

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 investiției 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 „Imobilizări 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 „Imobilizări necorporale și corporale”).

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

2.7. Amortizarea immobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct.22 din SNC „Imobilizări 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 „Imobilizări 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 „Imobilizări 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, acumulatorilor 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 (secțiile) 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 până la locul de predare cumpărătorului sau până 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 ¹	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 de depozit) ²	785 390,00	129	621
11.	Decontarea amortizării obiectului de mijloace fixe (utilajului tehnologic) scos din funcțiune ³	142 694,55	124	123
12.	Primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social ⁴	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 ⁵	1 020 448,63	151	123
14.	Decontarea amortizării clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare	108 648,44	124	123

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

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

³Notă 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.

⁴Notă 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.

⁵Notă 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 ⁶	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 ⁷	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

⁶Notă 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.

⁷Notă 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 ⁸			
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

⁸Notă 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 ⁹	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

⁹Notă 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 ¹⁰	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 ¹¹	166 667,00	411	511
98.	Înregistrarea creditului bancar (în valută străină) primit pe o perioadă de 12 luni ¹²	100 000,00	243	511

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

¹¹Notă 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.

¹²Notă 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 ¹³	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 ¹⁴	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

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

¹⁴Notă 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 ¹⁵	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

¹⁵Notă 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.	Active imobilizate			
	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
	Total active imobilizate	130	3 955 149	5 320 870

	(rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050+rd.060+rd.070 +rd.080+rd.090+rd.100+rd.110 +rd.120)			
2.	Active circulante			
	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
	Total active circulante (rd.140+rd.150+rd.160+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200 + rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250+rd.260+rd.270 + rd.280+rd.290)	300	2 441 757	3 645 451
	Total active (rd.130+rd.300)	310	6 396 906	8 966 321

	Pasiv			
3.	Capital propriu			
	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		
	Total capital propriu (rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370+rd.380)	390	2 789 660	4 712 160
4.	Datorii pe termen lung			
	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		
	Total datorii pe termen lung (rd.400+rd.410+rd.420+rd.430)	440	92 498	364 163
5.	Datorii curente			
	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
Total datorii curente (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	3 514 748	3 889 998
Total pasive (rd.390+rd.440+rd.580)	590	6 396 906	8 966 321

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) (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 (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	764 456	551 831
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	154 145	605 271
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd. 090)	100	918 601	1 157 102
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	88 232	138 562
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	830 369	1 018 540

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 01.01.201X până la 31.12.201X

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	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)	
	Total capital social și suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	203 600	890 000	(15 000)	1 108 600
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070	21 410			21 410
	Rezerve statutare	080	41 295		41 295	
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100	62 705		41 295	21 410
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	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				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150)	160	2 523 355	1 058 795		3 582 150
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170				
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	2 789 660	1 948 795	26 295	4 712 160

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

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
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
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010–rd.020–rd.030–rd.040–rd.050+rd.060–rd.070)	080	(302 217)	(340 762)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
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)
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090–rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140	84 782	(5 000)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
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		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150–rd.160–rd.170+rd.180±rd.190)	200	66 858	476 783
Fluxul net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	(150 577)	131 021
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	157 946	7 369
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±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 gaj¹⁶ _____ 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:

¹⁶În 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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.

Datorii 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 (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 (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 (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
...									
Datorii curente - total				1 135 740		1 135 740	31 190		
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.