

## Indicații metodologice privind întocmirea raportului statistic nr. 1 – invest

### „Investițiile străine alocate de către întreprinderile cu capital străin în economia Moldovei”

Sub noțiunea de **investitori străini** în raportul statistic nominalizat se subînțelege persoanele fizice-cetățeni străini și persoanele juridice, înființate în conformitate cu legislația unui alt stat, **ce dețin acțiuni sau cote de participație** în capitalurile sociale ale întreprinderilor amplasate pe teritoriul Republicii Moldova.

Sub noțiunea de **investiții străine** în raportul statistic nominalizat se subînțelege capitalul investit de către **investitorii străini** în întreprinderile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova, cu scopul obținerii ulterioare a venitului.

Raportul statistic **nr. 1 – invest** se întocmește de către agenții economici (cu excepția băncilor comerciale) în capitalul social al cărora sunt investiții străine.

**În cap. I „Investițiile fondatorilor străini”** se completează doar informația aferentă investitorilor străini (în continuare investitor). Informația privind nerezidenții care nu dețin acțiuni sau cote de participație în întreprinderea dată nu se prezintă. În col. 4 și 5 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze. **Nu se admite compensarea reciprocă a sumelor majorărilor (col 2) cu sumele micșorărilor (col 3).**

În **rd. 010 „Investiții străine în capitalul social”** se reflectă valoarea totală a aporturilor **investitorilor străini** în capitalul social care este indicat în documentele de constituire ale întreprinderii.

În col.1 se reflectă soldul investițiilor străine în capitalul social la începutul anului.

În col.2 se reflectă majorarea aporturilor investitorilor străini în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Procurarea de către investitorul străin a cotei (acțiunilor) de la un rezident;
- Procurarea de către investitorul străin a acțiunilor noi emise;
- Achitarea cu acțiunile proprii a datoriilor întreprinderii față de investitorul străin;
- Majorarea capitalului social total din contul aporturilor suplimentare vărsate de către investitorul străin;
- Vânzarea acțiunilor răscumpărate (cotelor retrase) investitorului străin.

În col.3 se reflectă micșorarea aporturilor investitorilor străini în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Vânzarea de către investitorul străin a cotei (acțiunilor) unui rezident;
- Răscumpărarea cotelor/acțiunilor proprii de la investitorul străin;
- Micșorarea capitalului social total în contul plăților către investitorul străini.

În col.5 se reflectă modificarea aporturilor investitorilor din alte motive decât cele specificate în col.2 și col.3 (exemplu: modificarea capitalului social din contul profitului/rezervelor/capitalului suplimentar, capitalului retras, vânzarea/procurarea cotei/acțiunilor de către un nerezident de la un alt nerezident, micșorarea/majorarea valorii nominale a acțiunilor etc.).

În col.6 se reflectă soldul capitalului social la sfârșitul perioadei de raportare.

**În rd. 020 „Împrumuturi primite”** se reflectă suma creditelor și împrumuturilor primite și rambursate nemijlocit investitorilor străini. Soldul datoriilor se reflectă **fără dobânda** la creditele și împrumuturile primite de la investitorii străini. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul datoriei privind creditele și împrumuturile străine la începutul anului;
- în col.2 se reflectă creditele și împrumuturile primite în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii creditelor și împrumuturilor ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă modificarea datorită altor schimbări decât cele specificate în col.2, 3, 4 (de ex. iertarea datoriei, anularea datoriei, decontarea la expirarea termenului de prescripție etc.).

- în col.6 se reflectă soldul datoriei privind creditele și împrumuturile străine la sfârșitul perioadei de raportare.

**Exemplu:** Întreprinderea la începutul anului avea datorii privind împrumutul primit de la investitorul străin în mărime de 10 000\$ la cursul 13 lei pentru 1 dolar SUA, în total 130 000 lei (col.1). În ultima zi calendaristică a perioadei de raportare cursul oficial al Băncii Naționale a devenit 13,5 lei pentru 1 dolar SUA, în total 135 000 lei (col.6). Modificarea datoriei cu 5 000 lei (135 000-130 000) se reflectă în col.4.

**Notă:** În cazul când există un împrumut primit de la un investitor străin și investitorul străin își **vinde** cota din capitalul social (acțiunile), valoarea împrumutului este tratată ca flux negativ și inclusă în **col.5**. În cazul când există un împrumut primit de la un nerezident și acesta devine investitor străin (**procură** o cotă în capitalul social (acțiuni)), valoarea împrumutului este tratată ca flux pozitiv și inclusă în **col.5**.

**În rd. 030 „Datorii comerciale”** se reflectă avansurile primite pe termen scurt și lung de la investitori, datoriile comerciale pe termen scurt și lung față de investitori. Se completează analogic **rd.020**.

**În rd. 040 „Alte datorii”** se reflectă alte datorii față de investitorii străini nereflectate mai sus (**inclusiv și datoriile de la rd. 080 și rd. 090**). Se completează analogic **rd.020**.

**În rd. 050 „Împrumuturi acordate”** se reflectă suma creditelor și împrumuturilor acordate investitorilor străini precum și rambursarea lor. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda** la creditele și împrumuturile acordate investitorilor străini. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul creanțelor privind creditele și împrumuturile la începutul anului;
- în col.2 se reflectă creditele și împrumuturile acordate în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- col.4 se completează analogic rd. 020;
- în col.5 se reflectă modificarea datorită altor schimbări decât cele specificate în col.2, 3, 4 (de ex. **calcularea dobânzii, achitarea dobânzii, iertarea datoriei, anularea datoriei, decontarea la expirarea termenului de prescripție** etc.)
- în col.6 se reflectă soldul creanțelor privind creditele și împrumuturile la sfârșitul perioadei de raportare.

**În rd. 060 „Creanțe comerciale** se reflectă avansurile pe termen lung și scurt acordate investitorilor străini, creanțele comerciale pe termen scurt și lung acordate investitorilor străini. Se completează analogic rd.050.

**În rd. 070 „Alte creanțe”** se reflectă alte creanțe față de investitorii străini nereflectate mai sus.. Se completează analogic rd.050.

**În rd. 080 „Datorii privind dividendele calculate”**

- în col.1 se reflectă soldul datoriei aferente dividendelor față de investitorii străini la începutul anului.
- În col.2 se reflectă majorarea datoriei aferentă dividendelor (calcularea dividendelor) în perioada de raportare;
- în col.3 se reflectă micșorarea datoriei aferentă dividendelor (plata dividendelor) în perioada de raportare;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriei pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2 și col.3;
- în col.6 se reflectă soldul datoriei aferente dividendelor față de investitorii străini la sfârșitul perioadei de raportare.

**În rd. 090 „Datorii aferente veniturilor investitorilor străini”** se reflectă datoria aferentă **dobânzilor la împrumuturile primite** de la investitor:

- în col.1 se reflectă stocul datoriei aferente veniturilor față de investitorii străini la începutul anului.
- în col.2 se reflectă majorarea datoriei aferentă veniturilor (calcularea dobânzilor) în perioada de raportare;

- în col.3 se reflectă micșorarea datoriei aferentă veniturilor (plata dobânzilor) în perioada de raportare;
- col.4 se completează analogic rd. 020;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriei pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul datoriei aferente veniturilor față de investitorii străini la sfârșitul perioadei de raportare.

**Cap. II „Părțile afiliate din străinătate”** se reflectă doar informația aferentă părților afiliate din străinătate ce nu sunt investitori. În col. 4 și 5 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze. **Nu se admite compensarea reciprocă a sumelor majorărilor (col 2) cu sumele micșorărilor (col 3).**

**În rd. 130 „Datorii față de părțile afiliate din străinătate cu excepția fondatorilor”** se reflectă toate datoriile față de părțile afiliate din străinătate cu excepția fondatorilor.

- în col.1 se reflectă stocul datoriilor începutul anului.
- în col.2 se reflectă datoriile primite în perioada de raportare, iar în col.3 – achitate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii datoriilor ca rezultat al diferenței de curs valutar;;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriilor pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul datoriilor la sfârșitul perioadei de raportare.

**În rd. 140 „Creanțe ale părților afiliate din străinătate cu excepția fondatorilor”** se reflectă toate creanțele față de părțile afiliate din străinătate cu excepția fondatorilor.

- în col.1 se reflectă stocul creanțelor începutul anului.
- în col.2 se reflectă creanțele acordate în perioada de raportare, iar în col.3 – achitate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii creanțelor ca rezultat al diferenței de curs valutar;;
- în col.5 se reflectă modificarea creanțelor pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul creanțelor la sfârșitul perioadei de raportare.

**Cap. III „Capital propriu”** se întocmește în total pe întreprindere. În rîndurile 210, 250 datele negative ce micșorează capitalul propriu se înscriu în paranteze.

**În rd. 200 „Capitalul social”** se reflectă pe întreprindere valoarea totală a părților sociale ale proprietarilor entității (acționarilor, asociaților, participanților) ce sunt indicate în documentele de constituire ale întreprinderii (contul 311).

**În rd. 210 „Capital suplimentar”** se reflectă total pe întreprindere sumele aferente majorării capitalului pe seama depășirii valorii de piață a acțiunilor proprii vândute asupra valorii nominale a acestora (sau micșorării capitalului pe seama depășirii valorii nominale a acțiunilor proprii vândute asupra valorii de piață a acestora. (contul 312).

**În rd. 220 „Capital nevărsat”** se reflectă total pe întreprindere datoriile fondatorilor aferente aporturilor în capitalul social, precum valoarea nominală a acțiunilor subscrise nevărsate și contribuțiile suplimentare pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți (contul 313).

**În rd. 230 „Capital retras la valoarea nominală”** se reflectă total pe întreprindere valoarea părților sociale proprii retrase (achiziționate, răscumpărate sau dobândite de entitate de la deținătorii sau succesorii acestora) **la valoarea nominală** (contul 315).

**În rd. 231 „Capital retras”** se reflectă total pe întreprindere valoarea efectivă de retragere a părților sociale proprii (achiziționate, răscumpărate sau dobândite de entitate de la deținătorii sau succesorii acestora (contul 315).

**În rd. 231 „Capital neînregistrat”** se reflectă total pe întreprindere aporturile aferente majorării capitalului social primite pînă la înregistrarea de stat a modificărilor introduse în actele de constituire ale entității (contul 314).

**În rd. 240 „Rezerve”** se reflectă suma totală pe întreprindere a capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve (conturile 321, 322, 323).

**În rd. 250 „Profit nerepartizat (pierderea neacoperită)”** se reflectă profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți, profitul utilizat al

perioadei de gestiune, corecțiile rezultatelor anilor precedenți (conturile 331, 332, 333, 334) și Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile (contul 335).

**În rd. 260 „Alte elemente de capital propriu”** se reflectă orice elemente al capitalului propriu care nu au fost incluse în capitalul social și suplimentar, în rezerve sau în profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) (conturile 341, 342, 343).

**În rd. 280 „Provizioane”** se reflectă total pe întreprindere provizioanele pe termen lung și curente (conturile 538,426).

**În rd. 290 „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise”** se reflectă total provizioanele privind creanțele compromise, aferente operațiunilor comerciale (contul 222).

**În rd. 300 „Creanțe pe termen scurt privind impozitul pe venit”** se reflectă impozitul pe venit al întreprinderii plătit în avans în cadrul perioadei de raportare.

**În rd. 310 „Profit utilizat al perioadei de raportare”** se reflectă total pe întreprindere dividendele plătite în avans în cadrul perioadei de raportare (contul 334).

**În rd. 320 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți”** se reflectă total pe întreprindere profitul (pierderea) apărut în urma erorilor contabile comise la înregistrarea elementelor contabile în anii precedenți, dar depistate și corectate în perioada de gestiune (contul 331)

**În rd. 330 „Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile”** se reflectă total pe întreprindere profitul (pierderea) apărut în urma tranziției la noile reglementări contabile (contul 335)

**Cap. IV „Rezultatul activității întreprinderii”** se întocmește în total pe întreprindere cumulativ de la începutul anului. Pierderile se înscriu în paranteze.

**În rd. 400 „Profit (pierdere) din activitatea operațională”** se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile operaționale și cheltuielile operaționale (conturile din grupa 61 minus conturile din grupa 71).

**În rd. 410 „Profit (pierdere) din operațiuni cu active imobilizate”** se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile din operațiuni cu active imobilizate și cheltuielile cu active imobilizate (conturile 621 minus 721).

**În rd. 420 „Profit (pierdere) din activitatea financiară”** se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile financiare și cheltuielile financiare (conturile 622 minus 722).

**În rd. 430 „Rezultatul excepțional”** se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile excepționale și cheltuielile excepționale (contul 623 minus 723).

**În rd. 440 „Profitul (pierderea) perioadei de raportare”** se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate în perioada de raportare (contul 333).

**În rd. 450 „Cheltuieli privind impozitul pe venit”** se reflectă total pe întreprindere cheltuielile aferente impozitului pe venit în perioada de raportare (contul 731).