

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 7 "RAPORTUL PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BĂNEȘTI"

S.N.C.7

Pe tot parcursul textului se substituie cuvântul „întreprindere” prin cuvântul „entitate” la genul corespunzător prin *OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329*

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 7 "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, valutar 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 unei forme aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (anexa nr.1).

[Paragraful 8 modificat prin OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329]

9. Entitatea 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 dobânzilor plătite și suma creditului, plata dobânzilor 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, contribuții pentru asigurările sociale de stat și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și/sau asigurări sociale, medicale facultative (benevole)

[Paragraful 14, lit.c) în redacția OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329]

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, taxei pe valoarea adăugată și altor impozite, cu excepția impozitului pe venit, plăți bănești companiilor de asigurări etc.

15. Entitatea 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, entitatea nu obține venit imediat după procurarea mijloacelor fixe, dar pe parcursul duratei de exploatare a acestora. În mod analog, hîrtille 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) dobînzii 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, forward, de opțiune și swap, cu excepția încasărilor în baza contractelor încheiate în scopuri comerciale și de dealer;
- i) plăți bănești pentru contractele futures, forward, 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 datoriilor 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. Entitatea întocmește raportul privind fluxul mijloacelor bănești conform metodei directe în baza datelor conturilor contabile. Informațiile obținute prin aplicarea acestei metode

evedențiază 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 acesată activitate se corectează luând 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 gestionare.

Fluxul mijloacelor bănești în netto-bază

24. Fluxul mijloacelor bănești rezultat din activitățile operațională, e 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. Dobânzile 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 entitatea 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. Entitatea care raportează participarea la o entitate sub control mixt (S.N.C. 31 "Reflectarea în rapoartele financiare a participațiilor în activitatea de întreprinzător sub control mixt"), utilizînd consolidarea proporțională, include în raportul său consolidat privind fluxul mijloacelor bănești cota sa proporțională în mișcarea mijloacelor bănești ale întreprinderii sub control mixt. Entitatea 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 entitatea sub control mixt, precum și alte plăți și încasări, efectuate între aceasta și entitatea mixt controlată.

[Paragraful 31 modificat prin OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329]

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 Entitatea trebuie să dezvăluie în nota explicativă 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 entitatea fiică sau alte întreprinderi vîndute sau cumpărate;
- d) suma activelor sau datoriilor pe tipuri, cu excepția mijloacelor bănești de care dispune entitatea fiică sau alte întreprinderi vîndute sau cumpărate.

[Paragraful 33 modificat prin OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329]

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. Entitatea 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. Entitatea 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 nota explicativă la raportul privind fluxul mijloacelor bănești entitatea 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 entitatea 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 entitatea mamă sau alte întreprinderi fiice.

[Paragraful 41 modificat prin OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329]

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 participației în întreprinderi mixte, pentru care entitatea 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. Entitatea care nu efectuează investiții în aceste scopuri supune riscului viitoare venituri pentru asigurarea unei lichidități curente și plăților către proprietari;

d) suma fluxurilor mijloacelor bănești care constituie rezultatul activităților operațională, 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 atât în ansamblu, cât și pe componente și sectoare.

Data intrării standardului în vigoare

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

Anexa nr. 1

RAPORTUL PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BĂNEȘTI

de la 1 ianuarie pînă la 1 _____ 199__

Unitatea economică _____ conform CUIO
 Județul (raionul), municipiul (orașul) _____ conform COATO
 Ramura (Activitatea principală) _____ conform CAEM
 Organul de administrare economică _____ conform COCM
 Forma de proprietate _____ conform CFP

Unitatea de măsură: lei.

Fluxul mijloacelor bănești pe tipuri de activități	Codul rîndului	Perioada raportată
Activitatea operațională		
Încasări bănești din vânzări	010	010
Plăți bănești furnizorilor și antreprenorilor	020	
<i>Plăți bănești salariaților, contribuții pentru asigurările sociale de stat și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și/sau asigurări sociale, medicale facultative (benevole)</i>	030	
Plata dobînzilor	040	
Plata impozitului pe venit	050	
Alte încasări ale mijloacelor bănești	060	
Alte plăți ale mijloacelor bănești	070	
Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea operațională (rd.01-rd.02-rd.03-rd.04-rd.05+rd.06-rd.07)	080	
Activitatea de investiții		
Încasări bănești din ieșirea activelor pe termen lung	090	
Plăți bănești pentru procurarea activelor pe termen lung	100	
Dobînzi încasate	110	
Dividendele încasate	120	
inclusiv din străinătate	121	
Alte încasări (plăți) ale mijloacelor bănești	130	
Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea de investiții (rd.09-rd.10+rd.11+rd.12+rd.13)	140	
Activitatea financiară		

Încasări bănești sub formă de credite și împrumuturi	150	
Plăți bănești privind creditele și împrumuturile	160	
Plata dividendelor	170	
inclusiv dividende plătite nerezidenților	171	
Încasări bănești din emisiunile de acțiuni proprii	180	
Plăți bănești privind răscumpărarea acțiunilor proprii	19	
Alte încasări (plăți) ale mijloacelor bănești	200	
Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea financiară (rd.15-rd.16-rd.17+rd.18-rd.19+(-)rd.20)	210	
Fluxul net din activitatea economico-financiară pînă la articolele excepționale (rd.08+rd.14+rd.21)	220	
Încasări (plăți) excepționale ale mijloacelor bănești	230	
Fluxul net total (rd.22+rd.23)	240	
Diferențe pozitive (negative) de schimb valutar	250	
Soldul mijloacelor bănești la începutul anului	260	
Soldul mijloacelor bănești la sfîrșitul perioadei raportate	270	

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității”* _____

**conform art.36 din Legea contabilității*

[Anexa nr.1 modificată prin OMF61 din 23.06.08, MO112-114/27.06.08 art.329]

[Anexa nr.1 rîndul 121; 171 introduse prin OMF92/29.12.04, MO01-04/01.01.05 art.2]