

## GHID METODOLOGIC DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

### Dispoziții generale

Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare (în continuare - prezentul ghid) este elaborat în baza Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC) și altor reglementări contabile.

Obiectivul prezentului ghid constă în prezentarea modului de întocmire a situațiilor financiare în baza unui studiu de caz convențional.

Formularele documentelor primare, registrelor contabile și notelor la situațiile financiare prevăzute în prezentul ghid au un caracter de recomandare și pot fi modificate în funcție de specificul activității și necesitățile informaționale proprii ale entității.

### Politicele contabile pe anul 201X\*

Aprobate prin Ordinul  
directorului „Alfa” S.R.L.  
nr.58 din 30 decembrie 201X-1

#### 1. Dispoziții generale

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul de contabilitate (art.13 alin.(3) lit.b) din Legea contabilității).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct.6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului entității (art.13 alin.(1) din Legea contabilității).
- 1.4. Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete (art.15 alin.(3) din Legea contabilității) și utilizarea programului 1C-8.
- 1.5. Elementele contabile se înregistrează în baza contabilității de angajamente (art.17 alin.(2) din Legea contabilității).
- 1.6. Se aplică formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător (art.19 alin.(3) din Legea contabilității) care sînt prezentate în anexa 1.
- 1.7. Documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie (art.19 alin.(4) din Legea contabilității).
- 1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în anexa 2 (art.19 alin.(11) din Legea contabilității).
- 1.9. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către directorul și contabilul-șef al entității (art.19 alin.(12) din Legea contabilității).
- 1.10. Pentru operațiunile de export-import al activelor și serviciilor se aplică documentele prevăzute în contract (art.20 alin.(4) din Legea contabilității).
- 1.11. Faptele economice se contabilizează în baza Planului general de conturi contabile (art. 22 alin. (3) din Legea contabilității).
- 1.12. Se utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art.23 alin.(2) din Legea contabilității), care sînt prezentate în anexa 3.
- 1.13. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hîrtie la sfîrșitul perioadei de gestiune (art.23 alin.(5) din Legea contabilității).
- 1.14. Registrul contabil obligatoriu este balanța de verificare (art.23 alin.(6) din Legea contabilității).
- 1.15. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art.32 alin.(1) din Legea contabilității).

---

\*În modelul politicilor contabile sînt incluse doar procedeele (variantele) contabile aplicate de către „Alfa” S.R.L. La elaborarea politicilor contabile proprii entitatea poate să includă și alte procedee care sînt prevăzute în reglementările contabile și care rezultă din particularitățile activității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor de informații financiare. Totodată, în politicile contabile poate fi prezentată caracteristica (conținutul) elementelor contabile.

1.16. Situațiile financiare se semnează de către directorul entității (art.36 alin.(1) lit.c) din Legea contabilității).

1.17. Situațiile financiare se prezintă pe suport de hârtie (art.38 alin.(8) din Legea contabilității).

1.18. Pragul de semnificație este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile (pct.30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”) și constituie:

- 20 000 lei – pentru costurile de ieșire a unui obiect de mijloace fixe;
- 2 500 lei – pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;
- 2% din suma totală a costurilor de producție pentru perioada de calculație – pentru produsele secundare;

- 15% din suprafața proprietății imobiliare – pentru delimitarea investiții imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesități proprii;

- 6 000 lei – pentru alte elemente contabile.

1.19. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.20. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie (art.43 alin.(1) din Legea contabilității).

## ***2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante***

### *Active immobilizate*

2.1. Mijloacele fixe cuprind immobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct.4 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.2. Immobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul entității (pct.5 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.3. Evaluarea ulterioară a immobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct.17 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.4. Duratele de utilizare a immobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct.20 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.5. Duratele de utilizare a mijloacelor fixe constituie:

- clădiri și încăperi – 45-50 ani;
- echipamente și instalații de producție – 8-20 ani;
- instrumente, sisteme și alte utilaje – 3-5 ani;
- calculatoare – 3-5 ani.

2.6. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct.20 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.7. Amortizarea immobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct.22 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.8. Amortizarea immobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.28 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.9. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente, iar în cazul în care mărimea acestor costuri depășește pragul de semnificație – ca cheltuieli anticipate cu decontarea la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului (pct.65 din SNC „Immobilizări necorporale și corporale”).

2.10. Costurile ulterioare de întreținere a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.18 din SNC „Investiții imobiliare”).

2.11. Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe cost (pct. 20 din SNC „Investiții imobiliare”).

2.12. Amortizarea investițiilor imobiliare se calculează prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.30 din SNC „Investiții imobiliare”).

2.13. Costurile de ieșire a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.43 din SNC „Investiții imobiliare”).

2.14. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct.21 din SNC „Contracte de leasing”).

2.15. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.50 din SNC „Contracte de leasing”).

2.16. Plățile de leasing operațional primite sau de primit se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct.45 din SNC „Contracte de leasing”).

2.17. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct.46 din SNC „Contracte de leasing”).

2.18. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct.11 din SNC „Deprecierea activelor”).

2.19. Pierderile din deprecierea activelor imobilizate se contabilizează în conturi separate prevăzute în Planul general de conturi contabile (pct.24 din SNC „Deprecierea activelor”).

#### *Active circulante*

2.20. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art.17 alin.(5) din Legea contabilității, pct.10 din SNC „Stocuri”).

2.21. Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare a căror valoare nu depășește pragul de semnificație se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct.9 din SNC „Stocuri”).

2.22. Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție (pct.18 din SNC „Stocuri”).

2.23. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct.19 din SNC „Stocuri”).

2.24. Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei (pct.20 din SNC „Stocuri”).

2.25. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de BNM la data întocmirii declarației vamale (pct.26 din SNC „Stocuri”).

2.26. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu și se aprobă de către directorul entității (pct.30 din SNC „Stocuri”).

2.27. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional costurilor materiale directe (pct.31 din SNC „Stocuri”).

2.28. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat după fiecare ieșire (pct.37 din SNC „Stocuri”).

2.29. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct.46 din SNC „Stocuri”).

2.30. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală (pct.6 subpct.3) din SNC „Stocuri”).

2.31. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare (pct.51 din SNC „Stocuri”).

2.32. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct.32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.33. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda provizioanelor a căror mărime se determină pe fiecare creanță compromisă în suma absolută a acesteia (pct.37 și 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.34. Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumuloarelor procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar, costurile de asigurare, costurile semnificative aferente ieșirii activelor imobilizate și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare. Cheltuielile anticipate aferente anvelopelor se decontează la costuri/cheltuieli curente în funcție de parcursul efectiv, iar celelalte cheltuieli – prin metoda liniară (pct.8 din SNC „Cheltuieli”).

#### *Datorii*

2.35. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct.64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.36. Se constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute. Suma provizioanelor se determină în mărime de 1,8-3,4%, din suma anumitor categorii de venituri din vânzări, cu excepția veniturilor din locațiune (pct.81 din SNC „Capital propriu și datorii”).

#### *Costuri de producție*

2.37. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile, costurile indirecte de producție (pct.13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.38. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct.10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.39. Perioada de calculație o constituie luna (pct.5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.40. Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct.16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.41. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct.24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.42. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct.26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.43. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct.32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.44. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiunile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct.40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.45. Se aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul directorului entității.

2.46. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct.51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.47. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate – prin metoda pe comenzi (pct.61, 63 și 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

#### *Venituri și cheltuieli*

2.48. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct.5 din SNC „Venituri”).

2.49. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct.9 din SNC „Venituri”).

2.50. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct.21 din SNC „Venituri”).

2.51. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului (pct.29 din SNC „Venituri”).

2.52. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

2.53. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct.20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli”).

2.54. Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 4 (pct.24 din SNC „Cheltuieli”).

2.55. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 5 (pct.26 din SNC „Cheltuieli”).

2.56. Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 6 (pct.28 din SNC „Cheltuieli”).

2.57. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).

2.58. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct.7 subpct. 2) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.59. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării (pct.13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.60. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilite de părțile contractante (pct.18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.61. Se aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil (art.15 din Codul fiscal).

2.62. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct.34 din SNC „Cheltuieli”).

#### *Anexe la politicile contabile\**

Anexa 1 „Formularele documentelor primare elaborate de entitate” – cuprinde formularele documentelor primare elaborate de către entitate de sine stătător care trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute în art. 19 din Legea contabilității.

Anexa 2 „Lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”:

| Denumirea funcției         | Documente primare  |
|----------------------------|--|
| Directorul entității       | Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi, facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate |
| Contabilul-șef             | Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi, facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), tabelele de pontaj a personalului administrativ și de deservire a entității                                    |
| Șeful secției de producție | Bonurile de lucru, tabelele de pontaj a personalului secției, rapoartele de producție, bonurile de predare-primire a produselor  |

Anexa 3 „Formularele registrelor contabile elaborate de entitate” – cuprinde formularele registrelor contabile, elaborate de către entitate de sine stătător, prevăzute de programul de contabilitate, care trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute în art.23 din Legea contabilității.

Anexa 4 „Componența cheltuielilor de distribuire”:

– cheltuieli cu personalul implicat în procesul de ambalare, marcare, etichetare, certificare, păstrare și comercializare a produselor/mărfurilor și prestare a serviciilor;

– costul materialelor utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor (ambalare, etichetare, păstrare, deservire etc.);

– cheltuieli de depozitare și pregătire a produselor/mărfurilor pentru comercializare;

– cheltuieli de transportare și expediere a produselor/mărfurilor de la depozitul entității pînă la locul de predare cumpărătorului sau pînă la stația de expediere (aeroport, debarcader) suportate de către vânzător;

– cheltuieli legate de exportul produselor/mărfurilor (drepturile de export, serviciile brokerului vamal, serviciile terminalului vamal etc.);

– cheltuieli aferente serviciilor de marketing primite;

\*Anexele la politicile contabile au un caracter de recomandare și pot fi aprobate prin ordine (decizii) separate.

– cheltuieli de publicitate, participare la expoziții și târguri: valoarea mostrelor transmise cumpărătorilor/mandatarilor și care nu vor fi returnate, valoarea produselor/mărfurilor alimentare utilizate pentru degustare, cheltuieli ale altor activități similare;

– cheltuieli aferente serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile comercializate;

– provizioane constituite pentru compensarea costului serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile vândute, precum și pentru compensarea pierderilor din returnarea produselor/mărfurilor vândute;

– plăți pentru leasingul operațional, locațiunea și arenda operațională a imobilizărilor corporale utilizate în scopuri comerciale;

– cheltuieli aferente returnării produselor/mărfurilor vândute, precum și reducerile de preț acordate;

– amortizarea, întreținerea și reparația imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor;

– cheltuieli privind creanțele comerciale compromise inclusiv provizioane constituite;

– alte cheltuieli de distribuire.

Anexa 5 „Componența cheltuielilor administrative”:

– cheltuieli cu personalul administrativ;

– plata indemnizațiilor de concediu personalului administrativ, inclusiv compensările pentru concediile anuale nefolosite;

– plăți suplimentare, ajutoare materiale, indemnizații, sporuri și compensații acordate salariaților entității (cu excepția celor legate de procesele de producție și prestare a serviciilor);

– amortizarea, întreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă;

– plăți pentru leasingul operațional al imobilizărilor corporale utilizate în scopuri administrative;

– cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor;

– cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și asigurarea securității anti-incendiară a acestora;

– cheltuieli privind delegarea personalului administrativ;

– cheltuieli de protocol (reprezentanță);

– compensații personalului administrativ al entității pentru utilizarea în scopuri de serviciu a autoturismelor personale;

– cheltuieli suportate în scopuri filantropice și de sponsorizare;

– cheltuieli ce țin de asigurarea personalului administrativ și a bunurilor cu destinație administrativă;

– costul serviciilor bancare și de consultanță;

– cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ;

– cheltuieli pentru cercetări științifice și dezvoltare care nu se capitalizează;

– impozite și taxe cu destinație generală, precum și taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile, calculate conform legislației în vigoare, cu excepția impozitului pe venit;

– cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale;

– cheltuieli privind protecția muncii personalului administrativ;

– cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente;

– alte cheltuieli administrative.

Anexa 6 „Componența altor cheltuieli ale activității operaționale”:

– valoarea contabilă a materialelor vândute;

– cheltuielile privind dobânzile;

– valoarea contabilă a lipsurilor și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante constatate la inventariere;

– costul produselor rebutate și cheltuielile legate de remedierea produselor rebutate parțial;

– pierderi cauzate de întreruperile în activitățile de bază;

– costuri indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate sau serviciilor prestate în conformitate cu SNC „Stocuri”;

– amenzi, penalități, despăgubiri pentru nerespectarea prevederilor legislației și clauzelor contractuale;

– creanțe compromise decontate cu excepția creanțelor comerciale compromise;

– alte cheltuieli ale activității operaționale.

**Operațiunile economice ale „Alfa” S.R.L.  
pe luna decembrie 201X**

| Nr. d/o | Conținutul operațiunilor  | Suma, lei    | Corespondența conturilor |        |
|---------|---|--------------|--------------------------|--------|
|         |   |              | Debit                    | Credit |
| 1.      | Calcularea amortizării imobilizărilor necorporale (mărcii comerciale) utilizate în procesul comercializării mărfurilor  | 833,33       | 712                      | 113    |
| 2.      | Calcularea amortizării imobilizărilor necorporale (programe informatice) utilizate în scopuri administrative  | 1 555,56     | 713                      | 113    |
| 3.      | Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a obiectului de mijloace fixe (aparatură de șlefuit) care nu necesită pregătire pentru utilizare după destinație <sup>1</sup>   | 63 079,17    | 123                      | 521    |
| 4.      | Trecerea în cont a TVA de la valoarea de cumpărare a obiectului de mijloace fixe (aparatură de șlefuit)   | 12 615,83    | 534                      | 521    |
| 5.      | Achitarea valorii de cumpărare (inclusiv TVA) a obiectului de mijloace fixe (aparatură de șlefuit)  | 75 695,00    | 521                      | 242    |
| 6.      | Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate în procesul de fabricare a produselor   | 1 231,54     | 821                      | 124    |
| 7.      | Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate în procesul de prestare a serviciilor   | 963,60       | 821                      | 124    |
| 8.      | Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate în scopuri administrative   | 17 842,48    | 713                      | 124    |
| 9.      | Reflectarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe (construcției speciale) în legătură cu deteriorarea fizică semnificativă  | 149 258,07   | 721                      | 129    |
| 10.     | Reluarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe (clădirii depozitului) <sup>2</sup>  | 785 390,00   | 129                      | 621    |
| 11.     | Decontarea amortizării obiectului de mijloace fixe (utilajului tehnologic) scos din funcțiune <sup>3</sup>  | 142 694,55   | 124                      | 123    |
| 12.     | Primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social <sup>4</sup>   | 890 000,00   | 151                      | 314    |
| 13.     | Transferul obiectului de mijloace fixe (clădirii) în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune pe 12 luni a părții acestuia ce constituie 89 % din suprafața totală a obiectului respectiv <sup>5</sup> | 1 020 448,63 | 151                      | 123    |
| 14.     | Decontarea amortizării clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare   | 108 648,44   | 124                      | 123    |

<sup>1</sup>Notă la operațiunile 3-5. În cazul decontărilor cu părțile afiliate se folosește contul 522.

<sup>2</sup>Notă la operațiunea 10. Clădirea depozitului a fost depreciată în anul 201X-2 din cauza incendiului. Reluarea deprecierei se efectuează în legătură cu majorarea prețurilor de piață pentru active similare.

<sup>3</sup>Notă la operațiunea 11. În cazul ieșirii obiectului de mijloace fixe depreciat anterior se decontează de asemenea și suma pierderilor din depreciere prin formula contabilă: debit contul 129 și credit contul 123.

<sup>4</sup>Notă la operațiunea 12. Decizia cu privire la majorarea capitalului social prin vărsarea aportului în natură a fost aprobată de adunarea generală a asociaților în octombrie 201X.

<sup>5</sup>Notă la operațiunea 13. Conform politicilor contabile ale entității în componența investițiilor imobiliare se includ obiectele de proprietate imobiliară a căror suprafață este folosită de entitate în mărime mai mică decât 15%.

|     |   |            |     |     |
|-----|---|------------|-----|-----|
| 15. | Reflectarea costurilor (fără TVA) aferente transmiterii părții clădirii în locațiune (comisionul agenției imobiliare pentru căutarea locatarului)                             | 58 500,00  | 711 | 521 |
| 16. | Trecerea în cont a TVA de la suma comisionului agenției imobiliare  | 11 700,00  | 534 | 521 |
| 17. | Achitarea costurilor (inclusiv TVA) aferente transmiterii părții clădirii în locațiune  | 70 200,00  | 521 | 242 |
| 18. | Calcularea plății lunare (fără TVA) pentru partea clădirii transmise în locațiune   | 8 000,00   | 231 | 611 |
| 19. | Calcularea TVA de la plata lunară pentru partea clădirii transmise în locațiune   | 1 600,00   | 231 | 534 |
| 20. | Încasarea plății lunare (inclusiv TVA) pentru partea clădirii transmise în locațiune  | 9 600,00   | 242 | 231 |
| 21. | Depunerea aportului în numerar pentru constituirea entității asociate   | 5 000,00   | 142 | 242 |
| 22. | Reflectarea costurilor (fără TVA) de demontare și ambalare a obiectului de mijloace fixe (strungului) care urmează a fi livrat cumpărătorului în ianuarie 201X+1 <sup>6</sup> | 2 300,00   | 721 | 521 |
| 23. | Trecerea în cont a TVA de la costurile de demontare și ambalare a obiectului de mijloace fixe   | 460,00     | 534 | 521 |
| 24. | Calcularea ratei lunare de leasing aferente valorii rambursabile a autoturismului primit în leasing financiar   | 5 138,89   | 541 | 521 |
| 25. | Calcularea dobânzii de leasing spre plată pentru autoturismul primit în leasing financiar   | 536,78     | 714 | 521 |
| 26. | Achitarea ratelor de leasing datorate locatorului   | 5 675,67   | 521 | 242 |
| 27. | Înregistrarea cotei curente a datoriilor de leasing care urmează a fi achitate în anul 201X+1   | 61 667,98  | 413 | 541 |
| 28. | Vînzarea părții sociale proprii care a fost dobîndită anterior de către societate <sup>7</sup>  | 15 000,00  | 241 | 315 |
| 29. | Decontarea sumei cu care valoarea de vînzare depășește valoarea efectivă (de dobîndire) a părții sociale revîndute  | 4 500,00   | 315 | 312 |
| 30. | Decontarea soldului rezervei statutare pentru dezvoltarea producției care conform deciziei asociaților nu se va mai constitui   | 41 295,15  | 322 | 332 |
| 31. | Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a materialelor procurate  | 292 309,94 | 211 | 521 |
| 32. | Trecerea în cont a TVA aferentă valorii de cumpărare a materialelor procurate   | 58 461,99  | 534 | 521 |
| 33. | Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor procurate de la neplătitori de TVA  | 2 833,60   | 211 | 521 |
| 34. | Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a OMVSD procurate   | 5 289,88   | 213 | 521 |
| 35. | Trecerea în cont a TVA aferentă valorii de cumpărare OMVSD procurate  | 1 057,98   | 534 | 521 |
| 36. | Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea  | 5 489,00   | 213 | 213 |

<sup>6</sup>Notă la operațiunea 22. Conform politicilor contabile ale entității costurile de ieșire a imobilizărilor corporale se contabilizează ca cheltuieli curente. În cazul în care aceste costuri depășesc pragul de semnificație stabilit în mărime de 20 000 lei, ele se raportează la cheltuieli anticipate cu decontarea la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului.

<sup>7</sup>Notă la operațiunea 28. Partea socială cu valoarea nominală de 1 350 lei a fost dobîndită de către S.R.L. de la asociatul său contra 10 500 lei.



|     |   |            |     |     |
|-----|---|------------|-----|-----|
|     | contabilă ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație <sup>8</sup>   |            |     |     |
| 37. | Calcularea uzurii OMVSD cu valoarea contabilă ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative  | 3 265,00   | 713 | 214 |
| 38. | Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea contabilă ce nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative                                | 34 703,21  | 713 | 213 |
| 39. | Reflectarea valorii contabile a materialelor consumate pentru fabricarea produselor   | 426 540,41 | 811 | 211 |
| 40. | Reflectarea valorii contabile a mărfurilor consumate pentru fabricarea produselor   | 760,83     | 811 | 217 |
| 41. | Reflectarea valorii energiei electrice (fără TVA) consumate pentru fabricarea produselor  | 13 789,00  | 811 | 521 |
| 42. | Trecerea în cont a TVA aferentă energiei electrice consumate pentru fabricarea produselor   | 2 757,80   | 534 | 521 |
| 43. | Calcularea salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază   | 18 198,09  | 811 | 531 |
| 44. | Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază                             | 4 185,56   | 811 | 533 |
| 45. | Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază   | 727,92     | 811 | 541 |
| 46. | Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază                  | 727,92     | 541 | 533 |
| 47. | Reținerea primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază                                     | 727,92     | 531 | 533 |
| 48. | Calcularea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază                                    | 1 091,88   | 226 | 533 |
| 49. | Înregistrarea reținerii contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază                       | 1 091,88   | 531 | 226 |
| 50. | Înregistrarea reținerii impozitului pe venit aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază  | 379,75     | 531 | 534 |
| 51. | Reflectarea valorii contabile a materialelor consumate în procesul gestiunii și deservirii subdiviziunilor de producție   | 9 452,76   | 821 | 211 |
| 52. | Calcularea salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție   | 3 540,00   | 821 | 531 |
| 53. | Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție | 814,20     | 821 | 533 |
| 54. | Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție                   | 141,60     | 821 | 541 |

<sup>8</sup>Notă la operațiunea 36. Înregistrarea în contul 213 se efectuează în debitul subcontului 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” și creditul subcontului 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc”.

|     |  |            |     |     |
|-----|--|------------|-----|-----|
| 55. | Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție | 141,60     | 541 | 533 |
| 56. | Reținerea primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție                    | 141,60     | 531 | 533 |
| 57. | Calcularea contribuțiilor individuale de asigurare sociale de stat obligatorii aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție                   | 212,40     | 226 | 533 |
| 58. | Înregistrarea reținerii contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție      | 212,40     | 531 | 226 |
| 59. | Înregistrarea reținerii impozitului pe venit aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție   | 78,54      | 531 | 534 |
| 60. | Decontarea consumurilor indirecte de producție aferente produselor fabricate și serviciilor prestate ale activității de bază a entității <sup>9</sup>  | 16 143,70  | 811 | 821 |
| 61. | Reflectarea valorii contabile a produselor comercializate  | 473 743,87 | 711 | 216 |
| 62. | Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor comercializate  | 351 481,66 | 221 | 611 |
| 63. | Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate   | 70 296,33  | 221 | 534 |
| 64. | Încasarea numerarului din comercializate materialelor, produselor, mărfurilor  | 375 189,00 | 241 | 832 |
| 65. | Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor comercializate cu achitare în numerar   | 307 707,52 | 832 | 611 |
| 66. | Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate cu achitare în numerar  | 61 541,49  | 832 | 534 |
| 67. | Reflectarea valorii contabile a materialelor comercializate cu achitare în numerar   | 2 568,00   | 714 | 211 |
| 68. | Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a materialelor comercializate persoanelor fizice cu achitare în numerar  | 4 950,00   | 832 | 612 |
| 69. | Reflectarea TVA aferentă valorii de vânzare a materialelor comercializate cu achitare în numerar   | 989,99     | 832 | 534 |
| 70. | Decontarea valorii contabile a materialelor comercializate   | 153 809,03 | 714 | 211 |
| 71. | Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a materialelor comercializate  | 254 944,17 | 221 | 612 |
| 72. | Calcularea TVA aferentă valorii contabile a materialelor comercializate  | 50 988,84  | 221 | 534 |
| 73. | Reflectarea valorii contabile a serviciilor prestate   | 10 000,00  | 711 | 811 |
| 74. | Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a serviciilor prestate   | 12 916,67  | 221 | 611 |
| 75. | Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a   | 2 583,33   | 221 | 534 |

<sup>9</sup>Notă la operațiunea 60. Costurile indirecte de producție în luna decembrie 201X constituie 16 143,70 lei (9 452,76 + 3 540,00 + 814,20 + 141,60 + 2 195,14).

|     |   |             |     |     |
|-----|---|-------------|-----|-----|
|     | serviciilor prestate  |             |     |     |
| 76. | Decontarea valorii contabile a mărfurilor comercializate  | 341 616,11  | 711 | 217 |
| 77. | Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a mărfurilor comercializate   | 612 083,33  | 221 | 611 |
| 78. | Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a mărfurilor comercializate  | 122 416,67  | 221 | 534 |
| 79. | Stornarea valorii contabile (fără TVA) a produselor returnate   | (9 532,00)  | 711 | 216 |
| 80. | Stornarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor returnate  | (13 150,00) | 221 | 611 |
| 81. | Stornarea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor returnate  | (2 630,00)  | 221 | 534 |
| 82. | Încasarea numerarului de la cumpărători și clienți pentru produsele comercializate  | 10 215,00   | 241 | 221 |
| 83. | Primirea în casierie a avansurilor curente în contul livrărilor viitoare de bunuri și servicii  | 54 435,00   | 241 | 523 |
| 84. | Calcularea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA   | 9 072,5     | 225 | 534 |
| 85. | Depunerea numerarului în casieriile băncii (transferuri în expediție) pentru înregistrarea acestora în conturile curente                    | 195 922,00  | 245 | 241 |
| 86. | Restituirea din casierie a împrumuturilor pe termen scurt   | 58 570,00   | 513 | 241 |
| 87. | Restituirea din casierie a cheltuielilor suportate de titularii de avans  | 156 533,03  | 532 | 241 |
| 88. | Achitarea salariilor angajaților prin casierie  | 19 195,27   | 531 | 241 |
| 89. | Achitarea salariilor angajaților prin conturile curente în monedă națională   | 49 692,26   | 531 | 242 |
| 90. | Înregistrarea numerarului în conturile curente de la cumpărători pentru produsele comercializate și serviciilor prestate <sup>10</sup>      | 222 901,55  | 242 | 221 |
| 91. | Reflectarea la achitare a diferenței de sumă favorabile aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate exprimate în valută străină | 1 501,21    | 221 | 622 |
| 92. | Înregistrarea în conturile curente a numerarului reflectat anterior ca transferuri în expediție   | 195 922,00  | 242 | 245 |
| 93. | Reflectarea în conturile curente a avansurilor curente primite de la clienți  | 62 240,00   | 242 | 523 |
| 94. | Calcularea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA   | 10 373,33   | 225 | 534 |
| 95. | Decontarea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA   | 4 153,33    | 534 | 225 |
| 96. | Înregistrarea creditului bancar primit pe o perioadă de 3 ani   | 500 000,00  | 242 | 411 |
| 97. | Înregistrarea cotei curente a creditului bancar pe termen lung <sup>11</sup>  | 166 667,00  | 411 | 511 |
| 98. | Înregistrarea creditului bancar (în valută străină) primit pe o perioadă de 12 luni <sup>12</sup>   | 100 000,00  | 243 | 511 |

<sup>10</sup>Notă la operațiunea 90. Inclusiv de la entități a căror valoare de vânzare a produselor este exprimată în valută străină

<sup>11</sup>Notă la operațiunea 97. Creditul este primit la 11.12.201X pe un termen de 3 ani cu rata anuală a dobânzii de 12 %. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează lunar la data de 10.

<sup>12</sup>Notă la operațiunea 98. Creditul este primit la 18.12.201X pe un termen de 1 an cu rata anuală a dobânzii de 12,5 %. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează lunar la data de 1.

|      |  |            |     |     |
|------|--|------------|-----|-----|
| 99.  | Transferul numerarului de la contul curent în valută străină în contul curent în monedă națională  | 100 000,00 | 242 | 243 |
| 100. | Reflectarea la finele perioadei de gestiune a diferenței de curs valutar nefavorabile aferentă creditului bancar (rezident)  | 456,84     | 722 | 511 |
| 101. | Acordarea avansurilor curente altor entități   | 4 640,61   | 224 | 242 |
| 102. | Achitarea datoriilor față de furnizorii din țară   | 517 091,35 | 521 | 242 |
| 103. | Achitarea datoriilor față de organele de asigurări sociale   | 21 500,00  | 533 | 242 |
| 104. | Achitarea datoriilor față de buget privind TVA   | 170 000,00 | 534 | 242 |
| 105. | Achitarea impozitului pe venit din salariile angajaților   | 1 000,00   | 534 | 242 |
| 106. | Transferul numerarului de la contul curent în monedă națională la contul curent în valută străină <sup>13</sup>  | 123 079,97 | 243 | 242 |
| 107. | Achitarea datoriilor față de furnizorii din străinătate  | 742 913,97 | 521 | 243 |
| 108. | Decontarea creanțelor comerciale din contul avansurilor curente primite  | 24 920,00  | 523 | 221 |
| 109. | Achitarea datoriilor față de alte entități și persoane prin intermediul titularilor de avans   | 60 842,57  | 521 | 532 |
| 110. | Reflectarea costului serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei de gestiune  | 6 017,40   | 215 | 811 |
| 111. | Reflectarea costului produselor în secțiile activității de bază a entității  | 464 328,11 | 216 | 811 |
| 112. | Reflectarea sumei provizionului constituit pentru reparații și deservirea produselor comercializate în perioada de garanție <sup>14</sup>                                  | 25 585,44  | 712 | 538 |
| 113. | Trecerea la cheltuieli de distribuire a cotei cheltuielilor anticipate curente aferent asigurării CASCO a mijlocului de transport utilizat pentru transportarea produselor | 1 000,00   | 712 | 261 |
| 114. | Reflectarea cheltuielilor de transport (fără TVA) aferent transportării produselor cumpărătorilor  | 4 796,00   | 712 | 521 |
| 115. | Decontarea creanțelor de distribuire compromise pe seama provizioanelor  | 24 752,00  | 222 | 221 |
| 116. | Reflectarea cotei curente a cheltuielilor anticipate aferente amenajării teritoriului entității  | 944,90     | 261 | 171 |
| 117. | Trecerea la cheltuieli de distribuire a cotei cheltuielilor anticipate curente aferente campaniei publicitare  | 78,76      | 712 | 261 |
| 118. | Reflectarea valorii contabile a combustibilului utilizat în scopuri administrative   | 3 564,93   | 713 | 211 |
| 119. | Reflectarea cheltuielilor aferente comisioanelor bancare   | 2 636,67   | 713 | 242 |
| 120. | Reflectarea valorii (fără TVA) apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative  | 12 598,10  | 713 | 521 |
| 121. | Trecerea în cont a TVA aferentă valorii apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative   | 2 519,62   | 534 | 521 |
| 122. | Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor de transport utilizate în scop administrativ  | 20 050,22  | 713 | 521 |
| 123. | Trecerea în cont a TVA aferentă valorii serviciilor de transport utilizate în scopuri administrative   | 4 010,04   | 534 | 521 |
| 124. | Reflectarea valorii serviciilor de transport prestate de   | 2 000,00   | 713 | 521 |

<sup>13</sup>Notă la operațiunea 106. Operațiunea de transferare poate fi înregistrată într-un cont de tranzit, de exemplu 245.

<sup>14</sup> Notă la operațiunea 112. Se calculează pe tipuri de venituri din vânzări în mărime de 1,8% - 3,4% cu excepția veniturilor din locațiune.

|      |  |              |     |     |
|------|--|--------------|-----|-----|
|      | neplătitori de TVA și utilizate în scopuri administrative  |              |     |     |
| 125. | Calcularea salariilor personalului administrativ   | 29 200,00    | 713 | 531 |
| 126. | Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente personalului administrativ            | 6 716,00     | 713 | 533 |
| 127. | Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă personalului administrativ | 1 168,00     | 541 | 533 |
| 128. | Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă personalului administrativ                              | 1 168,00     | 713 | 541 |
| 129. | Înregistrarea reținerii primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente personalului administrativ      | 1 168,00     | 531 | 533 |
| 130. | Calcularea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii ale personalului administrativ                        | 1 752,00     | 226 | 533 |
| 131. | Înregistrarea reținerii contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii ale personalului administrativ           | 1 752,00     | 531 | 226 |
| 132. | Înregistrarea reținerii impozitului pe venit al personalului administrativ   | 1 814,82     | 531 | 534 |
| 133. | Calcularea taxelor locale  | 3 467,88     | 713 | 534 |
| 134. | Trecerea în cont a taxelor locale plătite în plus la buget   | 2 727,38     | 534 | 225 |
| 135. | Calcularea impozitului privind bunurile imobile cu destinație administrativă   | 712,00       | 713 | 534 |
| 136. | Reflectarea valorii contabile a materialelor constatate lipsă la inventariere  | 5 435,00     | 714 | 211 |
| 137. | Restabilirea TVA aferentă lipsurilor materialelor constatate la inventariere   | 1 087,00     | 713 | 534 |
| 138. | Constituirea provizioanelor privind creanțele comerciale compromise <sup>15</sup>  | 32 085,00    | 712 | 222 |
| 139. | Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar privind datoriile comerciale curente (nerezident)                              | 31 189,82    | 722 | 521 |
| 140. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a veniturilor din vânzări                                 | 3 868 994,73 | 611 | 351 |
| 141. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a altor venituri operaționale                             | 943 548,39   | 612 | 351 |
| 142. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a veniturilor din activitatea de investiții               | 785 390,00   | 621 | 351 |
| 143. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a veniturilor din activitatea financiară                  | 3 086,22     | 622 | 351 |
| 144. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a costului vânzărilor                                     | 2 432 231,92 | 351 | 711 |
| 145. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor de distribuire                            | 241 820,21   | 351 | 712 |
| 146. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor administrative                            | 870 089,49   | 351 | 713 |
| 147. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a altor cheltuieli ale activităților                      | 716 570,91   | 351 | 714 |

<sup>15</sup>Notă la operațiunea 138. Suma provizioanelor se determină pe fiecare creanță reieșind din mărimea absolută a creanțelor compromise.

|      |   |              |     |     |
|------|---|--------------|-----|-----|
|      | operaționale  |              |     |     |
| 148. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor cu active imobilizate              | 151 558,07   | 351 | 721 |
| 149. | Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor financiare                         | 31 646,66    | 351 | 722 |
| 150. | Reflectarea datoriilor curente privind impozitul pe venit la finele perioadei de gestiune                                     | 138 562,00   | 731 | 534 |
| 151. | Reflectarea corecțiilor ale rezultatelor anilor precedenți aferent impozitului pe venit                                       | 1 040,00     | 331 | 534 |
| 152. | Trecerea în cont a sumelor impozitului pe venit achitate în avans   | 96 554,87    | 534 | 225 |
| 153. | Decontarea la finele perioadei de gestiune a cheltuielilor acumulate privind impozitul pe venit la rezultatul financiar total | 138 562,00   | 351 | 731 |
| 154. | Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune curente   | 1 018 540,08 | 351 | 333 |

### Note și registre contabile

#### *Note contabile*

„Alfa” S.R.L.

Nota contabilă nr. 15  
din 12 decembrie 201X

Suma impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pe perioada fiscală 201X-1 a fost diminuată eronat cu 1 040 lei.

Eroarea s-a corectat în Registrul de evidență la contul 331 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” pe luna decembrie 201X prin formula contabilă:

debit contul 331 – 1 040,00 lei,

credit contul 534 – 1 040,00 lei.

Contabil-șef \_\_\_\_\_ Ana Crețu  
(semnătura)

Nota contabilă nr. 38  
din 31 decembrie 201X

Conform situației din 31.12.201X în contabilitate sînt înregistrate următoarele informații aferente obiectului de mijloace fixe cu numărul de inventar 14538 – construcție specială:

- cost de intrare 992 387,00 lei,
- suma amortizării 56 128,93 lei,
- valoarea contabilă 936 258,07 lei.

Potrivit actului de evaluare nr. 145-1X din 15.12.201X valoarea justă a acestui obiect constituie 795 500 lei.

Costurile de vânzare a construcției speciale se preconizează în mărime de 8 500 lei.

În baza datelor indicate mai sus valoarea justă minus costurile de vânzare a acestui obiect constituie 787 000 lei.

Conform ordinului directorului nr. 586-1X din 31.12.201X în Registrul de evidență la contul 721 „Cheltuieli cu active imobilizate” și Registrul de evidență la contul 129 „Deprecierea mijloacelor fixe” se contabilizează pierderea din deprecierea obiectului de mijloace fixe cu numărul de inventar 14538 prin formula contabilă:

- debit contul 721 – 149 258,07 lei,
- credit contul 129 – 149 258,07 lei.

Contabil-șef \_\_\_\_\_ Ana Crețu  
(semnătura)

Nota contabilă nr. 40  
din 31 decembrie 201X

În urma analizei solvabilității fiecărui debitor și posibilității îndeplinirii integrale sau parțiale a obligațiilor financiare la situația din 31.12.201X au fost depistate creanțe compromise și s-au constituit provizioane în mărimi absolute a acestora, prin formula contabilă:

- debit contul 712 – 32 085,00 lei,
- credit contul 222 – 32 085,00 lei.

În baza inventarierii din decembrie 201X au fost depistate creanțe compromise cu termen de prescripție expirat (mai mare de 3 ani) care au fost decontate pe seama provizioanelor prin formula contabilă:

- debit contul 222 – 24 752,00 lei,
- credit contul 221 – 24 752,00 lei.

Contabil-șef \_\_\_\_\_ Ana Crețu  
(semnătura)

Nota contabilă nr. 45  
din 31 decembrie 201X

Suma provizioanelor pentru reparația și deservirea produselor și mărfurilor comercializate și serviciilor prestate în perioada de garanție pentru decembrie 201X, s-a determinat pe tipuri de venituri separat, cu excepția veniturilor din locațiune.

| Tipuri de venituri                                    | Suma veniturilor, lei | Cota, % | Suma provizionului, lei |
|---|-----------------------|---------|-------------------------|
| Venituri din vânzarea produselor persoanelor fizice   | 227 999,33            | 2,7%    | 6155,98                 |
| Venituri din vânzarea produselor persoanelor juridice | 418 039,85            | 1,9%    | 7942,76                 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor persoanelor fizice   | 6007,5                | 2,3%    | 138,17                  |
| Venituri din vânzarea mărfurilor persoanelor juridice | 606 075,83            | 1,8%    | 10 909,36               |
| Venituri din prestarea serviciilor                    | 12 916,67             | 3,4%    | 439,17                  |
| Total   | x                     | x       | 25 585,44               |

Suma provizioanelor pentru decembrie 201X se contabilizează prin formula contabilă:  
debit contul 712 – 25 585,44 lei,  
credit contul 538 – 25 585,44 lei.

Contabil-șef \_\_\_\_\_ Ana Crețu  
(semnătura)



## Balanța de verificare pe anul 201X

(lei)

| Codul contului | Denumirea contului                                       | Soldul la începutul perioadei |            | Rulaje       |              | Soldul la sfîrșitul perioadei |            |
|----------------|--|-------------------------------|------------|--------------|--------------|-------------------------------|------------|
|                |  | debit                         | credit     | debit        | credit       | debit                         | credit     |
| 111            | Imobilizări necorporale în curs de execuție              | 71 000,00                     |            |              | 71 000,00    |                               |            |
| 112            | Imobilizări necorporale                                  |                               |            | 71 000,00    |              | 71 000,00                     |            |
| 113            | Amortizarea imobilizărilor necorporale                   |                               |            |              | 26 277,79    |                               | 26 277,79  |
| 122            | Terenuri   | 85 600,00                     |            |              |              | 85 600,00                     |            |
| 123            | Mijloace fixe  | 4 900 925,95                  |            | 70 329,17    | 1 271 791,62 | 3 699 463,50                  |            |
| 124            | Amortizarea mijloacelor fixe                             |                               | 459 587,93 | 251 342,99   | 211 037,47   |                               | 419 282,41 |
| 129            | Deprecierea mijloacelor fixe                             |                               | 997 789,00 | 785 390,00   | 149 258,07   |                               | 361 657,07 |
| 141            | Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate | 350 000,00                    |            |              |              | 350 000,00                    |            |
| 142            | Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate   | 5 000,00                      |            | 5 000,00     |              | 10 000,00                     |            |
| 151            | Investiții imobiliare                                    |                               |            | 1 910 448,63 |              | 1 910 448,63                  |            |
| 171            | Cheltuieli anticipate pe termen lung                     |                               |            | 2 519,99     | 944,99       | 1 575,00                      |            |
| 211            | Materiale  | 929 465,62                    |            | 2 097 742,01 | 2 357 024,93 | 670 182,70                    |            |
| 213            | Obiecte de mică valoare și scurtă durată                 | 42 749,15                     |            | 114 865,82   | 133 214,80   | 24 400,17                     |            |
| 214            | Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată        |                               | 20 560,00  | 29 493,33    | 20 395,83    |                               | 11 462,50  |
| 215            | Producția în curs de execuție                            |                               |            | 6 017,40     |              | 6 017,40                      |            |
| 216            | Produse  | 221 518,51                    |            | 1 955 614,09 | 1 896 344,60 | 280 788,00                    |            |
| 217            | Mărfuri  | 69 302,74                     |            | 273 074,20   | 342 376,94   |                               |            |
| 221            | Creanțe comerciale                                       | 1 164 378,27                  |            | 3 895 775,81 | 2 562 605,33 | 2 497 548,75                  |            |
| 222            | Corecții (provizioane) privind creanțele compromise      |                               |            | 24 752,00    | 76 798,00    |                               | 52 046,00  |
| 224            | Avansuri acordate curente                                |                               |            | 74 119,61    |              | 74 119,61                     |            |
| 225            | Creanțe ale bugetului                                    | 8 390,01                      |            | 148 447,78   | 140 285,29   | 16 552,50                     |            |

|     |  |           |              |              |              |           |              |
|-----|--|-----------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| 226 | Creanțe ale personalului   | 16,32     |              | 26 480,97    | 26 480,96    | 16,33     |              |
| 231 | Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității |           |              | 9 600,00     | 9 600,00     |           |              |
| 233 | Creanțe curente privind asigurările  | 7779,15   |              |              | 7 779,15     |           |              |
| 241 | Casa   | 4 201,63  |              | 1 847 392,00 | 1 792 648,85 | 58 944,78 |              |
| 242 | Conturi curente în monedă națională  | 3 167,46  |              | 3 646 083,33 | 3 569 806,52 | 79 444,27 |              |
| 243 | Conturi curente în valută străină  |           |              | 1 234 155,29 | 1 234 155,29 |           |              |
| 245 | Transferuri de numerar în expediție  |           |              | 755 712,00   | 755 712,00   |           |              |
| 261 | Cheltuieli anticipate curente  | 11 348,40 |              | 1 259,98     | 11 663,39    | 944,99    |              |
| 311 | Capital social   |           | 214 100,00   |              |              |           | 214 100,00   |
| 312 | Capital suplimentar  |           |              |              | 4 500,00     |           | 4 500,00     |
| 314 | Capital neînregistrat  |           |              |              | 890 000,00   |           | 890 000,00   |
| 315 | Capital retras   | 10500     |              | 4 500,00     | 15 000,00    |           |              |
| 321 | Capital de rezerva   |           | 21 410,00    | 0,00         |              |           | 21 410,00    |
| 322 | Rezerve statutare  |           | 41 295,15    | 41 295,15    |              |           |              |
| 331 | Corecții ale rezultatelor anilor precedenți                                    |           |              | 1 040,00     |              | 1 040,00  |              |
| 332 | Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți                |           | 2 523 354,75 |              | 41 295,15    |           | 2564649,9    |
| 351 | Rezultat financiar total   |           |              | 4 582 479,26 | 5 601 019,34 |           | 1018540,08   |
| 411 | Credite bancare pe termen lung   |           |              | 166 666,67   | 500 000,00   |           | 333 333,33   |
| 413 | Datorii pe termen lung privind leasingul financiar                             |           | 92 498,08    | 61 667,98    |              |           | 30 830,10    |
| 511 | Credite bancare pe termen scurt  |           |              |              | 267 123,51   |           | 267 123,51   |
| 512 | Împrumuturi pe termen scurt  |           | 687 057,36   | 138 217,30   |              |           | 548 840,06   |
| 521 | Datorii comerciale curente   |           | 1 841 409,00 | 3 432 308,11 | 3 530 095,82 |           | 1 939 196,71 |
| 523 | Avansuri primite curente   |           |              | 24 920,00    | 124 235,00   |           | 99 315,00    |
| 531 | Datorii față de personal privind retribuirea muncii                            |           | 326,09       | 386 228,60   | 386 228,60   |           | 326,09       |
| 532 | Datorii fata de personal privind alte operații                                 |           | 906 537,67   | 610 671,85   | 491 033,90   |           | 786 899,72   |

|       |  |              |              |               |               |              |              |
|-------|--|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 533   | Datorii privind asigurările sociale si medicale        |              | 2 197,41     | 128 214,31    | 134 418,58    |              | 8 401,68     |
| 534   | Datorii față de buget                                  |              | 648,91       | 986 554,70    | 1 062 973,71  |              | 77 067,92    |
| 538   | Provizioane curente                                    |              | 14 895,00    | 22 750,00     | 79 884,55     |              | 72 029,55    |
| 541   | Datorii preliminate                                    |              | 61 676,86    | 76 199,70     | 76 199,70     |              | 61 676,86    |
| 544   | Alte datorii curente                                   |              |              | 287 020,86    | 316 141,21    |              | 29 120,35    |
| 611   | Venituri din vânzări                                   |              |              | 3 868 994,73  | 3 868 994,73  |              |              |
| 612   | Alte venituri din activitatea operațională             |              |              | 943 548,39    | 943 548,39    |              |              |
| 621   | Venituri din operațiuni cu active imobilizate          |              |              | 785 390,00    | 785 390,00    |              |              |
| 622   | Venituri financiare                                    |              |              | 3 086,22      | 3 086,22      |              |              |
| 711   | Costul vânzărilor                                      |              |              | 2 432 231,92  | 2 432 231,92  |              |              |
| 712   | Cheltuieli de distribuire                              |              |              | 241 820,21    | 241 820,21    |              |              |
| 713   | Cheltuieli administrative                              |              |              | 870 089,49    | 870 089,49    |              |              |
| 714   | Alte cheltuieli din activitatea operațională           |              |              | 716 570,91    | 716 570,91    |              |              |
| 721   | Cheltuieli cu active imobilizate                       |              |              | 151 558,07    | 151 558,07    |              |              |
| 722   | Cheltuieli financiare                                  |              |              | 31 646,66     | 31 646,66     |              |              |
| 731   | Cheltuieli privind impozitul pe venit                  |              |              | 138 562,00    | 138 562,00    |              |              |
| 811   | Activități de bază                                     |              |              | 2 097 402,70  | 2 097 402,70  |              |              |
| 832   | Încasări din vânzarea bunurilor în numerar             |              |              | 1 676 326,00  | 1 676 326,00  |              |              |
| 833   | Returnarea și reducerea prețurilor la bunurile vindute |              |              | 111 891,64    | 111 891,64    |              |              |
| Total |  | 7 885 343,21 | 7 885 343,21 | 44 256 469,83 | 44 256 469,83 | 9 838 086,63 | 9 838 086,63 |

## SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 201X

Entitatea \_\_Societatea cu Răspundere Limitată „Alfa”\_\_\_\_\_  
denumirea completă

Cod CUIIO

Cod IDNO

Sediul: MD \_\_\_\_\_ Dondușeni \_\_\_\_\_  
Cod poștal raionul (municipiul, UTA); localitatea Cod CUATM

Activitatea principală \_\_\_\_\_ producere \_\_\_\_\_  
strada, nr, bl. Cod CAEM, rev.2

Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate \_\_\_\_\_ privată \_\_\_\_\_  
Cod CFP

Forma organizatorico-juridică \_\_S.R.L.\_\_\_\_\_  
Cod CFOJ

Date de contact: Tel. \_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_  
WEB \_\_\_\_\_

Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele contabilului-șef: Dl (dna) \_\_Crețu Ana\_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_

Anexa 1  
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

### BILANȚUL la 31 decembrie 201X

| Nr. d/o | Activ  | Cod. rd. | Sold la                         |                                 |
|---------|--|----------|---------------------------------|---------------------------------|
|         |  |          | începutul perioadei de gestiune | sfârșitul perioadei de gestiune |
| 1       | 2  | 3        | 4                               | 5                               |
| 1.      | <b>Active imobilizate</b>                                |          |                                 |                                 |
|         | Imobilizări necorporale                                  | 010      | 71 000                          | 44 722                          |
|         | Imobilizări corporale în curs de execuție                | 020      |                                 |                                 |
|         | Terenuri   | 030      | 85 600                          | 85 600                          |
|         | Mijloace fixe  | 040      | 3 443 549                       | 2 918 524                       |
|         | Resurse minerale   | 050      |                                 |                                 |
|         | Active biologice imobilizate                             | 060      |                                 |                                 |
|         | Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate | 070      | 350 000                         | 350 000                         |
|         | Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate   | 080      | 5 000                           | 10 000                          |
|         | Investiții imobiliare                                    | 090      |                                 | 1 910 449                       |
|         | Creanțe pe termen lung                                   | 100      |                                 |                                 |
|         | Avansuri acordate pe termen lung                         | 110      |                                 |                                 |
|         | Alte active imobilizate                                  | 120      |                                 | 1 575                           |
|         | <b>Total active imobilizate</b>                          | 130      | <b>3 955 149</b>                | <b>5 320 870</b>                |

|    |   |     |                  |                  |
|----|---|-----|------------------|------------------|
|    | (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050+rd.060+rd.070<br>+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110 +rd.120)  |     |                  |                  |
| 2. | <b>Active circulante</b>  |     |                  |                  |
|    | Materiale   | 140 | 929 466          | 670 183          |
|    | Active biologice circulante   | 150 |                  |                  |
|    | Obiecte de mică valoare și scurtă durată  | 160 | 22 189           | 12 938           |
|    | Producția în curs de execuție și produse  | 170 | 221 519          | 286 805          |
|    | Mărfuri   | 180 | 69 303           |                  |
|    | Creanțe comerciale  | 190 | 1 164 378        | 2 445 502        |
|    | Creanțe ale părților afiliate   | 200 |                  |                  |
|    | Avansuri acordate curente   | 210 |                  | 74 120           |
|    | Creanțe ale bugetului   | 220 | 8 390            | 16 553           |
|    | Creanțe ale personalului  | 230 | 16               | 16               |
|    | Alte creanțe curente  | 240 | 7 779            |                  |
|    | Numerar în casierie și la conturi curente   | 250 | 7 369            | 138 389          |
|    | Alte elemente de numerar  | 260 |                  |                  |
|    | Investiții financiare curente în părți neafiliate   | 270 |                  |                  |
|    | Investiții financiare curente în părți afiliate   | 280 |                  |                  |
|    | Alte active circulante  | 290 | 11 348           | 945              |
|    | <b>Total active circulante</b><br>(rd.140+rd.150+rd.160+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200<br>+ rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250+rd.260+rd.270<br>+ rd.280+rd.290) | 300 | <b>2 441 757</b> | <b>3 645 451</b> |
|    | <b>Total active</b><br>(rd.130+rd.300)  | 310 | <b>6 396 906</b> | <b>8 966 321</b> |

|    |  |     |                  |                  |
|----|--|-----|------------------|------------------|
|    | <b>Pasiv</b>   |     |                  |                  |
| 3. | <b>Capital propriu</b>   |     |                  |                  |
|    | Capital social și suplimentar  | 320 | 203 600          | 1 108 600        |
|    | Rezerve  | 330 | 62 705           | 21 410           |
|    | Corecții ale rezultatelor anilor precedenți  | 340 | x                | (1 040)          |
|    | Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți                    | 350 | 2 523 355        | 2 564 650        |
|    | Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune                                | 360 | x                | 1 018 540        |
|    | Profit utilizat al perioadei de gestiune   | 370 | x                |                  |
|    | Alte elemente de capital propriu   | 380 |                  |                  |
|    | <b>Total capital propriu</b><br>(rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370+rd.380) | 390 | <b>2 789 660</b> | <b>4 712 160</b> |
| 4. | <b>Datorii pe termen lung</b>  |     |                  |                  |
|    | Credite bancare pe termen lung   | 400 |                  | 333 333          |
|    | Împrumuturi pe termen lung   | 410 |                  |                  |
|    | Datorii pe termen lung privind leasingul financiar                                 | 420 | 92 498           | 30 830           |
|    | Alte datorii pe termen lung  | 430 |                  |                  |
|    | <b>Total datorii pe termen lung</b><br>(rd.400+rd.410+rd.420+rd.430)               | 440 | <b>92 498</b>    | <b>364 163</b>   |
| 5. | <b>Datorii curente</b>   |     |                  |                  |
|    | Credite bancare pe termen scurt  | 450 |                  | 267 124          |
|    | Împrumuturi pe termen scurt  | 460 | 687 057          | 548 840          |
|    | Datorii comerciale   | 470 | 1 841 409        | 1 939 197        |

|  |     |                  |                  |
|--|-----|------------------|------------------|
| Datorii față de părțile afiliate   | 480 |                  |                  |
| Avansuri primite curente   | 490 |                  | 99 315           |
| Datorii față de personal   | 500 | 906 864          | 787 226          |
| Datorii privind asigurările sociale și medicale  | 510 | 2 197            | 8 402            |
| Datorii față de buget  | 520 | 649              | 77 068           |
| Venituri anticipate curente  | 530 |                  |                  |
| Datorii față de proprietari  | 540 |                  |                  |
| Finanțări și încasări cu destinație specială curente   | 550 |                  |                  |
| Provizioane curente  | 560 | 14 895           | 72 029           |
| Alte datorii curente   | 570 | 61 677           | 90 797           |
| <b>Total datorii curente</b><br>(rd.450+rd.460+rd.470+rd.480+rd.490+rd.500+rd.510+rd.520+rd.530+rd.540+rd.550+rd.560+rd.570) | 580 | <b>3 514 748</b> | <b>3 889 998</b> |
| <b>Total pasive</b><br>(rd.390+rd.440+rd.580)  | 590 | <b>6 396 906</b> | <b>8 966 321</b> |

Anexa 2  
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**de la 01.01.201X pînă la 31.12.201X**

| Indicatori  | Cod rd. | Perioada de gestiune |                  |
|---|---------|----------------------|------------------|
|   |         | precedentă           | curentă          |
| 1   | 2       | 3                    | 4                |
| Venituri din vânzări  | 010     | 3 545 687            | 3 868 995        |
| Costul vânzărilor   | 020     | 2 078 915            | 2 432 232        |
| Profit brut (pierdere brută)<br>(rd.010-rd.020)   | 030     | 1 466 772            | 1 436 763        |
| Alte venituri din activitatea operațională  | 040     | 925 787              | 943 548          |
| Cheltuieli de distribuire   | 050     | 215 784              | 241 820          |
| Cheltuieli administrative   | 060     | 764 398              | 870 089          |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională  | 070     | 647 921              | 716 571          |
| Rezultatul din activitatea operațională: profit<br>(pierdere)<br>(rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070) | 080     | <b>764 456</b>       | <b>551 831</b>   |
| Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)   | 090     | 154 145              | 605 271          |
| Profit (pierdere) pînă la impozitare<br>(rd.080+rd. 090)  | 100     | <b>918 601</b>       | <b>1 157 102</b> |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit   | 110     | 88 232               | 138 562          |
| Profit net (pierdere netă) al perioadei de<br>gestiune<br>(rd.100-rd.110)                             | 120     | <b>830 369</b>       | <b>1 018 540</b> |

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
de la 01.01.201X pînă la 31.12.201X

| 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                                       |
| 1       | <b>Capital social și suplimentar</b>  |         |   |                  |                 |   |
|         | Capital social  | 010     | 214 100                                 |                  |                 | 214 100                                 |
|         | Capital suplimentar   | 020     |   | 4 500            |                 | 4 500                                   |
|         | Capital nevărsat  | 030     |   |                  |                 |   |
|         | Capital neînregistrat   | 040     |   | 890 000          |                 | 890 000                                 |
|         | Capital retras  | 050     | (10 500)                                | (4 500)          | (15 000)        |   |
|         | <b>Total capital social și suplimentar</b><br>(rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)              | 060     | <b>203 600</b>                          | <b>890 000</b>   | <b>(15 000)</b> | <b>1 108 600</b>                        |
| 2       | <b>Rezerve</b>  |         |   |                  |                 |   |
|         | Capital de rezervă  | 070     | 21 410                                  |                  |                 | 21 410                                  |
|         | Rezerve statutare   | 080     | 41 295                                  |                  | 41 295          |   |
|         | Alte rezerve  | 090     |   |                  |                 |   |
|         | <b>Total rezerve</b><br>(rd.070+rd.080+rd.090)  | 100     | <b>62 705</b>                           |                  | <b>41 295</b>   | <b>21 410</b>                           |
| 3       | <b>Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b>   |         |   |                  |                 |   |
|         | Corecții ale rezultatelor anilor precedenți   | 110     |   | (1 040)          |                 | (1 040)                                 |
|         | Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți                                 | 120     | 2 523 355                               | 41 295           |                 | 2 564 650                               |
|         | Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune   | 130     | x                                       | 1 018 540        |                 | 1 018 540                               |
|         | Profit utilizat al perioadei de gestiune  | 140     | x                                       |                  |                 |   |
|         | Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile  | 150     |   |                  |                 |   |
|         | <b>Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b><br>(rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150) | 160     | <b>2 523 355</b>                        | <b>1 058 795</b> |                 | <b>3 582 150</b>                        |
| 4       | <b>Alte elemente de capital propriu, din care</b>   | 170     |   |                  |                 |   |
|         | Diferențe din reevaluare  | 171     |   |                  |                 |   |
|         | Subvenții entităților cu proprietate publică  | 172     |   |                  |                 |   |
|         | <b>Total capital propriu</b><br>(rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)                                   | 180     | <b>2 789 660</b>                        | <b>1 948 795</b> | <b>26 295</b>   | <b>4 712 160</b>                        |

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**de la 01.01.201X pînă la 31.12.201X**

| Indicatori   | Cod.<br>rd. | Perioada de gestiune |           |
|--|-------------|----------------------|-----------|
|  |             | precedentă           | curentă   |
| 1  | 2           | 3                    | 4         |
| <b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>   |             |                      |           |
| Încasări din vânzări   | 010         | 3 900 789            | 4 113 163 |
| Plăți pentru stocuri și servicii procurate   | 020         | 3 547 986            | 3 668 634 |
| Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală  | 030         | 406 880              | 435 239   |
| Dobânzi plătite  | 040         | 8 579                | 6 441     |
| Plata impozitului pe venit   | 050         | 125 786              | 90 000    |
| Alte încasări  | 060         | 85 789               | 9 600     |
| Alte plăți   | 070         | 199 565              | 263 211   |
| <b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b><br>(rd.010–rd.020–rd.030–rd.040–rd.050+rd.060–rd.070 ) | 080         | (302 217)            | (340 762) |
| <b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>  |             |                      |           |
| Încasări din vânzarea activelor imobilizate  | 090         | 45 782               |           |
| Plăți aferente intrărilor de active imobilizate  | 100         |                      |           |
| Dobânzi încasate   | 110         |                      |           |
| Dividende încasate   | 120         |                      |           |
| Alte încasări (plăți)  | 130         | 39 000               | (5 000)   |
| <b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b><br>(rd.090–rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)               | 140         | 84 782               | (5 000)   |
| <b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>   |             |                      |           |
| Încasări sub formă de credite și împrumuturi   | 150         | 645 782              | 600 000   |
| Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor  | 160         | 578 924              | 138 217   |
| Dividende plătite  | 170         |                      |           |
| Încasări din operațiuni de capital   | 180         |                      | 15 000    |
| Alte încasări (plăți)  | 190         |                      |           |
| <b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b><br>(rd.150–rd.160–rd.170+rd.180±rd.190)                  | 200         | 66 858               | 476 783   |
| <b>Fluxul net de numerar total</b><br>(±rd.080±rd.140±rd.200 )   | 210         | (150 577)            | 131 021   |
| Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)  | 220         |                      |           |
| <b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>  | 230         | 157 946              | 7 369     |
| <b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b><br>(±rd.210±rd.220+rd.230)                             | 240         | 7 369                | 138 389   |



## NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Anexa 6  
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

### Date generale

1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.  
Număr de înregistrare \_\_\_\_\_ XXXXXXXXXXXXXXXX \_\_\_\_\_ Data înregistrării 20.02.2008 Seria MD  
Număr \_\_\_\_\_ XXXXXXXX \_\_\_\_\_
2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:  
data „\_\_09\_\_” februarie 2008, suma 214 100 lei, inclusiv:
  - 1) cota statului \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ lei,
  - 2) cota deținătorilor a cel puțin 20% \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ lei.Modificări ulterioare:
  - a) „\_\_\_\_” \_\_\_\_\_, suma \_\_\_\_\_ lei, inclusiv cota statului \_\_\_\_\_ lei,
  - b) „\_\_\_\_” \_\_\_\_\_, suma \_\_\_\_\_ lei, inclusiv cota statului \_\_\_\_\_ lei.
3. Entitățile, activitatea cărora necesită licență, indică:  
Licența în vigoare:
  - 1) Număr \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_  
Termen de valabilitate \_\_\_\_\_  
Tipul de activitate \_\_\_\_\_  
Organul care a eliberat licența \_\_\_\_\_
  - 2) Număr \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_  
Termen de valabilitate \_\_\_\_\_  
Tipul de activitate \_\_\_\_\_  
Organul care a eliberat licența \_\_\_\_\_
  - 3) Număr \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_  
Termen de valabilitate \_\_\_\_\_  
Tipul de activitate \_\_\_\_\_  
Organul care a eliberat licența \_\_\_\_\_
4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune \_\_10\_\_ persoane, inclusiv pe categorii:
  - 1) personal administrativ \_\_3\_\_ persoane,
  - 2) muncitori \_\_7\_\_ persoane.
5. Numărul personalului la 31 decembrie 201X \_\_9\_\_ persoane.
6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune \_\_363 293\_\_ lei.
7. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii \_\_84 725\_\_ lei.
8. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 \_\_\_\_\_ lei, inclusiv rambursate \_\_\_\_\_ lei.
9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj<sup>16</sup> \_\_\_\_\_ lei.
  - 1) valoarea de gaj \_\_\_\_\_ lei,
  - 2) valoarea contabilă \_\_\_\_\_ lei.
10. Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune \_\_\_\_\_ unități.
11. Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară:
  - 1) profit \_\_\_\_\_ lei \_\_\_\_\_ bani,
  - 2) pierdere \_\_\_\_\_ lei \_\_\_\_\_ bani.
12. Dividende calculate pentru o acțiune ordinară pentru perioada de gestiune:

<sup>16</sup>În rîndurile, în care se înscriu sumele de gaj, în toate coloanele prin fracție se reflectă:

a) la numărător – valoarea de gaj;  
b) la numitor – valoarea contabilă.

- 1) plătite \_\_\_\_\_ lei \_\_\_\_\_ bani,  
2) planificate pentru plată \_\_\_\_\_ lei \_\_\_\_\_ bani.
13. Valută străină disponibilă, recalculată în monedă națională a Republicii Moldova – total \_\_\_\_\_ lei, inclusiv (lei, denumirea și codul valutei):
- 1) \_\_\_\_\_  
2) \_\_\_\_\_  
3) \_\_\_\_\_
14. Numerar legat – total \_\_\_\_\_ lei.

**Informații cerute de Standardele Naționale de Contabilitate\***

*Active imobilizate*

| Indicatori   | Existența la începutul perioadei (la costul de intrare) | Amortizarea acumulată la începutul perioadei | Deprecierea acumulată la începutul perioadei | Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare) | Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare) | Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare) | Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei | Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei |
|--|---|--|--|---|--|---|--|--|
| <b>1</b>   | <b>2</b>  | <b>3</b>                                     | <b>4</b>                                     | <b>5</b>  | <b>6</b>   | <b>7</b>  | <b>8</b>                                     | <b>9</b>                                     |
| 1.Imobilizări necorporale în curs de execuție                    | 71 000  |  |  |   | 71 000   |   |  |  |
| 2. Imobilizări necorporale în utilizare, total                   |   |  |  | 71 000  |  | 71 000  | 26 278                                       |  |
| inclusiv:  |   |  |  |   |  |   |  |  |
| 2.1.brevete și mărci   |   |  |  | 15 000  |  | 15 000  | 9 167  |  |
| 2.2. programe informatice  |   |  |  | 56 000  |  | 56 000  | 17 111                                       |  |
| Nota informativă:  |   |  |  |   |  |   |  |  |
| a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile              |   | x  | x  | x   | x  | 71 000  | x  | x  |
| b) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile            | 71 000  | x  | x  | x   | x  |   | x  | x  |
| 2. Terenuri  | 85 600  |  |  |   |  | 85 600  |  |  |
| 3. Mijloace fixe, total  | 4 900 926   | 459 588                                      | 997 789                                      | 70 329  | 1 271 792  | 3 699 464   | 419 282                                      | 361 657                                      |
| inclusiv   |   |  |  |   |  |   |  |  |
| 3.1. clădiri   | 1 435 500   | 260 101                                      | 997 789                                      |   | 1 129 097  | 3 699 463   | 173 481                                      | 212 399                                      |
| 3.2. construcții speciale  | 1 985 586   | 87 359                                       |  |   |  | 1 985 586   | 172 021                                      | 149 258                                      |
| 3.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie                   | 1 294 839   | 105 961                                      |  | 70 329  | 142 695  | 1 222 475   | 55 280                                       |  |
| 3.4. mijloace de transport                                       | 185 000   | 6 167  |  |   |  | 185 000   | 18 450                                       |  |
| 4. Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost |   |  |  | 1 910 449   |  | 1 910 449   |  |  |

\*Anexele prezentate constituie doar exemple de dezvăluire a informațiilor și au un caracter de recomandare. Structura, volumul și forma de prezentare a informațiilor se stabilesc de entitate de sine stătător.

### ***Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost***

1. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 201X rezultată din primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social – 890 000 lei.

2. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 201X rezultată din transferul obiectului de mijloace fixe (clădirii) în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune – 1 020 449 lei.

### ***Leasing financiar la locatar***

1. Valoarea contabilă a activului primit în leasing financiar la 31.12.201X – 166 550 lei.
2. Mărirea datoriilor de leasing curente la 31.12.201X – 61 668 lei.
3. Mărirea datoriilor de leasing pe termen lung la 31.12.201X – 30 830 lei.
4. Suma dobânzilor de leasing, constatate ca cheltuieli curente în 201X – 6 441 lei.
5. Suma amortizării calculate activelor primite în leasing recunoscute în 201X – 12 283 lei.

### ***Leasing operațional la locator***

1. Suma plăților de leasing constatate ca venituri curente în 201X – 8 000 lei.

### ***Deprecierea activelor***

1. Soldul pierderilor din depreciere la 01.01.201X – 997 789 lei.
2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.201X – 361 657 lei.
3. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 201X – 149 258 lei.
4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 201X – 785 390 lei.

### ***Creanțe***

1. Valoarea contabilă a creanțelor (în lei):

|                                       | la 01.01.201X | la 31.12.201X |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| – creanțe comerciale                  | 1 164 378     | 2 497 549     |
| – creanțe ale bugetului               | 8 390         | 16 553        |
| – creanțe ale personalului            | 16            | 16            |
| – creanțe curente privind asigurările | 7 779         | -             |

2. Mărirea creanțelor compromise decontate în 201X – 24 752 lei.
3. Mărirea provizioanelor privind creanțele compromise la 01.01.201X – 0 lei.
4. Mărirea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.201X – 52 046 lei.

### ***Investiții financiare***

1. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung (în lei):

|  | la 01.01.201X | la 31.12.201X |
|--|---------------|---------------|
| – cote de participație în părți neafiliate | 350 000       | 350 000       |
| – cote de participație în părți afiliate   | 5 000         | 10 000        |

### ***Stocuri***

1. Valoarea contabilă a stocurilor la 01.01.201X - 1 242 477 lei.
2. Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.201X - 969 926 lei.
3. Valoarea contabilă a stocurilor intrate în 201X - 4 426 917 lei.
4. Valoarea contabilă a stocurilor ieșite în 201X - 4 699 468 lei.

### ***Capital propriu***

1. Mărirea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 201X:

– majorarea capitalului neînregistrat cu 890 000 lei în urma primirii aportului în contul majorării capitalului social;

- diminuarea capitalului retras cu 15 000 lei în urma vânzării părții sociale proprii care a fost dobândită anterior de către societate;
- diminuarea rezervelor statutare și majorarea profitului nerepartizat al anilor precedenți cu 41 295 lei în urma decontării soldului rezervei pentru dezvoltarea producției;
- obținerea profitului net al perioadei de gestiune în mărime de 1 018 540 lei.

### **Datoriile financiare, comerciale și calculate**

#### 1. Valoarea contabilă a datoriilor (lei):

|   | la 01.01.201X | la 31.12.201X |
|---|---------------|---------------|
| – credite bancare pe termen lung                      | -             | 333 333       |
| – datorii pe termen lung privind leasingul financiar  | 92 498        | 30 830        |
| – credite bancare pe termen scurt                     | -             | 267 123       |
| – împrumuturi pe termen scurt                         | 687 057       | 548 840       |
| – datorii comerciale curente                          | 1 841 409     | 1 939 196     |
| – avansuri primite curente                            | -             | 99 315        |
| – datorii față de personal privind retribuirea muncii | 326           | 326           |
| – datorii față de personal privind alte operații      | 906 538       | 786 899       |
| – datorii privind asigurările sociale și medicale     | 2 197         | 8 402         |
| – datorii față de buget                               | 649           | 77 068        |
| – provizioane curente                                 | 14 895        | 72 030        |
| – datorii preliminate                                 | 61 677        | 61 677        |
| – alte datorii curente                                | -             | 29 120        |

#### 2. Suma datoriilor (în lei) față de:

|                      | la 1.01.201X | la 31.12.201X |
|----------------------|--------------|---------------|
| – părțile afiliate   | -            | 318 214       |
| – părțile neafiliate | 3 607 246    | 3 936 246     |

### **Provizioane**

1. Valoarea contabilă a provizioanelor la 01.01.201X – 14 895 lei.
2. Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.201X – 72 030 lei.
3. Suma majorării provizioanelor în 201X – 79 885 lei.
4. Suma provizioanelor utilizate în 201X – 22 750 lei.

### **Venituri**

Suma veniturilor recunoscute în 201X (lei):

|  |           |
|--|-----------|
| 1. Venituri din vânzări:   | 3 868 995 |
| – venituri din vânzarea produselor   | 2 967 024 |
| – venituri din vânzarea mărfurilor   | 612 083   |
| – venituri din prestarea serviciilor   | 281 888   |
| – venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune) | 8 000     |
| 2. Alte venituri din activitatea operațională                                    |           |
| – venituri din ieșirea altor active circulante                                   | 943 548   |
| 3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate                                 | 785 390   |
| – reluarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe                 |           |
| 4. Venituri financiare   | 3 086     |

### **Cheltuieli**

Suma cheltuielilor recunoscute în 201X (lei):

|   |           |
|---|-----------|
| 1. Costul vânzărilor, total               | 4 443 917 |
| – valoarea contabilă a produselor vândute | 2 432 232 |
| – valoarea contabilă a mărfurilor vândute | 1 896 345 |
|   | 341 616   |

|  |         |
|--|---------|
| – costul serviciilor prestate  | 135 771 |
| – costuri aferente contractelor de locațiune   | 58 500  |
| 2. Cheltuieli de distribuire   | 241 820 |
| 3. Cheltuieli administrative   | 870 089 |
| 4. Alte cheltuieli din activitatea operațională  | 716 571 |
| 5. Cheltuieli cu active imobilizate  | 151 558 |
| 6. Cheltuieli financiare   | 31 647  |
| Suma cheltuielilor (pierderilor) suportate în perioada de gestiune, pe seama provizioanelor (lei): | 79 885  |

#### ***Costurile îndatorării***

1. Suma costurilor îndatorării recunoscute drept cheltuieli curente în 201X – 6 441 lei.

#### ***Diferențe de curs valutar și de sumă***

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| 1. Suma veniturilor din diferențe de curs valutar în 201X                            | 1 585 lei.    |               |
| 2. Suma veniturilor din diferențe de sumă în 201X                                    | 1 501 lei.    |               |
| 3. Suma cheltuielilor din diferențe de curs valutar în 201X                          | 31 647 lei.   |               |
| 4. Valoarea elementelor contabile exprimate în valuta străină (echivalentul în lei): |               |               |
|  | la 01.01.201X | la 31.12.201X |
| – credite bancare în valută străină  | -             | 100 457       |

#### ***Părți afiliate***

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| 1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):                             | la 01.01.201X | la 31.12.201X |
| – investițiile în părțile afiliate   | 5 000         | 10 000        |
| – datoriile față de părțile afiliate   | -             | 318 214       |
| 2. Cheltuielile recunoscute în 201X privind compensațiile pentru personalul-cheie din conducere: |               |               |
| – salariul de bază și suplimentar – 56 387 lei.  |               |               |
| – alte plăți de stimulare și compensare – 28 338 lei.  |               |               |

**Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură**

| Indicatori   | Cod rd. | Perioada de gestiune |           |
|--|---------|----------------------|-----------|
|  |         | precedentă           | curentă   |
| 1  | 2       | 3                    | 4         |
| Venituri din vânzări   | 010     | 3 545 687            | 3 868 995 |
| Alte venituri din activitatea operațională   | 020     | 925 787              | 943 548   |
| Venituri din alte activități   | 030     | 198 756              | 788 476   |
| Total venituri<br>(rd.010 + rd.020 + rd.030)   | 040     | 4 670 231            | 5 601 019 |
| Variația stocurilor*   | 050     | 87 785               | (65 286)  |
| Costul vânzărilor**  | 060     | 564 892              | 341 616   |
| Cheltuieli privind stocurile***  | 070     | 1 257 942            | 1 712 744 |
| Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii  | 080     | 354 297              | 363 293   |
| Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală | 090     | 95 660               | 98 089    |
| Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate   | 100     | 157 891              | 386 573   |
| Alte cheltuieli  | 110     | 1 188 551            | 1 572 941 |
| Cheltuieli din alte activități   | 120     | 44 611               | 33 947    |
| Total cheltuieli<br>(rd.050+rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+ rd.110+rd.120)                               | 130     | 3 751 630            | 4 443 917 |
| Profit (pierdere) până la impozitare (rd.040–rd.130)   | 140     | 918 601              | 1 157 102 |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit  | 150     | 88 232               | 138 562   |
| Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune<br>(rd.140–rd.150)  | 160     | 830 369              | 1 018 540 |

\* În rd. 050 se reflectă variația stocurilor de producție în curs de execuție și de produse, și se determină în următorul mod:  
rd.170 col.4 – rd.170 col. 5 din bilanț (221 519 lei – 286 805 lei);

\*\* În rd. 060 se reflectă costul vânzărilor de mărfuri (rulajul debitor și/sau creditor al contului 711 subcontul 7112);

\*\*\*În rd. 070 se reflectă costul materialelor, activelor biologice circulante, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, mărfurilor și altor stocuri utilizate.

Notă informativă  
privind relațiile cu nerezidenții (extras)

Tabelul 4

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

| Indicatori                                   | Cod rd. | Sold la începutul perioadei de gestiune                             |                                    | Modificări în perioada de gestiune |  |                  |                           | Sold la sfârșitul perioadei de gestiune                             |                                    |
|--|---------|---|------------------------------------|------------------------------------|--|------------------|---------------------------|---|------------------------------------|
|  |         | La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an | Termenul expirat mai mult de un an | Intrări/majorări                   |  | Ieșiri/diminuări | Diferențe de curs valutar | La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an | Termenul expirat mai mult de un an |
|  |         |   |                                    | Total                              | Transferări din active și datorii pe termen lung în active circulante și datorii curente |                  |                           |   |                                    |
| 1  | 2       | 3   | 4                                  | 5                                  | 6  | 7                | 8                         | 9   | 10                                 |
| ...  |         |   |                                    |                                    |  |                  |                           |   |                                    |
|  |         |   |                                    |                                    |  |                  |                           |   |                                    |
| <b>Datorii curente - total</b>               |         |   |                                    | <b>1 135 740</b>                   |  | <b>1 135 740</b> | <b>31 190</b>             |   |                                    |
| Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i> |         |   |                                    |                                    |  |                  |                           |   |                                    |
| -România                                     |         |   |                                    | 1 135 740                          |  | 1 135 740        | 31 190                    |   |                                    |
| ...  |         |   |                                    |                                    |  |                  |                           |   |                                    |



## Notă explicativă

### *Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate*

Situațiile financiare sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

### *Dezvăluirea politicilor contabile*

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 58 din 30 decembrie 201X-1. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

### *Analiza activității economico-financiare a „Alfa” S.R.L. în 201X*

#### *Analiza veniturilor din vânzări*

„Alfa” S.R.L. a înregistrat în 201X veniturile din vânzări în mărime de 3 869 mii lei, ceea ce constituie cu 9,1% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include patru tipuri de activități: producerea, comercializarea mărfurilor, prestarea serviciilor și transmiterea activelor în locațiune. Genul principal de activitate reprezintă producerea cu cota predominantă de 76,7% în totalul vânzărilor. Ponderea comerțului și serviciilor prestate constituie 15,8% și respectiv 7,3%. Operațiunilor de locațiune revine cota nesemnificativă de 0,2%. În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată creșterea diversificării activității operaționale, întrucît se reduce cota producerii și se majorează cotele altor tipuri de activități.

#### *Analiza rezultatelor financiare și rentabilității*

În 201X „Alfa” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 1 018,5 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 188,2 mii lei sau cu 22,7% față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de creșterea profitului pînă la impozitare de la 918,6 mii lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 1 157,1 mii lei în perioada de gestiune curentă. La rîndul său, această evoluție pozitivă a fost determinată de majorarea cu 451,1 mii lei a profitului obținut din alte activități. Totodată, asupra profitului pînă la impozitare a influențat negativ reducerea profitului din activitatea operațională cu 212,7 mii lei. Cauza principală a diminuării profitului din activitatea operațională o constituie creșterea cheltuielilor administrative cu 105,7 mii lei .

Diminuarea profitului brut cu 2,0% față de perioada de gestiune precedentă este cauzată, în mare măsură, de majorarea costurilor unitare a produselor vîndute în legătură cu scumpirea materialelor și creșterea tarifelor pentru serviciile primite de entitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 201X constituie 37,1%, înregistrînd o micșorare cu 4,3% față de perioada de gestiune precedentă. Comparînd cele patru tipuri de activități operaționale, ca cea mai profitabilă se consideră prestarea serviciilor cu rentabilitatea vânzărilor de 51,8%.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Alfa” S.R.L. s-a diminuat cu 0,7%, de la 15,8% în perioada de gestiune precedentă pînă la 15,1% în 201X. Nivelul rentabilității activelor este mai ridicat decît rata dobînzii pentru credite și împrumuturi primite, ceea ce denotă raționalitatea atragerii surselor împrumutate.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 201X a constituit 27,1%, ceea ce reprezintă un nivel de eficiență mult mai ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

#### *Analiza activelor disponibile și rotației acestora*

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 32,5% din activele disponibile la finele anului 201X. Cauza principală a reducerii valorii acestei grupe de active reprezintă transferul clădirii transmise în locațiune în componența investițiilor imobiliare. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul anului 201X constituie 11,3%, majorîndu-se cu 1,9% comparativ cu datele de la începutul anului.

O cotă semnificativă de 21,3% din activele totale a entității revine investițiilor imobiliare. Pe lîngă

clădirea transmisă în locațiune, această categorie de active include și terenul cu destinație încă nedeterminată.

În cursul anului 201X s-a majorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor a crescut cu 9,8% (de la 18,5% la începutul anului 201X pînă la 28,3% la sfîrșit).

Alte categorii de active, cum sînt stocurile și numerarul, reprezintă cote mai reduse: respectiv de 10,8% și 1,5 % din totalul activelor disponibile la sfîrșitul 201X.

În perioada de gestiune curentă s-a încetinit rotația activelor. Valoarea activelor circulante a crescut cu 49,3% în cursul 201X, depășind majorarea veniturilor din vînzări (9,1%). O problemă majoră în această privință reprezintă colectarea creanțelor comerciale (care au crescut de 2 ori pe parcursul perioadei de gestiune) în condițiile scăderii capacității de plată a clienților și înăspririi concurenței pe piață de desfacere.

#### *Analiza surselor de finanțare*

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 201X privind dependența financiară a „Alfa” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 43,6% din totalul pasivelor, atunci la sfîrșit – 52,6%, ceea ce deja depășește nivelul de siguranță (50%).

Creșterea capitalului propriu în 201X se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune și primirii aporturilor de la asociați pentru majorarea capitalului social. Atît la începutul, cît și la sfîrșitul anului 201X, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decît capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (45,6%) o constituie datoriile comerciale. Printre modificările esențiale privind datoriile se evidențiază atragerea creditelor bancare pe termen lung și scurt, a căror cotă constituie 14,1% la sfîrșitul anului 201X.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 92,8% la sfîrșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul foarte înalt de independență a entității de sursele împrumutate pe termen lung.

#### *Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar*

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul anului 201X a alcătuit 0,69, spre finele anului a crescut pînă la 0,93. Totodată, această rată, ca și cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 201X această rată a constituit 0,34 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat pînă la 0,68, deși nu a atins nivelul optim (0,7–0,8).

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată nu corespunde cerințelor atît la începutul (0,002), cît și la sfîrșitul anului 201X (0,036) înregistrînd o evoluție favorabilă de creștere.

La „Alfa” SRL în ultimii doi ani s-a modificat esențial situația cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime negativă de 150,6 mii lei, atunci în anul 201X s-a format fluxul total pozitiv de 131 mii lei.

Totodată pe parcursul a două perioade de raportare are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea operațională. Din această cauză asociații nu distribuie profitul net proporțional părților sociale și nu efectuează investiții în active imobilizate pe seama profitului.

La „Alfa” S.R.L. în 201X se observă un decalaj dintre profitul net (1 018,5 mii lei) și fluxul net de numerar total (131 mii lei). Apariția acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea creanțelor comerciale.

#### *Alte informații*

##### *Evaluarea investițiilor imobiliare la 31.12.201X*

Valoarea contabilă a investiției imobiliare, teren cu destinația încă nedeterminată constituie 890 000 lei. Valoarea justă a terenului nu se poate determina în mod credibil. Imposibilitatea determinării valorii juste se explică prin faptul că terenul este situat într-o zonă în care se efectuează lucrări de reconstrucție.

Valoarea contabilă a investiției imobiliare (clădirii) care este transmisă în locațiune constituie 1 020 449 lei. Ca urmare a creșterii prețurilor pe piața imobiliară clădirea este estimată la valoarea justă de 1 150 000 lei.