor imobilizate, precum și avansurile acordate pentru procurarea acestora.

210. În rîndul 110 “Dobînzii încasate” se reflectă dobînzile primite pentru împrumuturile acordate, conturile de depozit și alte investiții financiare, cu excepția dobînzilor înregistrate în rîndul 010.

211. În rîndul 120 “Dividende încasate” se reflectă suma totală a dividendelor încasate din cotele de participație (acțiuni) în capitalul social al altor entități din țară și străinătate, iar în rîndul 121 – suma dividendelor încasate din străinătate.

212. În rîndul 130 “Alte încasări (plăți)” se reflectă diferența dintre încasările și plățile de numerar rezultate din activitatea de investiții, care nu sînt incluse în rîndurile 090–120.

213. În rîndul 140 “Fluxul net de numerar din activitatea de investiții” se reflectă diferența dintre numerarul încasat și plătit în cursul perioadei de gestiune din activitatea de investiții, determinată prin relația: $rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 \pm rd.130$.

Fluxuri de numerar din activitatea financiară

214. În rîndul 150 “Încasări sub formă de credite și împrumuturi” se reflectă încasările de numerar sub formă de credite și împrumuturi, inclusiv din plasarea obligațiunilor proprii, cambiilor și altor titluri de datorii.

215. În rîndul 160 “Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor” se reflectă plățile de numerar în contul rambursării creditelor și împrumuturilor (cu excepția dobînzilor), stingerii/achitării obligațiunilor și a altor titluri de datorii etc.

216. În rîndul 170 “Dividende plătite” se indică suma totală a dividendelor plătite proprietarilor rezidenți și nerezidenți, iar în rîndul 171 – suma dividendelor plătite nerezidenților.

217. În rîndul 180 “Încasări din operațiuni de capital” se înscriu încasările din emisiunea acțiunilor proprii, majorarea părților sociale, din vânzarea cotelor de participație în capitalul social (acțiunilor proprii) răscumpărate anterior de la proprietari.

218. În rîndul 190 “Alte încasări (plăți)” se reflectă diferența dintre încasările și plățile de numerar rezultate din activitatea financiară, care nu sînt incluse în rîndurile 150–180. Acestea includ:

1) încasări de numerar:

- a) sub formă de redevențe, cu excepția celor înregistrate în rd. 060,
- b) din modificarea altor elemente ale capitalului propriu,
- c) pentru acoperirea pierderilor excepționale etc.;

2) plăți (ieșiri) de numerar:

- a) sub formă de redevențe, cu excepția celor înregistrate în rd. 070,
- b) aferente răscumpărării cotelor de participație și acțiunilor proprii ale entității;
- c) aferente pierderilor din evenimente excepționale (de exemplu, furturi și exproprieri de numerar, incendii, inundații, perturbații politice în urma cărora numerarul a fost distrus)

219. În rîndul 200 “Fluxul net de numerar din activitatea financiară” se reflectă diferența dintre numerarul încasat și plătit (ieșit) în perioada de gestiune din activitatea financiară, determinată prin relația: $\text{rd.150} - \text{rd.160} - \text{rd.170} + \text{rd.180} \pm \text{rd.190}$.

220. În rîndul 210 “Fluxul net de numerar total” se reflectă fluxul de numerar al perioadei de gestiune rezultat din activitățile operațională, de investiții și financiară, determinat prin relația: $\pm \text{rd.080} \pm \text{rd.140} \pm \text{rd.200}$.

221. În rîndul 220 “Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)” se reflectă mărimea netă a diferențelor de curs valutar favorabile și nefavorabile la data raportării aferentă numerarului în valută străină.

222. În rîndul 230 “Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune” se reflectă suma soldurilor în conturile de evidență a numerarului și documentelor bănești la începutul perioadei de gestiune curente. Acesta trebuie să corespundă cu indicatorul rîndului 410 „Numerar și documente bănești” din col. 4 a bilanțului.

223. În rîndul 240 “Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune” se reflectă soldul de numerar în conturile de evidență a numerarului și documentelor bănești la sfîrșitul perioadei de gestiune curente, determinat prin relația: $\pm \text{rd.210} \pm \text{rd.220} + \text{rd.230}$. Soldul obținut trebuie să corespundă cu indicatorul rîndului 410 „Numerar și documente bănești” din col. 5 a bilanțului.

224. În scopul verificării corectitudinii calculului fluxului net de numerar din activitatea operațională entitatea poate utiliza metoda indirectă prin care profitul sau pierderea este ajustat(ă) cu efectele tranzacțiilor care nu au natura monetară, amînările ori angajamentele de plăți sau încasări în numerar din activitatea operațională trecute sau viitoare și cu elementele de venituri și cheltuieli asociate fluxurilor de numerar din activitățile de investiții sau financiară.

Nota explicativă la situațiile financiare

225. Nota explicativă detaliază și concretizează informațiile din bilanț/bilanțul prescurtat, situația de profit și pierdere/situația de profit și pierdere prescurtată, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar. Conținutul notei explicative pentru diferite categorii de entități este stabilit de Legea contabilității și raportării financiare și Standardele Naționale de Contabilitate.

Aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare

226. Situațiile financiare se aprobă de către adunarea generală a proprietarilor și/sau de alt organ împuternicit în conformitate cu legislația în vigoare.

227. Situațiile financiare se semnează și se prezintă utilizatorilor în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare.

Reformarea bilanțului/bilanțului prescurtat

228. După aprobarea și prezentarea situațiilor financiare entitatea reformează bilanțul/bilanțul prescurtat prin decontarea:

1) profitului utilizat al perioadei de gestiune la profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune curente;

2) corecțiilor rezultatelor anilor precedenți, constatate în perioada de gestiune, la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți;

3) profitului net (pierderi nete) al perioadei de gestiune la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți;

4) rezultatului din tranziția la noile reglementări contabile la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți.

229. În bilanțul perioadei de gestiune următoare indicatorii din rîndurile 540, 560 și 570 nu prezintă sold.

Prevederi tranzitorii

230. Pentru prima perioadă de gestiune în care se aplică prezentul standard indicatorii din rîndurile 021-024, 081-086, 151-154, 181, 391-394, 631-633, 651, 711-713, 731 la începutul perioadei de gestiune nu se prezintă în bilanț.

Data intrării în vigoare

231. Prezentul standard intră în vigoare la 1 ianuarie 2018.

BILANȚUL
la _____ 20____

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
	din care:			
	2.1. concesiuni, brevete, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd. 010 + rd. 020 + rd. 030 + rd. 040)	050		
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080		
	din care:			
	3.1. clădiri	081		
	3.2. construcții speciale	082		
	3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice	083		
	3.3. mijloace de transport	084		
	3.4. inventar și mobilier	085		
	3.5. alte mijloace fixe	086		
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd. 060 + rd. 070 + rd. 080 + rd. 090 + rd. 100 + rd. 110 + rd. 120)	130		
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote participație deținute la entitățile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate entităților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung	160		

	(rd. 140 + rd. 150)		
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate		
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181	
	4. Alte creanțe pe termen lung	190	
	5. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	
	6. Alte active imobilizate	210	
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd. 170 + rd. 180 + rd. 190 + rd. 200 + rd. 210)	220	
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd. 050 + rd. 130 + rd. 160 + rd. 220)	230	
B.	ACTIVE CIRCULANTE		
	I. Stocuri		
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	
	2. Active biologice circulante	250	
	2. Producția în curs de execuție	260	
	3. Produse și mărfuri	270	
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	
	Total stocuri (rd. 240 + rd. 250 + rd. 260 + rd. 270 + rd. 280)	290	
	II. Creanțe curente și alte active circulante		
	1. Creanțe comerciale curente	300	
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	
	3. Creanțe ale bugetului	320	
	4. Creanțele ale personalului	330	
	5. Alte creanțe curente	340	
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	
	7. Alte active circulante	360	
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd. 300 + rd. 310 + rd. 320 + rd. 330 + rd. 340 + rd. 350 + rd. 360)	370	
	III. Investiții financiare curente		
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	
	din care:		
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute la entitățile afiliate	391	
	2.2. împrumuturi acordate entităților afiliate	392	
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394	
	Total investiții financiare curente (rd. 380 + rd. 390)	400	
	IV. Numerar și documente bănești	410	
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd. 290 + rd. 370 + rd. 400 + rd. 410)	420	
	TOTAL ACTIVE (rd. 230 + rd. 420)	430	

Nr. crt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social			
	1. Capital social înregistrat	440		
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	Total capital social (rd. 440 + rd. 450 + rd. 460 + rd. 470)	480		
	II. Prime de capital	490		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	500		
	2. Rezerve statutare	510		
	3. Alte rezerve	520		
	Total rezerve (rd. 500 + rd. 510 + rd. 520)	530		
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	540		
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	550		
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	560		
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	570		
	Total profit (pierdere) (rd. 540 + rd. 550 + rd. 560 + rd. 570)	580		
	V. Rezerve din reevaluare	590		
	VI. Alte elemente de capital propriu	600		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd. 480 + rd. 490 + rd. 530 + rd. 580 + rd. 590 + rd. 600)	610		
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	620		
	2. Împrumuturi pe termen lung	630		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	631		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	632		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	633		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	640		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	650		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	651		
	5. Avansuri primite pe termen lung	660		
	7. Venituri anticipate pe termen lung	670		
	8. Alte datorii pe termen lung	680		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd. 620 + rd. 630 + rd. 640 + rd. 650 + rd. 660 + rd. 670 + rd. 680)	690		
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	700		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	710		

	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	711		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	712		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	713		
	3. Datorii comerciale curente	720		
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	730		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	731		
	5. Avansuri primite curente	740		
	6. Datorii față de personal	750		
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	760		
	8. Datorii față de buget	770		
	9. Datorii față de proprietari	780		
	9. Venituri anticipate curente	790		
	10. Alte datorii curente	800		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd. 700 + rd. 710 + rd. 720 + rd. 730 + rd. 740 + rd. 750 + rd. 760 + rd. 770 + rd. 780 + rd. 790 + rd. 800)	810		
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	820		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	830		
	3. Provizioane pentru impozite	840		
	4. Alte provizioane	850		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd. 820 + rd. 830 + rd. 840 + rd. 850)	860		
	TOTAL PASIVE (rd. 610 + rd. 690 + rd. 810 + rd. 860)	870		

BILANȚUL PRESCURTAT
la _____ 20____

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale	010		
	II. Imobilizări corporale	020		
	III. Investiții financiare pe termen lung	030		
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	040		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd. 010 + rd. 020 + rd. 030 + rd. 040)	050		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri	060		
	II. Creanțe curente și alte active circulante	070		
	III. Investiții financiare curente	080		
	IV. Numerar și documente bănești	090		
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd. 060 + rd. 070 + rd. 080 + rd. 090)	100		
	TOTAL ACTIVE (rd. 050 + rd. 100)	110		

Nr. crt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social	120		
	II. Prime de capital	130		
	III. Rezerve	140		
	IV. Profit (pierdere)	150		
	V. Rezerve din reevaluare	160		
	VI. Alte elemente de capital propriu	170		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd. 120 + rd. 130 + rd. 140 + rd. 150 + rd. 160 + rd. 170)	180		
D.	DATORII PE TERMEN LUNG	190		
E.	DATORII CURENTE	200		
	TOTAL DATORII (rd. 190 + rd. 200)	210		
F.	PROVIZIOANE	220		
	TOTAL PASIVE (rd. 180 + rd. 210 + rd. 220)	230		

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
de la _____ pînă la _____ 20__

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010		
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012		
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020		
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030		
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060		
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd. 050 – rd. 060 – rd. 070)	080		
Venituri din alte activități	090		
Cheltuieli ale altor activități	100		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.090 – rd.100)	110		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.110)	120		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	130		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.120 – rd.130)	140		
INFORMATIV			
Venituri din interese de participare, total	150		
inclusiv: veniturile obținute de la entitățile afiliate	151		
Venituri din dobânzi, total	160		
inclusiv: veniturile obținute de la entitățile afiliate	161		
Venituri din alte investiții financiare pe termen lung	170		
inclusiv: veniturile obținute de la entitățile afiliate	171		
Venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	180		
Cheltuieli privind dobânzile, total	190		
inclusiv: cheltuielile aferente entităților afiliate	191		

Cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	200		
--	-----	--	--

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE PRESCURTATĂ
de la _____ pînă la _____ 20__

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010		
Costul vânzărilor	020		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030		
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060		
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd. 050 – rd. 060 – rd. 070)	080		
Venituri din alte activități	090		
Cheltuieli ale altor activități	100		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.090 – rd. 100)	110		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.110)	120		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	130		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.120 – rd.130)	140		

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la _____ pînă la _____ 20__

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	CAPITAL PROPRIU					
	I. Capital social					
	1. Capital social înregistrat	010				
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	Total capital social (rd. 010 + rd. 020 + rd. 030 + rd. 040)	050				
	II. Prime de capital	060				
	III. Rezerve					
	1. Capital de rezervă	070				
	2. Rezerve statutare	080				
	3. Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd. 070 + rd. 080 + rd. 090)	100				
	IV. Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110				
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120				
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130				
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	140				
	Total profit (pierdere) (rd. 110 + rd. 120 + rd. 130 + rd. 140)	150				
	V. Rezerve din reevaluare	160				
	VI. Alte elemente de capital propriu	170				
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd. 050 + rd. 060 + rd. 100 + rd. 150 + rd. 160 + rd. 170)	180				

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la _____ pînă la _____ 20__

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010		
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020		
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030		
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060		
Alte plăți	070		
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080		
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210		
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230		
Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240		