

“Raportul privind fluxul mijloacelor bănești”

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza standardului internațional de contabilitate 7 “Raportul privind fluxul mijloacelor bănești”, adoptat de Comitetul S.I.C. în anul 1993.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului standard îl constituie asigurarea utilizatorilor de rapoarte financiare cu informații privind fluxul mijloacelor bănești ale întreprinderii, prezentate în raportul privind fluxul mijloacelor bănești pe parcursul perioadei de gestiune pe tipuri de activități.

Domeniul de aplicare

3. Prezentul standard se extinde asupra persoanelor juridice și fizice, care desfășoară activitate de antreprenariat și sînt înregistrate în Republica Moldova, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor, altor subdiviziuni structurale situate atît pe teritoriul Republicii Moldova, cît și peste hotarele ei.

4. Domeniul de aplicare a prezentului standard nu se extinde asupra instituțiilor financiare, ale căror rapoarte financiare se întocmesc conform S.N.C. 30 “Dezvăluiri în rapoartele financiare ale băncilor și altor instituții financiare”.

Utilitatea informației privind fluxul mijloacelor bănești

5. Informația privind fluxul mijloacelor bănești, paralel cu alte informații conținute în rapoartele financiare, permite diverselor categorii de utilizatori să aprecieze modificările în patrimoniul net al întreprinderii, situația financiară a acesteia (inclusiv lichiditatea și solvabilitatea) și capacitatea întreprinderii de a se adapta noilor circumstanțe și posibilități prin influența mărimii și duratei fluxului mijloacelor bănești.

6. Informația privind fluxul mijloacelor bănești poate fi utilizată și la estimarea capacității întreprinderii de a cîștiga mijloace bănești. Ea le permite utilizatorilor să compare valoarea curentă a viitoarelor fluxuri de mijloace bănești ale diverselor întreprinderi. Aceasta contribuie, de asemenea, la compararea activității diverselor întreprinderi, înlăturînd astfel efectul nedorit al utilizării diferitelor metode de contabilitate vizînd unele și aceleași operații și fenomene economice.

Informația privind fluxul mijloacelor bănești în perioadele precedente poate fi folosită în calitate de indicator al sumei, calculului perioadei și certitudinii viitoarelor fluxuri de mijloace bănești. Ea este utilă, de asemenea, pentru verificarea exactității estimărilor viitoarelor fluxuri de mijloace bănești efectuate anterior și pentru analiza legăturii reciproce dintre profit, fluxul net de mijloace bănești și influența modificării prețurilor.

Definiții

7. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Mijloace bănești - disponibilități bănești în casierie, depozite, conturi de decontare, valutare și în alte conturi la bănci.

Fluxul mijloacelor bănești - intrări și ieșiri ale mijloacelor bănești.

Activitate operațională - activitatea de bază a întreprinderii în vederea obținerii de venit, precum și alte tipuri de activități care nu constituie nici activitate de investiții, nici financiară.

Activitate de investiții - procurarea și ieșirea activelor pe termen lung.

Activitate financiară - activitate, în urma căreia se modifică mărimea și componența capitalului propriu și a împrumuturilor întreprinderii.

Prezentarea raportului privind fluxul mijloacelor bănești

8. Raportul privind fluxul mijloacelor bănești se prezintă potrivit unui formular unic aprobat de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (anexa nr.1).

9. Întreprinderea prezintă raportul privind fluxul mijloacelor bănești pe următoarele tipuri de activități: operațională, de investiții, financiară. Gruparea fluxurilor mijloacelor bănești pe tipuri de activități asigură utilizatorii de rapoarte financiare cu informații care le permit să aprecieze influența tipurilor de activități asupra situației financiare a întreprinderii, mărimii mijloacelor bănești, precum și evaluarea interconexiunii genurilor de activitate specificate.

10. Una și aceeași operație poate include fluxul mijloacelor bănești raportat la diverse tipuri de activitate. De exemplu, în cazul în care plățile bănești aferente împrumuturilor includ suma dobînzilor plătite și suma creditului, plata dobînzilor se referă

la activitatea operațională, iar rambursarea creditului este considerată ca un element al activității financiare.

11. Obținerea de împrumuturi se referă, de obicei, la activitatea financiară. Cu toate acestea, overdrafturile bancare achitate la prima cerere și care constituie o parte componentă a pîrghiilor de administrare a mijloacelor bănești se includ în categoria mijloacelor bănești, provenite din activitatea operațională.

12. Mișcarea internă a mijloacelor bănești (deschiderea acreditivului, obținerea carnetului de cecuri cu limită de sumă, ridicările în numerar de la conturile de decontare, valutar etc.) nu se tratează drept flux al acestora.

Activitatea operațională

13. Volumul fluxului mijloacelor bănești provenit din activitatea operațională reprezintă un indicator cheie al eficacității activității întreprinderii, deoarece în baza acestuia se poate judeca despre acumularea unei cantități suficiente de mijloace bănești pentru menținerea nivelului de producție al întreprinderii, achitarea împrumuturilor, dividendelor și realizarea de investiții noi fără a apela la surse externe de finanțare.

14. Fluxul mijloacelor bănești provenit din activitatea operațională este determinat, în principal, de activitatea de bază a întreprinderii producătoare de venit. Prin urmare, acest flux prezintă rezultatul operațiilor economice și altor evenimente, care se iau în considerare la calcularea profitului net sau a pierderii nete.

Fluxul mijloacelor bănești din activitatea operațională include:

- a) încasări bănești din vânzarea producției, mărfurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor;
- b) plăți bănești furnizorilor, antreprenorilor pentru mărfuri și servicii;
- c) plăți bănești salariaților și contribuții pentru asigurările sociale;
- d) plăți ale dobânzilor aferente împrumuturilor;
- e) plăți ale impozitului pe venit;
- f) alte încasări și plăți bănești - încasări bănești din taxe de comision, încasări și plăți bănești aferente contractelor încheiate în scopuri comerciale și de dealer, penalități, amenzi, despăgubiri încasate și plătite, plata accizelor, taxe pe valoarea adăugată și altor impozite, cu excepția impozitului pe venit, plăți bănești companiilor de asigurări etc.

15. Întreprinderea poate fi deținător al hîrtilor de valoare și împrumuturilor în scopuri comerciale și de dealer, care în acest caz sînt asemănătoare cu

stocurile de mărfuri și materiale, procurate special pentru revînzare. De aceea fluxul mijloacelor bănești provenit din cumpărarea și vînzarea hîrtilor de valoare comerciale și de dealer este raportat la activitatea operațională.

Activitatea de investiții

16. Fluxul mijloacelor bănești rezultat din activitatea de investiții, reflectă nivelul cheltuielilor de producție pentru resursele destinate obținerii venitului și viitoarelor fluxuri ale mijloacelor bănești. De exemplu, întreprinderea nu obține venit imediat după procurarea mijloacelor fixe, dar pe parcursul duratei de exploatare a acestora. În mod analog, hîrțile de valoare pe termen lung pot aduce venit în viitor sub formă de dividende și pot influența volumul viitoarelor fluxuri ale mijloacelor bănești prin sumele de dividende obținute.

Fluxul mijloacelor bănești din activitatea de investiții include:

- a) încasări bănești din ieșirea de active pe termen lung;
- b) plăți bănești aferente creării și procurării de active pe termen lung;
- c) dobînzi încasate;
- d) încasări bănești sub formă de dividende;
- e) încasări bănești din cota de participație în capitalul întreprinderilor mixte;
- f) încasări bănești din restituirea avansurilor sau rambursarea împrumuturilor (cu excepția avansurilor și împrumuturilor instituțiilor financiare);
- g) plăți de avans și împrumuturi acordate altor întreprinderi (cu excepția avansurilor și împrumuturilor instituțiilor financiare);
- h) încasări bănești provenite din contractele futures, forvard, de opțiune și swap, cu excepția încasărilor în baza contractelor încheiate în scopuri comerciale și de dealer;
- i) plăți bănești pentru contractele futures, forvard, de opțiune și swap, cu excepția cazurilor în care contractele se încheie în scopuri comerciale și de dealer.

Activitatea financiară

17. Informația privind fluxul mijloacelor bănești din activitatea financiară este foarte importantă, deoarece oferă utilizatorilor de rapoarte financiare posibilitatea de a determina cauzele majorării sau diminuării capitalului propriu al întreprinderii, modificările și motivele acestora produse în mărimea și componența datoriiilor pe termen lung și scurt. Mai mult ca atît, această informație este utilă și la prognozarea cerințelor investitorilor și creditorilor privind viitoarele fluxuri de mijloace bănești.

Fluxul mijloacelor bănești din activitatea financiară include:

- a) încasări bănești din emisiunile de acțiuni și alte hîrtii de valoare;
- b) plăți bănești proprietarilor în vederea procurării sau stingerii acțiunilor întreprinderii;
- c) încasări bănești sub formă de credite și împrumuturi pe termen scurt și lung;
- d) plăți bănești pentru rambursarea creditelor și împrumuturilor pe termen scurt și lung;
- e) încasări bănești de la arendași din stingerea datoriilor aferente arendei finanțate;
- f) plata dividendelor;
- g) încasări bănești din redevențe.

Metodele întocmirii raportului privind fluxul mijloacelor bănești

18. Întreprinderea întocmește raportul privind fluxul mijloacelor bănești conform metodei directe în baza datelor conturilor contabile. Informațiile obținute prin aplicarea acestei metode evidențiază principalele tipuri de încasări și plăți bănești pe tipuri de activități și pot fi utile la prognozarea fluxurilor mijloacelor bănești în viitor.

19. Pentru verificarea corectitudinii calculului fluxului net al mijloacelor bănești din activitatea operațională poate fi utilizată metoda indirectă, prin care rezultatul net din această activitate se corectează luînd în considerare operațiile nonmonetare și modificările mărimii activelor curente și ale datoriilor pe termen scurt.

Fluxul mijloacelor bănești din operații în valută străină

20. Fluxul mijloacelor bănești provenit din operațiile în valută străină se reflectă în raportul privind fluxul mijloacelor bănești în valuta națională a Republicii Moldova la cursul de schimb al zilei de încasare sau plată a mijloacelor bănești.

21. Subdiviziunile structurale străine ale întreprinderii (întreprinderi fiice, filiale, secții etc.) întocmesc raportul privind fluxul mijloacelor bănești în valuta țării de reședință.

Raportul privind fluxul mijloacelor bănești se prezintă întreprinderii mame în valuta națională în conformitate cu regulile stabilite de Banca Națională a Moldovei.

22. Fluxul mijloacelor bănești exprimat în valută străină se reflectă în conformitate cu S.N.C. 21 "Efectele variațiilor cursurilor valutare".

23. Profitul și pierderea apărute ca rezultat al modificării ratei schimbului valutei străine, nu se consideră ca flux al mijloacelor bănești. Însă influența modificărilor în diferențele de curs valutar asupra

mijloacelor bănești, care sînt depozitate și urmează a fi plătite în valută străină este reflectată în raportul privind fluxul mijloacelor bănești. Acest lucru este necesar pentru asigurarea concordanței modificării soldului mijloacelor bănești la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune. Mărimea indicată a profitului (pierderii) se prezintă separat de fluxul mijloacelor bănești din activitățile operațională, de investiții și financiară și include diferențele apărute, dacă acestea există, cu condiția că fluxul mijloacelor bănești se reflectă la cursul de schimb în vigoare la sfîrșitul perioadei de gestiune.

Fluxul mijloacelor bănești în netto-bază

24. Fluxul mijloacelor bănești rezultat din activitățile operațională, de investiții și financiară poate fi prezentat în netto-bază astfel:

- a) încasări și plăți bănești în numele altor persoane, cînd fluxul mijloacelor bănești reflectă mai întîi activitatea altor persoane, apoi a întreprinderii. De exemplu, plățile de chirie percepute în numele proprietarilor și plătite acestora;
- b) încasări și plăți bănești în posturile cu o viteză mare de circulație, sume mari și termen apropiat de stingere. De exemplu, în cazul operațiunilor de intermediere.

Posturi excepționale

25. Fluxul mijloacelor bănești provenit din situații excepționale se reflectă distinct în posturile excepționale pentru ca utilizatorii să poată înțelege natura și influența acestora asupra fluxului mijloacelor bănești curent și viitor ale întreprinderii.

Exemple de fluxuri ale mijloacelor bănești reflectate în posturile excepționale:

- a) încasări bănești de la autoritățile de stat, persoane fizice și juridice cu titlu de compensații pentru acoperirea pierderilor provocate de calamități;
- b) ieșiri bănești, de exemplu a numerarului de casă în caz de incendii, jafuri etc.

Dobînzii și dividende

26. Fluxul mijloacelor bănești sub formă de dobînzii și dividende încasate și plătite se reflectă în raportul privind fluxul mijloacelor bănești separat.

Suma totală a dobînzilor, plătite în cursul perioadei de gestiune, se reflectă în raportul privind fluxul mijloacelor bănești, indiferent de faptul dacă aceasta a fost sau nu constatată drept cheltuială în contul de profit și pierdere sau a fost capitalizată.

Dobînzile primite sînt reflectate ca un aflus al mijloacelor bănești din activitatea de investiții, deoarece ele constituie plata pentru capitalul oferit altor întreprinderi. Dobînzile plătite sînt reflectate ca ieșiri de mijloace bănești provenite din

activitatea operațională, deoarece ele constituie plata pentru resursele utilizate, primite de la alte întreprinderi.

27. Dividendele încasate se reflectă ca un aflux al mijloacelor bănești din activitatea de investiții, deoarece acestea prezintă un venit din capitalul investit, iar dividendele plătite - ieșiri de mijloace bănești provenite din activitatea financiară, deoarece acestea constituie plăți pentru cotele primite de la acționari în capitalul propriu.

Impozit pe venit

28. Impozitul pe venit plătit se prezintă în raportul privind fluxul mijloacelor bănești printr-un post separat ca ieșiri de mijloace bănești din activitatea operațională. Alte impozite plătite se reflectă în componența altor ieșiri de mijloace bănești din activitatea operațională.

Finanțări și încasări cu destinație specială

29. Mijloacele bănești intrate la întreprindere cu titlu de finanțări și încasări cu destinație specială, pînă la utilizarea lor conform destinației, constituie mijloace de împrumut și de aceea se reflectă în raportul privind fluxul mijloacelor bănești ca împrumuturi primite la compartimentul "Activitate financiară".

Investiții în întreprinderile fiice, asociate și mixte

30. Dacă evidența investițiilor în întreprinderile asociate sau fiice se ține conform metodei cheltuielilor, investitorul reflectă în raportul privind fluxul mijloacelor bănești nu toate intrările și ieșirile mijloacelor bănești care s-au produs între acesta și beneficiarul investițiilor, dar numai dividendele primite.

31. Întreprinderea care raportează participarea la o întreprindere controlată mixt (S.N.C. 31 "Reflectarea în rapoartele financiare a participațiilor în întreprinderile mixte"), utilizînd consolidarea proporțională, include în raportul său consolidat privind fluxul mijloacelor bănești cota sa proporțională în mișcarea mijloacelor bănești ale întreprinderii sub control mixt. Întreprinderea care raportează această participație, utilizînd metoda participației prin cotă, include în raportul privind fluxul mijloacelor bănești, un astfel de flux care a apărut ca rezultat al investițiilor acesteia în întreprinderea controlată mixt, precum și alte plăți și încasări, efectuate între aceasta și întreprinderea mixt controlată.

Cumpărarea și vânzarea întreprinderilor fiice și a altor întreprinderi

32. Fluxurile totale ale mijloacelor bănești, rezultate din cumpărări și vânzări ale întreprinderilor

fiice și ale altor întreprinderi vor fi prezentate în raportul privind fluxul mijloacelor bănești distinct și examinate ca activitate de investiții.

33. Întreprinderea trebuie să dezvăluie în anexa la raport următoarele date generale vizînd cumpărările sau vânzările întreprinderilor fiice și ale altor întreprinderi în cursul perioadei de gestiune.

a) mărimea totală a vânzărilor sau cumpărărilor;

b) mărimea cumpărărilor sau vânzărilor plătite contra mijloace bănești;

c) suma mijloacelor bănești de care dispune întreprinderea fiică sau alte întreprinderi vîndute sau cumpărate;

d) suma activelor sau datoriilor pe tipuri, cu excepția mijloacelor bănești de care dispune întreprinderea fiică sau alte întreprinderi vîndute sau cumpărate.

34. Prezentarea distinctă a rezultatelor fluxului mijloacelor bănești din cumpărări și vânzări ale întreprinderilor fiice sau ale altor întreprinderi, de rînd cu dezvăluirea distinctă a mărimii valorii activelor și datoriilor procurate sau vîndute, se separă din fluxul total al mijloacelor bănești din activitățile operațională, de investiții și financiară. Datele privind fluxul mijloacelor bănești din vânzări nu sînt scăzute din volumul fluxului mijloacelor bănești provenit din cumpărări, dar se reflectă distinct.

35. Suma totală a mijloacelor bănești plătite sau încasate ca rezultat al vânzării sau cumpărării întreprinderilor fiice sau a altor întreprinderi este reflectată în raportul privind fluxul mijloacelor bănești fără alte mijloace bănești încasate sau plătite.

Operații nonmonetare

36. Operațiile financiare și de investiții nonmonetare nu se includ în raportul privind fluxul mijloacelor bănești. Acestea vor fi dezvăluite în alte rapoarte financiare în vederea obținerii informației necesare privind activitatea financiară și de investiții a întreprinderii.

37. Multe tipuri de activitate financiară și de investiții nu au o influență directă asupra fluxului curent al mijloacelor bănești, dar influențează capitalul și structura activelor întreprinderii. Excluderea operațiilor nonmonetare din raportul privind fluxul mijloacelor bănești corespunde obiectivului prezentului raport, deoarece acestea nu includ fluxul mijloacelor bănești din perioada de gestiune.

Exemple de operații nonmonetare pot fi:

a) achiziționarea activelor prin asumarea nemijlocită a angajamentelor respective sau în baza arendei finanțate;

b) achiziționarea altor întreprinderi și active prin emisiunea de acțiuni;

c) transformarea datoriei în capital propriu.

38. Informațiile privind operațiile nonmonetare, ce fac obiectul activităților de investiții și financiară, urmează a fi dezvăluite în anexele la raportul privind fluxul mijloacelor bănești, aceasta oferind posibilitatea utilizatorilor de rapoarte financiare de a evalua mai exact volumul activităților de investiții și financiară ale întreprinderii.

Componente ale mijloacelor bănești

39. Întreprinderea trebuie să dezvăluie componentele mijloacelor bănești, precum și să confirme coordonarea sumelor înregistrate în raportul privind fluxul mijloacelor bănești cu posturile similare, reflectate în bilanțul contabil.

40. Întreprinderea dezvăluie politica de contabilitate, adoptată pentru determinarea componentelor mijloacelor bănești, în conformitate cu S.N.C. 1 "Politica de contabilitate".

Publicitatea informației suplimentare

41. În anexa la raportul privind fluxul mijloacelor bănești întreprinderea trebuie să dezvăluie, însoțind această publicitate de comentariile administrației, suma soldurilor considerabile de mijloace bănești care sînt inaccesibile pentru utilizare de către un grup de întreprinderi constituit din întreprinderile mamă și fiice. Acestea cuprind, de exemplu, soldurile de mijloace bănești deținute de întreprinderea fiică, care își exercită activitatea în țara în care se efectuează controlul asupra schimbului valutar, sau în care există alte restricții juridice, din cauza cărora soldurile devin inaccesibile pentru utilizare comună de către întreprinderea mamă sau alte întreprinderi fiice.

42. Pentru o evaluare mai exactă a situației financiare a întreprinderii, utilizatorii rapoartelor financiare solicită informații suplimentare privind:

a) suma împrumuturilor neutilizate care poate fi folosită în activitatea operațională ulterioară;

b) suma totală a fluxului mijloacelor bănești pe tipuri de activități, ce fac obiectul participăției în întreprinderi mixte, pentru care întreprinderea raportează utilizînd metoda consolidării proporționale;

c) suma totală a fluxului de mijloace bănești care reflectă mărirea capacității de producție, indiferent de fluxul mijloacelor bănești necesare pentru menținerea activității operaționale.

Această informație permite utilizatorilor rapoartelor financiare să stabilească raționalitatea și eficacitatea investiției de mijloace în vederea menținerii sau sporirii capacității de producție. Întreprinderea care nu efectuează investiții în aceste scopuri supune riscului viitoarele venituri pentru asigurarea unei lichidități curente și plăților către proprietari;

d) suma fluxurilor mijloacelor bănești care constituie rezultatul activităților operaționale, de investiții și financiară pe fiecare segment industrial și geografic (S.N.C. 14 "Informații financiare privind sectoarele"). Aceasta permite utilizatorilor rapoartelor financiare să înțeleagă mai bine legătura dintre fluxurile mijloacelor bănești în activitatea economică atît în ansamblu, cît și pe componente și sectoare.

Data intrării standardului în vigoare

43. Prezentul standard intră în vigoare începînd cu data de 1 ianuarie 1998.

Anexa nr. 1

Raportul privind fluxul mijloacelor bănești Отчет о движении денежных средств

de la 1 ianuarie pînă la 1 _____ 199__

с 1 января по

Unitatea economică _____

Предприятие _____

conform CRIO

по ОКПО

Raionul (orașul) _____

Район (город) _____

conform COATO

по COATO

Ramura (tipul de activitate) _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Organul de administrare economică _____

Орган хозяйственного управления _____

Forma de proprietate _____

Форма собственности _____

conform CAEM

по КЭДМ

conform COCM

по КОУМ

conform CFP

по КФС

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 7

Unitatea de măsură: lei.

Единица измерения: lei.

| Fluxul mijloacelor bănești pe tipuri de activități Движение денежных средств по видам деятельности | Codul rândului Код строки | Perioada raportată Отчетный период |
|---|------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Activitatea operațională Операционная деятельность | | |
| Încasări bănești din vânzări Поступление денежных средств от продаж | 01 | |
| Plăți bănești furnizorilor și antreprenorilor Денежные выплаты поставщикам и подрядчикам | 02 | |
| Plăți bănești salariaților și contribuții pentru asigurările sociale Денежные выплаты персоналу и отчисления на социальное страхование | 03 | |
| Plata dobânzilor Выплата процентов | 04 | |
| Plata impozitului pe venit Выплата подоходного налога | 05 | |
| Alte încasări ale mijloacelor bănești Прочие поступления денежных средств | 06 | |
| Alte plăți ale mijloacelor bănești Прочие выбытия денежных средств | 07 | |
| Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea operațională (rd.01 - rd.02 - rd.03 - rd.04 - rd.05 + rd.06 ± rd.07) Чистое поступление (выбытие) денежных средств от операционной деятельности (стр.01 - стр.02 - стр.03 - стр.04 - стр.05 + стр.06 ± стр.07) | 08 | |
| Activitatea de investiții Инвестиционная деятельность | | |
| Încasări bănești din ieșirea activelor pe termen lung Денежные поступления от выбытия долгосрочных активов | 09 | |
| Plăți bănești pentru procurarea activelor pe termen lung Денежные выплаты на приобретение долгосрочных активов | 10 | |
| Dobânzi încasate Проценты полученные | 11 | |
| Dividende încasate Дивиденды полученные | 12 | |
| Alte încasări (plăți) ale mijloacelor bănești Прочие поступления (выбытия) денежных средств | 13 | |
| Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea de investiții (rd.09 - rd.10 + rd.11 + rd.12 ± rd.13) Чистое поступление (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.09 - стр.10 + стр.11 + стр.12 ± стр.13) | 14 | |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 7

| 1 | 2 | 3 |
|---|----|---|
| Activitatea financiară Финансовая деятельность | | |
| Încasări bănești sub formă de credite și împrumuturi Денежные поступления в виде кредитов и займов | 15 | |
| Plăți bănești privind creditele și împrumuturile Денежные выплаты по кредитам и займам | 16 | |
| Plata dividendelor Выплаты дивидендов | 17 | |
| Încasări bănești din emisiunile de acțiuni proprii Денежные поступления от эмиссии собственных акций | 18 | |
| Plăți bănești privind răscumpărarea acțiunilor proprii Денежные выплаты при выкупе собственных акций | 19 | |
| Alte încasări (plăți) ale mijloacelor bănești Прочие поступления (выбытия) денежных средств | 20 | |
| Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea financiară (rd.15 - rd.16 - rd.17 + rd.18 - rd.19 ± rd.20) Чистое поступление (выбытие) денежных средств от финансовой деятельности (стр.15 - стр.16 - стр.17 + стр.18 - стр.19 ± стр.20) | 21 | |
| Fluxul net din activitatea economico-financiară pînă la articolele excepționale (rd.08 + rd.14 + rd.21) Чистое поступление (выбытие) денежных средств до чрезвычайных статей | 22 | |
| Încasări (plăți) excepționale ale mijloacelor bănești Чрезвычайное поступление (выбытие) денежных средств | 23 | |
| Fluxul net total (rd.22 ± rd.23) Чистое поступление (выбытие) денежных средств (стр.22 ± стр.23) | 24 | |
| Diferențe pozitive (negative) de schimb valutar Положительные (отрицательные) курсовые разницы | 25 | |
| Soldul mijloacelor bănești la începutul anului Остаток денежных средств на начало года | 26 | |
| Soldul mijloacelor bănești la sfîrșitul perioadei raportate Остаток денежных средств в конце отчетного периода | 27 | |