

П Р И К А З
об утверждении изменений к Приказу министра
финансов № 118/2013 г.

№ 48 от 12.03.2019

Мониторул Официал № 101-107/528 от 22.03.2019

* * *

На основании пункта b) части (1) статьи 8 [Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017](#) (опубликован в Официальном мониторе Республики Молдова, 2018 г., № 1-6, ст.22) и в целях транспонирования Директивы 2013/34/ЕС от 26 июня 2013 г. о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и сопутствующих отчетах определенных типов компаний, вносящей поправки в Директиву 2006/43/ЕС Европейского Парламента и Совета и отменяющей Директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС, опубликованной в Официальном журнале Европейского Союза № L 182/19 от 29 июня 2013 г., и усовершенствования содержания Национальных стандартов бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения к Приказу министра финансов № 118/2013 г. согласно приложению.
2. Признать утратившим силу Приказ министра финансов о порядке учета расходов по замене автошин и аккумуляторных батарей транспортных средств № 87/2004 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., № 1-4, ст.1).
3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 г.

МИНИСТР ФИНАНСОВ **Ион КИКУ**

№ 48. Кишинэу, 12 марта 2019 г.

Приложение
к Приказу министра финансов
№ 48 от 12 марта 2019 г.

ИЗМЕНЕНИЯ
к Приказу министра финансов № 118/2013 г.

В [Приказ министра финансов № 118/2013 г.](#) об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета (Официальный монитор Республики Молдова, 2013 г., № 177-181, ст.1224) внести следующие изменения:

1. В пункте 1 подпункт 1) приказа слова «НСБУ Инвестиционная недвижимость» исключить.

2. **НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ»** изложить в следующей редакции:
НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

«ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Директивы 2013/34/ЕС, Концептуальных основ финансовой отчетности, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Цель

2. Цель настоящего стандарта состоит в установлении формата и порядка составления индивидуальных финансовых отчетов (далее – финансовые отчеты).

Сфера действия

3. Настоящий стандарт регулирует порядок составления и представления полных, упрощенных и сокращенных финансовых отчетов субъектов, применяющих Национальные стандарты бухгалтерского учета.

4. Настоящий стандарт не регулирует порядок составления финансовых отчетов:

1) субъектов публичного интереса и прочих субъектов, применяющих МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);

2) некоммерческих организаций и представительств субъектов-нерезидентов (Методические указания об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях и представительствах субъектов – нерезидентов);

3) бюджетных органов/учреждений (Нормы, установленные Министерством финансов);

4) ссудо-сберегательных ассоциаций (Методические указания об особенностях бухгалтерского учета и представления информации в финансовых отчетах ссудо-сберегательных ассоциаций).

Определения

5. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Движение денежных средств – поступления и/или выбытия денежных средств и денежных документов.

Изменения собственного капитала – увеличение и уменьшение элементов собственного капитала.

Финансовые результаты – отношение между доходами и расходами субъекта, представленными в отчете о прибыли и убытках.

Финансовое положение – отношение между активами, собственным капиталом и обязательствами субъекта, представленными в балансе/сокращенном балансе.

Балансовая стоимость – стоимость, по которой актив признается в балансе/сокращенном балансе, после вычета накопленных амортизаций и убытков от обесценения.

Цель и состав финансовых отчетов

6. Цель финансовых отчетов заключается в представлении информации, необходимой для принятия экономических решений широким кругом пользователей, таких как: собственники (участники, акционеры, учредители, члены), кредиторы, клиенты, работники, публичные органы и общественность. Для осуществления этой цели финансовые отчеты представляют информацию о:

- 1) активах;
- 2) собственном капитале;
- 3) обязательствах;
- 4) доходах и расходах;

5) движении денежных средств.

7. В зависимости от категорий субъектов, предусмотренных в Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, и собственных информационных потребностей субъект может составлять:

- 1) полные финансовые отчеты; или
- 2) упрощенные финансовые отчеты; или
- 3) сокращенные финансовые отчеты.

8. Полные финансовые отчеты включают:

- a) баланс;
- b) отчет о прибыли и убытках;
- c) отчет об изменениях собственного капитала;
- d) отчет о движении денежных средств;
- e) пояснительную записку.

9. Упрощенные финансовые отчеты включают:

- a) баланс;
- b) отчет о прибыли и убытках;
- c) пояснительную записку.

10. Сокращенные финансовые отчеты включают:

- a) сокращенный баланс;
- b) сокращенный отчет о прибыли и убытках;
- c) пояснительную записку.

Формат и содержание финансовых отчетов

Общие правила

11. Финансовые отчеты представляют собой единый набор и составляются за каждый отчетный период согласно форматам, представленным в приложениях к настоящему стандарту.

12. Финансовые отчеты составляются в соответствии с общими положениями, предусмотренными Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

13. Информация из финансовых отчетов должна соответствовать качественным фундаментальным и повышающим полезность информации характеристикам, предусмотренным Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

14. Финансовые отчеты составляются на основе бухгалтерской информации после отражения результатов инвентаризации для подтверждения наличия и состояния активов, собственного капитала и обязательств.

15. Финансовые отчеты должны быть выделены и обособлены от другой информации, представленной в одном и том же документе, например, в годовом отчете субъекта или в проспекте эмиссии ценных бумаг.

16. Субъект должен четко идентифицировать финансовые отчеты и выделить следующую информацию:

- 1) наименование субъекта и прочие идентифицирующие элементы;
- 2) отчетная дата или период, охватываемый финансовым отчетом;
- 3) основной вид деятельности;
- 4) форма собственности;
- 5) организационно-правовая форма;
- 6) единица измерения.

17. Ошибки, выявленные при составлении финансовых отчетов, исправляются в соответствии с НСБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

18. Составление и представление финансовых отчетов включает следующие этапы:

1) выполнение работ, предшествующих составлению финансовых отчетов, таких как: общая инвентаризация активов, собственного капитала и обязательств, списание расходов и доходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду, определение и отражение курсовых валютных разниц, составление корректирующих проводок, определение текущей доли долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, закрытие управленческих счетов и др.;

2) заполнение форматов финансовых отчетов;

3) составление пояснительной записки к финансовым отчетам;

4) утверждение, подписание и представление финансовых отчетов;

5) реформация баланса/сокращенного баланса.

Баланс/Сокращенный баланс

Общие положения

19. Баланс/сокращенный баланс отражает финансовое положение субъекта и включает информацию об остатках, имеющихся на отчетную дату по:

1) *активам* – экономические ресурсы, идентифицируемые и контролируемые субъектом как результат прошлых экономических фактов, от использования которых ожидается получение экономических выгод;

2) *собственному капиталу* – остаточная величина в активах субъекта после вычета обязательств;

3) *обязательствам* – настоящая задолженность субъекта, возникшая вследствие прошлых экономических фактов, погашение (списание) которых приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

20. В балансе/сокращенном балансе итог активов равен итогу собственного капитала, обязательств и оценочных резервов.

21. Активы представлены в балансе/сокращенном балансе в порядке увеличения их ликвидности, а обязательства — в порядке увеличения срока их погашения.

22. Представления активов как долгосрочных активов или оборотных активов зависит от их назначения (например, авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов, отражаются в составе этих активов независимо от срока предоставления аванса).

23. Если актив или обязательство связаны более чем с одним элементом структуры баланса /сокращенного баланса, его связь с другими элементами отражается в пояснительной записке к финансовым отчетам.

24. В зависимости от степени ликвидности активы подразделяются на:

1) оборотные активы, представляющие собой активы, которые ожидается, что будут израсходованы в течение нормального цикла деятельности, реализованы или получены в течение 12 месяцев, или представляющие собой денежные средства;

2) долгосрочные активы, которые включают все остальные активы, за исключением оборотных активов.

25. Нормальный цикл деятельности субъекта представляет собой период времени с момента приобретения активов, предназначенных для переработки, до момента их превращения в денежные средства. Когда для субъекта этот цикл не определен, продолжительность его считается 12 месяцев. Запасы, которые проданы, израсходованы, переработаны, и дебиторская задолженность, погашенная как часть нормального цикла деятельности в период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты, считаются оборотными активами (например, сырье, материалы, незавершенное производство, которое требует выдержки и хранения на винодельческом субъекте, фрукты и соки, сульфитированные или замороженные на консервном заводе).

26. В зависимости от срока погашения обязательства делятся на:

1) текущие обязательства, которые включают обязательства, которые ожидается, что будут погашены или списаны в течение 12 месяцев после отчетной даты;

2) долгосрочные обязательства, включающие все остальные обязательства, за исключением текущих обязательств.

27. Коммерческие обязательства и обязательства перед сотрудниками, отражаемые в составе нормального цикла деятельности, являются текущими обязательствами, если даже они могут быть погашены в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

28. На отчетную дату субъект определяет текущую долю долгосрочных активов и долгосрочных обязательств, которая отражается в балансе/сокращенном балансе, соответственно в составе оборотных активов и/или текущих обязательств.

29. Дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются и отражаются в балансе/сокращенном балансе в соответствии с НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы».

Баланс

30. Баланс составляется согласно формату, представленному в приложении 1 настоящего стандарта.

Активы

31. По строке 010 «Незавершенные нематериальные активы» отражается балансовая стоимость приобретенных нематериальных активов или нематериальных активов в процессе их создания и подготовки к использованию по назначению, а также нематериальных активов, взаимосвязанных с другими долгосрочными активами, по которым требуется проведение работ по их подготовке для использования по назначению, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

32. По строке 020 «Нематериальные активы в эксплуатации» отражается балансовая стоимость нематериальных активов, переданных в эксплуатацию, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы». В строках 021–024 представляется балансовая стоимость классов нематериальных активов: концессий, лицензий и товарных знаков; авторских прав и охраняемых документов; программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

33. По строке 030 «Гудвилл» указывается балансовая стоимость гудвилла, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

34. По строке 040 «Авансы, выданные для нематериальных активов» отражается сумма долгосрочных и текущих авансов, выданных для приобретения нематериальных активов.

35. По строке 050 «Всего нематериальные активы» указывается общая стоимость нематериальных активов, определяемая как: стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040.

36. По строке 060 «Незавершенные долгосрочные материальные активы» отражается балансовая стоимость поступивших долгосрочных материальных активов или долгосрочных материальных активов в процессе создания и подготовки для использования в качестве основных средств, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

37. По строке 070 «Земельные участки» отражается балансовая стоимость собственных земельных участков, полученных в финансовый лизинг и/или хозяйственное ведение, находящихся в процессе подготовки к использованию по назначению и в эксплуатации, а также стоимость прав пользования земельными участками.

38. По строке 080 «Основные средства» указывается балансовая стоимость собственных основных средств, полученных в финансовый лизинг и/или хозяйственное ведение, находящихся в эксплуатации, в том числе стоимость прав пользования зданиями, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы». По строкам 081–086 указывается балансовая стоимость классов

основных средств: зданий; специальных сооружений; машин, оборудования и технических установок; транспортных средств, мебели и инвентаря и прочих основных средств.

Пример 1. На отчетную дату субъект располагает следующей информацией:

- первоначальная стоимость основных средств – 4500000 леев, в том числе зданий – 2500000 леев, инвентаря и мебели – 2000000 леев;

- накопленная амортизация – 870000 леев, в том числе зданий – 570000 леев, инвентаря и мебели – 300000 леев;

- убытки от обесценения зданий – 390000 леев.

В соответствии с учетными политиками последующая оценка долгосрочных материальных активов осуществляется в соответствии с моделью, основанной на себестоимости.

На основе данных примера субъект отразит по строке 080 «Основные средства» баланса общую балансовую стоимость основных средств в сумме 3240000 леев (4500000 леев – 870000 леев – 390000 леев), а по строке 081 – балансовую стоимость зданий в размере 1540000 леев (2500000 леев – 570000 леев – 390000 леев) и по строке 085 – балансовую стоимость инвентаря и мебели в размере 1700000 леев (2000000 леев – 300000 леев).

39. По строке 090 «Минеральные ресурсы» отражается балансовая стоимость минеральных ресурсов, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

40. По строке 100 «Долгосрочные биологические активы» отражается балансовая стоимость рабочего и продуктивного скота (быков, лошадей, коров, овец, свиней, коз и др.), незавершенных и находящихся в эксплуатации многолетних насаждений (садов, виноградников, виноградных и фруктовых питомников и др.), которая определяется в соответствии с НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве».

41. По строке 110 «Инвестиционная недвижимость» отражается балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

42. По строке 120 «Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов» отражается сумма долгосрочных и текущих авансов, выданных для приобретения (покупки, создания/строительства и др.) долгосрочных материальных активов.

43. По строке 130 «Всего долгосрочные материальные активы» указывается общая стоимость долгосрочных материальных активов, которая определяется как: стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120.

44. По строкам 140 «Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны» и 150 «Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны» указывается сумма ценных бумаг, долей участия, предоставленных займов и прочих финансовых инвестиций в неаффилированные и аффилированные стороны со сроком погашения (возможного владения) более 12 месяцев, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества». По строкам 151–154 представляется, соответственно, стоимость акций и долей участия, предоставленных займов, в том числе относящихся к интересам участия, и прочих долгосрочных финансовых инвестиций в аффилированные стороны.

45. По строке 160 «Всего долгосрочные финансовые инвестиции» указывается общая стоимость долгосрочных финансовых инвестиций, определенная как: стр.140 + стр.150.

46. По строкам 170 «Долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность», 180 «Дебиторская задолженность аффилированных сторон» и 190 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» отражаются суммы дебиторской задолженности неаффилированных и аффилированных сторон со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, которые определяются в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции». По строке 181 «Дебиторская задолженность,

относящаяся к интересам участия» указывается сумма дебиторской задолженности, относящейся к интересам участия.

47. По строке 200 «Долгосрочные расходы будущих периодов» указывается сумма расходов, понесенных в отчетном периоде, но относящихся к последующим отчетным периодам и/или превышающих порог существенности, установленный учетными политиками субъекта, и которые должны быть списаны в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

48. По строке 210 «Прочие долгосрочные активы» отражается стоимость прочих активов со сроком владения (использования/списания) более 12 месяцев, не включенные по строкам 010–200.

49. По строке 220 «Всего долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы» указывается общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных активов, определяемая как: стр.170 + стр.180 + стр.190 + стр.200 + стр.210.

50. По строке 230 «Всего долгосрочные активы» указывается общая стоимость долгосрочных активов, определяемая как: стр.050 + стр.130 + стр.160 + стр.220.

51. По строкам 240 «Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 250 «Оборотные биологические активы», 260 «Незавершенное производство» и 270 «Продукция и товары» указывается балансовая стоимость соответствующих категорий запасов, которая определяется в соответствии с НСБУ «Запасы» и НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве».

52. По строке 280 «Авансы, выданные для запасов» отражается сумма долгосрочных и текущих авансов, выданных для закупки/изготовления запасов и услуг, связанных с поступлением запасов.

53. По строке 290 «Всего запасы» указывается общая стоимость запасов, определяемая как: стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280.

54. По строке 300 «Текущая коммерческая дебиторская задолженность» указывается чистая стоимость текущей дебиторской задолженности неаффилированных покупателей и клиентов в стране и за рубежом, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

***Пример 2.** По состоянию на отчетную дату субъект располагает следующими данными: дебиторская задолженность покупателей и клиентов в стране – 658000 леев, за рубежом – 392000 леев, сумма оценочных резервов (поправок) на покрытие безнадежной дебиторской задолженности – 45000 леев.*

Согласно данным из примера субъект отражает по строке 300 «Коммерческая дебиторская задолженность» баланса сумму 1005000 леев (658000 леев + 392000 леев – 45000 леев).

55. По строке 310 «Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон» отражается сумма текущей дебиторской задолженности аффилированных дебиторов в стране и за рубежом, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества». По строке 311 представляется сумма текущей дебиторской задолженности, относящейся к интересам участия.

56. По строкам 320 «Дебиторская задолженность бюджета» и 330 «Дебиторская задолженность персонала» отражается сумма дебиторской задолженности бюджета и персонала, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

57. По строке 340 «Прочая текущая дебиторская задолженность» указывается сумма дебиторской задолженности по лизингу (аренде/имущественному найму), процентам, периодическим платежам и прочим начисленным доходам, предстоящей дебиторской задолженности, дебиторской задолженности страховых компаний по страховым возмещениям, дебиторской задолженности органов социального страхования, дебиторской

задолженности по предъявленным и признанным претензиям и дебиторской задолженности по другим операциям.

58. По строке 350 «Текущие расходы будущих периодов» указывается сумма расходов, понесенных в отчетном периоде, но относящихся к последующим отчетным периодам и/или превышающим порог значимости, установленный учетными политиками субъекта, и которые должны быть списаны в течение не более 12 месяцев после отчетной даты.

59. По строке 360 «Прочие оборотные активы» указывается балансовая стоимость прочих оборотных активов, не включенных по строкам 240–350.

60. По строке 370 «Всего текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы» указывается общая стоимость дебиторской задолженности и прочих активов со сроком погашения (возможного владения) не более 12 месяцев, определяемая как: стр.300 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360.

61. По строкам 380 «Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны» и 390 «Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны» указывается сумма ценных бумаг, долей участия, предоставленных займов и прочих финансовых инвестиций со сроком погашения (вероятного владения) не более 12 месяцев в неаффилированные и аффилированные стороны, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» и НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества». По строкам 391–394 представляется, соответственно, стоимость акций и долей участия в аффилированных субъектах, сумма займов, предоставленных аффилированным субъектам, сумма займов, относящихся к интересам участия, и стоимость прочих текущих финансовых инвестиций в аффилированные стороны.

62. По строке 400 «Всего текущие финансовые инвестиции» указывается общая стоимость текущих финансовых инвестиций, определяемая как: стр.380 + стр.390.

63. По строке 410 «Денежные средства и денежные документы» указывается общая сумма денежных средств в национальной и иностранной валюте в кассе и на текущих счетах, денежных средств на других банковских счетах, в пути и стоимость денежных документов (акцизных марок, почтовых марок, проездных билетов, путевок на лечение и отдых и др.).

64. По строке 420 «Всего оборотные активы» отражается общая стоимость оборотных активов, определяемая как: стр.290 + стр.370 + стр.400 + стр.410.

65. По строке 430 «Всего активы» указывается общая стоимость долгосрочных и оборотных активов субъекта, определяемая как: стр.230 + стр.420.

Собственный капитал

66. По строке 440 «Уставный капитал» указывается стоимость долей участия (долей участия, собственных акций и прочих инструментов собственного капитала), указанная в учредительных документах субъекта и/или других документах, предусмотренных законодательством.

67. По строке 450 «Неоплаченный капитал» указывается в скобках сумма дебиторской задолженности собственников по взносам в уставный капитал при учреждении субъекта и дополнительным взносам на покрытие убытков прошлых лет.

68. По строке 460 «Незарегистрированный капитал» отражается номинальная стоимость акций, выпущенных при учреждении акционерного общества, еще не зарегистрированных в Национальной комиссии по финансовому рынку, и стоимость взносов собственников для увеличения уставного капитала до государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта.

69. По строке 470 «Изъятый капитал» указывается в скобках стоимость изъятия долей участия, приобретенных, выкупленных или иным образом полученных субъектом от его собственников.

70. По строке 480 «Имущество, полученное от государства с правом собственности» указывается стоимость имущества, полученного от государства на основании учредительных документов и/или других документов, предусмотренных законодательством, за исключением имущества, отраженного в составе уставного капитала.

71. По строке 490 «Всего уставный и незарегистрированный капитал» отражается общая сумма уставного и незарегистрированного капитала, которая определяется как: стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480.

72. По строке 500 «Премии капитала» указывается превышение фактической стоимости взносов собственников в уставный капитал над номинальной стоимостью долей участия, а также превышение стоимости изъятия над номинальной стоимостью или стоимостью отчуждения собственных долей участия, изъятых и впоследствии аннулированных или отчужденных.

73. По строкам 510 «Резервный капитал», 520 «Уставные резервы» и 530 «Прочие резервы» отражается, соответственно, сумма резервов, созданных за счет чистой прибыли в соответствии с положениями законодательства, уставом субъекта и решениями общего собрания собственников или другого уполномоченного органа управления субъекта.

74. По строке 540 «Всего резервы» отражается общая сумма резервов, определяемая как: стр.510 + стр.520 + стр.530.

75. По строке 550 «Поправки результатов прошлых лет» указывается сумма поправок результатов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде: прибыль – как обычное отражение, убыток – со знаком минус (в скобках), который определяется в соответствии с НСБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

76. По строке 560 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

77. По строке 570 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» указывается сумма чистой прибыли (чистого убытка – в скобках) отчетного периода, которая определяется в отчете о прибыли и убытках.

78. По строке 580 «Использованная прибыль отчетного периода» отражается в скобках сумма прибыли отчетного периода, использованной для выплаты дивидендов, создания резервов и в других целях, предусмотренных законодательством, уставом или установленных решениями уполномоченного органа управления субъекта.

79. По строке 590 «Всего прибыль (убыток)» отражается общая сумма прибыли (убытка), которая определяется как: стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580.

80. По строке 600 «Резервы от переоценки» отражается сумма дооценки от переоценки долгосрочных материальных активов, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные материальные и нематериальные активы».

81. По строке 610 «Прочие элементы собственного капитала» отражается размер субсидий по активам, полученным субъектами с публичной собственностью от Правительства и других органов публичного управления, списанных (после выполнения договорных условий), и сумма прочих элементов собственного капитала, не включенных по строкам 440–590.

82. По строке 620 «Всего собственный капитал» указывается совокупность элементов собственного капитала, определяемая как: стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610.

Обязательства

83. По строке 630 «Долгосрочные кредиты банков» отражается общая сумма банковских кредитов, полученных на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

84. По строке 640 «Долгосрочные займы» отражается общая сумма займов, полученных на срок более 12 месяцев после отчетной даты. По строкам 641–643

указываются займы по выпущенным облигациям, в том числе по выпущенным конвертируемым облигациям, и прочие долгосрочные займы.

85. По строке 650 «Долгосрочные коммерческие обязательства» указывается сумма долгосрочных обязательств по договорам финансового лизинга, продажи товаров, оказания услуг и прочих операций, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и НСБУ «Договоры лизинга».

86. По строке 660 «Долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами» отражается сумма обязательств перед дочерними предприятиями, ассоциированными субъектами, простыми товариществами и прочими аффилированными сторонами, состав которых определяется в соответствии с НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества». По строке 661 указывается сумма обязательств, связанных с интересами участия.

87. По строке 670 «Долгосрочные авансы, полученные» отражается сумма авансов, полученных в счет последующих поставок ценностей и услуг со сроком оплаты более 12 месяцев.

88. По строке 680 «Долгосрочные доходы будущих периодов» указываются суммы, которые получены (рассчитаны) в текущем отчетном периоде, но которые должны быть отнесены на текущие доходы в течение периода, превышающего 12 месяцев, за исключением доходов будущих периодов, связанных с субсидиями по активам, полученным субъектами с публичной собственностью от Правительства и других органов публичного управления, которые списываются (после выполнения договорных условий) на прочие элементы собственного капитала.

89. По строке 690 «Прочие долгосрочные обязательства» отражается сумма целевых финансирования и поступлений специального назначения, обязательств по ценностям, полученным в хозяйственное ведение и прочих обязательств со сроком погашения (списания) более 12 месяцев после отчетной даты.

90. По строке 700 «Всего долгосрочные обязательства» отражается общая сумма долгосрочных обязательств субъекта, определяемая как: стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.680 + стр.690.

91. По строке 710 «Краткосрочные кредиты банков» указывается сумма полученных кредитов банков, включая связанные с ними проценты, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

92. По строке 720 «Краткосрочные займы» отражается сумма полученных займов, включая связанные с ними проценты, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. По строкам 721–723 указывается сумма займов по выпущенным облигациям, в том числе по выпущенным конвертируемым облигациям, и прочих краткосрочных займов.

93. По строке 730 «Текущие коммерческие обязательства» указывается сумма обязательств субъекта перед поставщиками по приобретенным или взятым в лизинг ценностям и полученным услугам, которые должны быть погашены или отнесены в счет погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

94. По строке 740 «Текущие обязательства перед аффилированными сторонами» указывается сумма текущих обязательств субъекта перед аффилированными сторонами. По строке 741 указывается сумма обязательств, связанных с интересами участия.

95. По строке 750 «Текущие авансы, полученные» указывается сумма авансов, полученных на срок не более 12 месяцев после отчетной даты в счет последующих поставок ценностей и услуг.

96. По строке 760 «Обязательства перед персоналом» отражается сумма обязательств субъекта перед персоналом по оплате труда и прочим операциям (например, обязательства, связанные с командировками и возмещением расходов без получения аванса, использованием личного имущества в служебных целях).

97. По строке 770 «Обязательства по социальному и медицинскому страхованию» указывается сумма обязательств субъекта перед органами социального и медицинского страхования (в том числе индивидуального), которая определяется в соответствии с законодательством.

98. По строке 780 «Обязательства перед бюджетом» указывается сумма обязательств перед бюджетом по налогам и сборам, а также связанных с ними санкций, которая определяется в соответствии с законодательством.

99. По строке 790 «Обязательства перед собственниками» указывается сумма обязательств субъекта по начисленным дивидендам и прочим операциям по расчетам с собственниками.

100. По строке 800 «Текущие доходы будущих периодов» отражается сумма доходов будущих периодов, которая должна быть списана на текущие доходы в следующие 12 месяцев, за исключением текущих доходов будущих периодов, связанных с субсидиями по активам, полученными субъектами с публичной собственностью от Правительства и других органов публичного управления, которые списываются (после выполнения договорных условий) на прочие элементы собственного капитала.

101. По строке 810 «Прочие текущие обязательства» указывается сумма текущего целевого финансирования и поступлений специального назначения, предварительных обязательств, обязательств по страхованию ценностей и лиц, обязательств по ценностям, полученным в хозяйственное ведение, обязательств по коммерческим санкциям и прочих обязательств со сроком погашения (списания) не более 12 месяцев после отчетной даты.

102. По строке 820 «Всего текущие обязательства» указывается общая сумма текущих обязательств субъекта, которая определяется как: стр.710 + стр.720 + стр.730 + стр.740 + стр.750 + стр.760 + стр.770 + стр.780 + стр.790 + стр.800 + стр.810.

Оценочные резервы

103. По строкам 830 «Оценочные резервы по вознаграждениям работникам», 840 «Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам», 850 «Оценочные резервы по налогам» и 860 «Прочие оценочные резервы» отражается сумма созданных оценочных резервов, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

104. По строке 870 «Всего оценочные резервы» отражается общая сумма оценочных резервов, определяемая как: стр.830 + стр.840 + стр.850 + стр.860.

105. По строке 880 «Всего пассивы» указывается общая сумма собственного капитала, долгосрочных и текущих обязательств и оценочных резервов субъекта, определяемая как: стр.620 + стр.700 + стр.820 + стр.870.

Сокращенный баланс

106. Сокращенный баланс составляется согласно формату, представленному в приложении 2 настоящего стандарта.

107. По строке 010 «Нематериальные активы» отражается балансовая стоимость незавершенных и используемых нематериальных активов, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

108. По строке 020 «Долгосрочные материальные активы» отражается балансовая стоимость незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков, основных средств, минеральных ресурсов, долгосрочных биологических активов, инвестиционной недвижимости, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» и НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве», а также сумма авансов, предоставленных для долгосрочных материальных активов.

109. По строке 030 «Долгосрочные финансовые инвестиции» указывается стоимость приобретенных ценных бумаг, банковских депозитов, предоставленных займов и прочих

инвестиций в неаффилированные и аффилированные стороны со сроком владения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

110. По строке 040 «Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы» указываются размер дебиторской задолженности, сумма расходов будущих периодов и прочих активов, срок владения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, которые не включены по строкам 010–040.

111. По строке 050 «Всего долгосрочные активы» указывается общая стоимость долгосрочных активов, определяемая как: стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040.

112. По строке 060 «Запасы» указывается балансовая стоимость материалов, оборотных биологических активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, незавершенного производства, продукции и товаров, которая определяется в соответствии с НСБУ «Запасы» и НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве».

113. По строке 070 «Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы» отражается сумма коммерческой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности бюджета, персонала, расходы будущих периодов и прочие активы, которые должны быть использованы (списаны) в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

114. По строке 080 «Текущие финансовые инвестиции» указывается стоимость приобретенных ценных бумаг, банковских депозитов, предоставленных займов и прочих инвестиций в неаффилированные и аффилированные стороны, срок владения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, которая определяется в соответствии с НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

115. По строке 090 «Денежные средства и денежные документы» указывается общая сумма денежных средств в национальной и иностранной валюте в кассе и на текущих счетах, денежных средств на других банковских счетах, в пути и стоимость денежных документов (акцизных марок, почтовых марок, проездных билетов, путевок на лечение и отдых и др.).

116. По строке 100 «Всего оборотные активы» отражается общая стоимость оборотных активов, определяемая как: стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090.

117. По строке 110 «Всего активы» указывается общая стоимость долгосрочных и оборотных активов субъекта, определяемая как: стр.050 + стр.100.

118. По строке 120 «Уставный и незарегистрированный капитал» указывается стоимость уставного капитала, неоплаченного, незарегистрированного и изъятого капитала и имущества, полученного от государства с правом собственности, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

119. По строке 130 «Премии капитала» указывается превышение фактической стоимости взносов собственников в уставный капитал над номинальной стоимостью долей участия, а также превышение стоимости изъятия над номинальной стоимостью или стоимостью отчуждения собственных долей участия, изъятых и впоследствии аннулированных или отчужденных.

120. По строке 140 «Резервы» отражается, соответственно, сумма созданных резервов за счет чистой прибыли в соответствии с положениями законодательства, уставом субъекта и решениями общего собрания собственников или другого уполномоченного органа управления субъекта.

121. По строке 150 «Прибыль (убыток)» отражается сумма прибыли (убытка) прошлых лет и текущего отчетного периода, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

122. По строке 160 «Резервы от переоценки» отражается сумма дооценки от переоценки долгосрочных материальных активов, которая определяется в соответствии с НСБУ «Долгосрочные материальные и нематериальные активы».

123. По строке 170 «Прочие элементы собственного капитала» отражается сумма субсидий по активам, полученным субъектами с публичной собственностью от Правительства и других органов публичного управления, списанных (после выполнения договорных условий), и сумма прочих элементов собственного капитала, не включенных по строкам 120–160.

124. По строке 180 «Всего собственный капитал» указывается совокупность элементов собственного капитала, определяемая как: стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160 + стр.170.

125. По строке 190 «Долгосрочные обязательства» указывается сумма обязательств со сроком погашения (списания) более 12 месяцев после отчетной даты, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

126. По строке 200 «Текущие обязательства» указывается сумма обязательств, срок погашения (списания) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

127. По строке 210 «Всего обязательства» указывается общая сумма долгосрочных и текущих обязательств, определяемая как: стр.190 + стр.200.

128. По строке 220 «Оценочные резервы» отражается сумма созданных оценочных резервов по отпускам работников, гарантиям, налогам и другим целям, которая определяется в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

129. По строке 230 «Всего пассивы» указывается общая сумма собственного капитала, обязательств и оценочных резервов субъекта, определяемая как: стр.180 + стр.210 + стр.220.

Отчет о прибыли и убытках/ Сокращенный отчет о прибыли и убытках

Общие положения

130. Отчет о прибыли и убытках/сокращенный отчет о прибыли и убытках характеризует финансовые результаты субъекта за отчетный период и содержит информацию относительно:

1) *доходов* – увеличение экономических выгод, отраженных в отчетном периоде, в виде поступления активов или увеличения их стоимости или уменьшения обязательств, имеющих как результат увеличение собственного капитала, за исключением связанного со взносами собственников. Доходы включают: доходы от операционной деятельности и доходы от других видов деятельности. Доходы от операционной деятельности составлены из доходов от продаж и других доходов от операционной деятельности, определенных в настоящем стандарте. Доходами от других видов деятельности являются доходы от операций с долгосрочными активами, финансовые и чрезвычайные доходы.

2) *расходов* – сокращение экономических выгод, отраженное в отчетным периоде, в виде выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, влекущих за собой уменьшение собственного капитала, кроме связанных с его распределением собственникам;

3) *финансовых результатов* – прибыль (убытки), рассчитанная как разница между доходами и расходами отчетного периода.

131. Доходы и расходы, связанные с одними и теми же экономическими операциями, отражаются в отчете о прибыли и убытках/сокращенном отчете о прибыли и убытках в одном и том же отчетном периоде (например, балансовая стоимость проданных ценностей и их продажная стоимость признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде).

132. В случае, если в отчетном периоде не были отражены доходы, но были понесены расходы, которые должны быть признаны в соответствии с НСБУ «Расходы», они представляются в отчете о прибыли и убытках в отчетном периоде, в котором они были понесены. Если в отчетном периоде были отражены только доходы, которые должны быть признаны в соответствии с НСБУ «Доходы», и не были понесены расходы, они должны

быть представлены в отчете о прибыли и убытках в том отчетном периоде, в котором они были получены.

Отчет о прибыли и убытках

133. Отчет о прибыли и убытках составляется на основе классификации расходов по назначению (функциям) согласно формату, представленному в приложении 3 настоящего стандарта.

134. По строке 010 «Доходы от продаж» отражается сумма доходов от продаж, полученных от операционной деятельности. По строкам 011–016 представляются, соответственно, доходы от продаж продукции и товаров, от оказания услуг и выполнения работ по договорам на строительство, договорам операционного и финансового лизинга (аренды/имущественного найма), микрофинансирования и прочие доходы (например, от дивидендов, долей участия, процентов, представляющих для субъекта операционную деятельность).

Сумма доходов от продаж, признанная в отчетном периоде, корректируется на стоимость продукции и товаров, возвращенных покупателями, и/или снижения цены на поставленную продукцию, товары и/или оказанные услуги в том же отчетном периоде, в котором имела место поставка.

135. По строке 020 «Себестоимость продаж» отражаются затраты, связанные с получением доходов от продаж, отраженных по строке 010. По строкам 021–026 представляются, соответственно, балансовая стоимость проданной продукции/товаров, стоимость оказанных услуг/выполненных работ третьим лицам, затраты, связанные с договорами на строительство, договорами операционного и финансового лизинга (аренды/имущественного найма), микрофинансирования и прочие затраты, понесенные в рамках операционной деятельности субъекта и увязанные с доходами от продаж.

Сумма себестоимости продаж, отраженная в отчетном периоде, корректируется на балансовую стоимость продукции/товаров, проданных и возвращенных субъекту в том же отчетном периоде, в котором имела место поставка.

136. По строке 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» отражается разница между доходами от продаж и себестоимостью продаж, определяемая как: стр.010 – стр.020.

Пример 3. В 201X году субъект реализовал 2870 единиц продукции по себестоимости единицы 45 леев и по цене реализации 60 леев за единицу. В этом же отчетном периоде было возвращено 185 единиц продукции.

Согласно данным примера субъект отражает в отчете о прибыли и убытках:

- по строке 010 «Доходы от продаж» сумму 161100 леев ($2870 \text{ единиц} \times 60 \text{ леев} - 185 \text{ единиц} \times 60 \text{ леев}$);

- по строке 020 «Себестоимость продаж» сумму 120825 леев ($2870 \text{ единиц} \times 45 \text{ леев} - 185 \text{ единиц} \times 45 \text{ леев}$);

- по строке 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» валовую прибыль в размере 40275 леев ($161100 \text{ леев} - 120825 \text{ леев}$).

137. По строке 040 «Прочие доходы от операционной деятельности» отражаются доходы, которые возникают в процессе осуществления операционной деятельности, но которые не могут быть отнесены на доходы от продаж. Они включают доходы от: выбытия прочих оборотных активов (за исключением доходов, отраженных по строке 010); пеней, штрафов и прочих санкций; возмещения материального ущерба, причиненного субъекту; списания обязательств с истекшим сроком исковой давности; субсидий, целевого финансирования и поступлений, активов, полученных безвозмездно, не включенных в доходы от продаж; излишков активов, выявленных при инвентаризации; положительных разниц между официальным курсом НБМ и курсом покупки/продажи иностранной валюты, используемой в операционной деятельности, и от других операций, относящихся к операционной деятельности.

Пример 4. В 201X году субъект отразил доходы, связанные с операционной деятельностью, в результате:

- продажи материалов – 18990 леев;
- выявления излишков товаров при инвентаризации – 1200 леев;
- начисления материального ущерба, причиненного субъекту виновным лицом, – 7290 леев;
- списания коммерческих обязательств с истекшим сроком исковой давности – 17500 леев;
- аннулирования налоговых санкций, относящихся к предыдущим периодам, по решению судебной инстанции – 3500 леев.

Согласно данным примера субъект отражает по строке 040 «Прочие доходы от операционной деятельности» отчета о прибыли и убытках за 201X год сумму 48480 леев (18990 леев + 1200 леев + 7290 леев + 17500 леев + 3500 леев).

138. По строке 050 «Расходы на реализацию» отражаются расходы, связанные с продажей продукции/товаров, оказанием услуг и/или выполнением работ, определенные в соответствии с НСБУ «Расходы».

139. По строке 060 «Административные расходы» отражаются расходы на обслуживание и управление субъекта в целом, определенные в соответствии с НСБУ «Расходы».

140. По строке 070 «Прочие расходы операционной деятельности» представляются расходы, связанные с осуществлением операционной деятельности субъекта, но которые не могут быть отнесены на себестоимость продаж, расходы на реализацию или административные расходы. Состав этих расходов определяется в соответствии с НСБУ «Расходы».

141. По строке 080 «Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами операционной деятельности отчетного периода, определенная как: стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070.

142. По строке 090 «Финансовые доходы» отражается общая сумма финансовых доходов. По строкам 091-099 представляются, соответственно: доходы от интересов участия (например, дивиденды), в том числе доходы, полученные от аффилированных сторон; доходы от процентов (за исключением доходов, относящихся к процентам по договорам лизинга и договорам микрофинансирования, которые отражаются по стр.014 и стр.015), включая доходы в форме процентов, полученных от аффилированных сторон; доходы от прочих долгосрочных финансовых инвестиций, включая доходы, полученные от аффилированных сторон; доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций; доходы от выбытия финансовых инвестиций; доходы от курсовых валютных и суммовых разниц и др.

143. По строке 100 «Финансовые расходы» отражается общая сумма финансовых расходов. По строкам 101-105 представляются соответственно: расходы по процентам (за исключением затрат по процентам, относящимся к договорам лизинга у лизингополучателя и договорам микрофинансирования, которые отражаются по стр.024 и стр.025), в том числе расходы по процентам, относящимся к аффилированным сторонам; расходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций; расходы от выбытия финансовых инвестиций; расходы от курсовых валютных и суммовых разниц и др.

144. По строке 110 «Результат: финансовая прибыль (убыток)» отражается разница между финансовыми доходами и расходами, определяемая как: стр.090–стр.100.

145. По строке 120 «Доходы, связанные с долгосрочными активами, и чрезвычайные доходы» указывается сумма доходов, относящихся к долгосрочным активам, кроме излишков активов, выявленных при инвентаризации; восстановлению убытков от обесценения; компенсациям по возмещению чрезвычайных убытков; от списания

отрицательного гудвилла; другим экономическим фактам, которые не относятся к операционной и финансовой деятельности.

146. По строке 130 «Расходы, связанные с долгосрочными активами, и чрезвычайные расходы» указывается сумма расходов, относящихся к долгосрочным активам и чрезвычайным расходам, определяемая в соответствии с НСБУ «Расходы».

147. По строке 140 «Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами, связанными с операциями с долгосрочными активами и чрезвычайными операциями, определяемая как: стр.120 – стр.130.

148. По строке 150 «Результат от прочей деятельности: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами, относящимися к прочей деятельности, определяемая как: стр.110 + стр.140

149. По строке 160 «Прибыль (убыток) до налогообложения» указывается финансовый результат до налогообложения, определяемый как: стр.080 + стр.150.

150. По строке 170 «Расходы по подоходному налогу» указывается сумма расходов по подоходному налогу, определяемая в соответствии с НСБУ «Расходы».

151. По строке 180 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» указывается финансовый результат после налогообложения, определяемый как разница между прибылью (убытком) до налогообложения и расходами по подоходному налогу: стр.160 – стр.170. Этот показатель должен совпадать с показателем строки 570 баланса.

Сокращенный отчет о прибыли и убытках

152. Сокращенный отчет о прибыли и убытках составляется на основе классификации расходов по назначению (функциям) согласно формату, представленному в приложении 4 настоящего стандарта.

153. По строке 010 «Доходы от продаж» отражается сумма доходов от продаж, полученных в рамках операционной деятельности. Они включают доходы от продаж продукции и товаров, оказания услуг и выполнения работ, от договоров на строительство, договоров операционного и финансового лизинга (аренды/имущественного найма), микрофинансирования и прочие доходы (например, от дивидендов, участия, процентов, представляющих для субъекта операционную деятельность). Сумма доходов от продаж, признанная в отчетном периоде, корректируется с учетом стоимости продукции и товаров, возвращенных покупателями, и/или снижения цены на проданную продукцию, товары и/или оказанные услуги в том же отчетном периоде, в котором имела место поставка.

154. По строке 020 «Себестоимость продаж» отражаются затраты, связанные с получением доходов от продаж, указанных по строке 010. Они включают балансовую стоимость проданной продукции /товаров, стоимость оказанных услуг/работ, выполненных для третьих лиц, затраты, связанные с договорами на строительство и договорами операционного /финансового лизинга (аренды /имущественного найма), микрофинансирования, и прочие затраты, понесенные в рамках операционной деятельности субъекта и увязанные с доходами от продаж.

Сумма себестоимости продаж, отраженная в отчетном периоде, корректируется с учетом балансовой стоимости продукции/товаров, проданных и возвращенных субъекту в том же отчетном периоде, в котором имела место поставка.

155. По строке 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» отражается разница между доходами от продаж и себестоимостью продаж, определяемая как: стр.010 – стр.020.

Пример 5. В 201X году субъект реализовал 2870 единиц продукции, себестоимость единицы которой составила 45 леев и цена реализации 60 леев за единицу. В этом же отчетном периоде было возвращено 185 единиц продукции.

Согласно данным примера субъект отражает в отчете о прибыли и убытках:

- по строке 010 «Доходы от продаж» сумму 161100 леев (2870 единиц × 60 леев – 185 единиц × 60 леев);

- по строке 020 «Себестоимость продаж» сумму 120825 леев (2870 единиц × 45 леев – 185 единиц × 45 леев);
- по строке 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» валовую прибыль в размере 40275 леев (161100 леев – 120825 леев).

156. По строке 040 «Прочие доходы от операционной деятельности» отражаются доходы, которые возникают в процессе осуществления операционной деятельности, но которые не могут быть отнесены на доходы от продаж. Они включают доходы от: выбытия прочих оборотных активов (за исключением доходов, отраженных по строке 010); пеней, штрафов и прочих санкций; возмещению материального ущерба, причиненного субъекту; списания обязательств с истекшим сроком исковой давности; субсидий, целевого финансирования и поступлений, активов, поступивших безвозмездно, которые не были включены в доходы от продаж; излишков активов, выявленных при инвентаризации; положительных разниц между официальным курсом НБМ и курсом покупки/продажи иностранной валюты, используемой в операционной деятельности и от других операций, относящихся к операционной деятельности.

***Пример 6.** В 201X году субъект получил доходы, связанные с операционной деятельностью, в результате:*

- продажи материалов – 18990 леев;
- выявления излишков товаров при инвентаризации – 1200 леев;
- начисления материального ущерба, причиненного субъекту виновным лицом – 7290 леев;
- списания коммерческих обязательств с истекшим сроком исковой давности – 17500 леев;
- аннулирования налоговых санкций, относящимся к предыдущим периодам, по решению судебной инстанции – 3500 леев.

Согласно данным примера субъект отражает по строке 040 «Прочие доходы от операционной деятельности» отчета о прибыли и убытках за 201X год сумму 48480 леев (18990 леев + 1200 леев + 7290 леев + 17500 леев + 3500 леев).

157. По строке 050 «Расходы на реализацию» отражаются расходы, связанные с продажей продукции /товаров, оказанием услуг и/или выполнением работ, определенные в соответствии с НСБУ «Расходы».

158. По строке 060 «Административные расходы» отражаются расходы на обслуживание субъекта и управление им в целом, определенные в соответствии с НСБУ «Расходы».

159. По строке 070 «Прочие расходы операционной деятельности» представляются расходы, связанные с осуществлением операционной деятельности субъекта, но которые не могут быть отнесены на себестоимость продаж, расходы на реализацию или административные расходы. Состав этих расходов определяется в соответствии с НСБУ «Расходы».

160. По строке 080 «Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами операционной деятельности отчетного периода, которая определяется как: стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070.

161. По строке 090 «Результат: финансовая прибыль (убыток)» отражается разница между финансовыми доходами и расходами отчетного периода. Финансовые доходы включают: доходы от интересов участия (например, дивиденды), в том числе доходы, полученные от аффилированных сторон; доходы от процентов (за исключением доходов, относящихся к процентам по договорам лизинга и договорам микрофинансирования, которые отражаются по стр.010), включая доходы в форме процентов, полученных от аффилированных сторон; доходы от прочих долгосрочных финансовых инвестиций, включая доходы, полученные от аффилированных сторон; доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций; доходы от выбытия финансовых инвестиций; доходы от курсовых валютных и суммовых разниц и др.

Финансовые расходы включают: расходы по процентам (за исключением затрат по процентам, относящимся к договорам лизинга у лизингополучателя и договорам микрофинансирования, которые отражаются по стр.020), в том числе расходы по процентам, относящимся к аффилированным сторонам; расходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций; расходы от выбытия финансовых инвестиций; расходы от курсовых валютных и суммовых разниц и др.

162. По строке 100 «Результат от операций, связанных с долгосрочными активами и чрезвычайными операциями» указывается разница между суммой доходов и расходов, относящихся к операциям с долгосрочными активами отчетного периода. Доходы включают: сумму доходов от операций с долгосрочными активами, за исключением относящихся к ценным бумагам и излишкам активов, выявленным при инвентаризации; восстановление убытков от обесценения, за исключением относящихся к ценным бумагам; компенсации по возмещению чрезвычайных убытков; от списания отрицательного гудвилла; других экономических фактов, которые не относятся к операционной и финансовой деятельности. Расходы, связанные с долгосрочными активами, и чрезвычайные расходы включают: сумму расходов, относящихся к долгосрочным активам и чрезвычайным расходам, определяемую в соответствии с НСБУ «Расходы».

163. По строке 110 «Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток)» отражается разница между доходами и расходами других видов деятельности отчетного периода, определяемая как: стр.090 + стр.100.

164. По строке 120 «Прибыль (убыток) до налогообложения» указывается финансовый результат до налогообложения, определяемый как: стр.080 + стр.110.

165. По строке 130 «Расходы по подоходному налогу» отражается сумма расходов по подоходному налогу, которая определяется в соответствии с НСБУ «Расходы».

166. По строке 140 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» указывается финансовый результат после налогообложения, определяемый как разница между прибылью (убытком) до налогообложения и расходами по подоходному налогу: стр.120 – стр.130.

Отчет об изменениях собственного капитала

167. Отчет об изменениях собственного капитала характеризует наличие и изменение элементов собственного капитала в течение отчетного периода и содержит информацию о:

1) *уставном и незарегистрированном капитале* – уставный капитал, неоплаченный капитал, незарегистрированный капитал, изъятый капитал и имущество государства, полученное с правом собственности;

2) *премиях капитала* – превышение стоимости взносов собственников в уставном капитале субъекта над номинальной стоимостью долей участия, а также превышение стоимости изъятия или отчуждения собственных долей участия, изъятых и впоследствии аннулированных или отчужденных;

3) *резервах* – резервный капитал, уставные резервы и прочие резервы;

4) *прибыли (убытках)* – поправки результатов прошлых лет, нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет, чистая прибыль (чистые убытки) отчетного периода, использованная прибыль отчетного периода;

5) *резервах от переоценки* – дооценки от переоценки долгосрочных материальных активов;

6) *прочих элементах собственного капитала*, которые не включаются в подпункты 1) – 5).

168. Элементы собственного капитала определяются в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

169. В отчете об изменениях собственного капитала по каждому элементу указывается остаток на начало отчетного периода, увеличение и уменьшение в течение периода и остаток на конец отчетного периода, которое определяется как:

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{Остаток на} & & \text{Остаток} & & \\
 \text{конец} & & \text{на начало} & & \\
 \text{отчетного} & = & \text{отчетного} & + \text{Увеличения} & - \text{Уменьшения} \\
 \text{периода} & & \text{периода} & &
 \end{array}$$

170. Остатки на начало отчетного периода поправок результатов прошлых лет, чистой прибыли (чистых убытков) отчетного периода и использованной прибыли отчетного периода всегда равны нулю вследствие реформации баланса за предыдущий отчетный период.

171. Остатки элементов собственного капитала на начало и конец отчетного периода, представленные в отчете об изменениях собственного капитала, должны быть идентичны с остатками соответствующих элементов баланса.

172. Размер элементов, увеличивающих собственный капитал, таких как уставный капитал, незарегистрированный капитал, стоимость имущества, полученного от государства с правом собственности, премии капитала, резервы, чистая прибыль отчетного периода, резервы от переоценки, отражаются в отчете об изменениях собственного капитала в обычном порядке (без скобок). Размер элементов, уменьшающих собственный капитал, таких как неоплаченный капитал, изъятый капитал, использованная прибыль отчетного периода, чистые убытки отчетного периода, отражаются в отчете об изменениях собственного капитала со знаком минус (в скобках).

173. Отчет об изменениях собственного капитала составляется согласно формату, представленному в приложении 5 настоящего стандарта.

174. По строке 010 «Уставный капитал» указываются остатки и изменения долей участия, собственных выпущенных акций или прочих инструментов собственного капитала по стоимости, указанной в учредительных документах субъекта и/или других документах, предусмотренных законодательством.

***Пример 7.** Общество с ограниченной ответственностью, уставный капитал которого на начало года составлял 10800 леев, в 201X году осуществило следующие экономические операции: в январе 201X года уставный капитал был уменьшен на 3200 леев путем погашения доли участия, приобретенной обществом у своего участника и не отчужденной в течение 6 месяцев с даты приобретения; в апреле 201X года уставный капитал был увеличен на 18300 леев путем пропорционального увеличения долей участия за счет прибыли прошлых лет.*

На основе данных примера субъект отражает по строке 010 «Уставный капитал» отчета об изменениях собственного капитала за 201X год:

- в гр.4 – остаток уставного капитала на начало отчетного периода в сумме 10800 леев;
- в гр.5 – увеличение уставного капитала в сумме 18300 леев;
- в гр.6 – уменьшение уставного капитала в сумме 3200 леев;
- в гр.7 – остаток уставного капитала на конец отчетного периода в сумме 25900 леев (10800 леев + 18300 леев – 3200 леев).

175. По строке 020 «Неоплаченный капитал» указываются в скобках остатки и изменения дебиторской задолженности собственников по:

- 1) взносам в уставный капитал при учреждении субъекта;
- 2) дополнительным взносам на покрытие убытков прошлых лет.

176. По строке 030 «Незарегистрированный капитал» указываются остатки и изменения незарегистрированного капитала по номинальной стоимости:

- 1) акций, выпущенных при учреждении акционерного общества, еще не зарегистрированных в порядке, установленном законодательством;

2) долей участия (акций, прочих инструментов собственного капитала), относящихся к увеличению уставного капитала до государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта.

Пример 8. 10.12.201X года участники общества с ограниченной ответственностью приняли решение об увеличении уставного капитала с 5400 леев до 28000 леев. 15.12.201X года участники внесли в счет увеличения долей участия сумму 22600 леев. 10.01.201X+1 года была осуществлена государственная регистрация изменения уставного капитала общества.

На основе данных примера общество отражает по строке 030 «Незарегистрированный капитал» отчета об изменениях собственного капитала за 201X год:

- в гр.5 – увеличение незарегистрированного капитала в сумме 22600 леев;
- в гр.7 – остаток незарегистрированного капитала на конец отчетного периода в сумме 22600 леев.

177. По строке 040 «Изъятый капитал» отражаются в скобках остатки и изменения долей участия (долей участия, акций, прочих инструментов собственного капитала), приобретенных, выкупленных или полученных субъектом от своих собственников.

Пример 9. В августе 201X года акционерное общество выкупило у акционеров 350 собственных акций по цене 100 леев за акцию, из которых 120 акций в ноябре того же года были перепроданы по цене 115 леев за акцию.

На основе данных примера субъект отражает в отчете об изменениях собственного капитала за 201X год:

- по строке 040 «Изъятый капитал» в скобках:
 - в гр.5 – увеличение изъятых капиталов в сумме 35000 леев (350 акций × 100 леев);
 - в гр.6 – уменьшение изъятых капиталов в сумме 12000 леев (120 акций × 100 леев);
 - в гр.7 – остаток изъятых капиталов на конец отчетного периода в сумме 23000 леев (35000 леев – 12000 леев).
- по строке 060 «Премии капитала»:
 - в гр.5 – превышение стоимости продажи над номинальной стоимостью выкупленных акций в сумме 1800 леев [120 акций × (115 леев – 100 леев)];
 - в гр.7 – остаток премий капитала в сумме 1800 леев.

178. По строке 050 «Имущество, полученное от государства с правом собственности» отражаются остатки и изменения имущества, полученного от государства с правом собственности по стоимости, указанной в учредительных и/или других документах, предусмотренных законодательством, за исключением собственности, отраженной в уставном капитале.

179. По строке 060 «Всего уставный и незарегистрированный капитал» указывается общая сумма, определяемая как: стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050.

180. По строке 070 «Премии капитала» отражаются остатки и изменения превышения:

1) фактической стоимости взносов собственников в уставный капитал субъекта над номинальной стоимостью долей участия (акций, прочих инструментов собственного капитала);

2) стоимости изъятия над номинальной стоимостью или стоимостью отчуждения собственных долей участия (акций), изъятых и впоследствии аннулированных или отчужденных.

Пример 10. При учреждении акционерного общества было размещено 5000 простых акций по номинальной стоимости 10 леев за акцию по цене 12 леев за акцию.

На основе данных примера субъект отражает в отчете об изменениях собственного капитала:

- по строке 010 «Уставный капитал» увеличение уставного капитала (гр.5) и его остаток на конец отчетного периода (гр.7) в сумме 50000 леев (5000 акций × 10 леев);

- по строке 070 «Премии капитала» превышение стоимости продажи над номинальной стоимостью размещенных акций (гр.5) и их остаток на конец отчетного периода (гр.7) в сумме 10000 леев (5000 акций × 2 лея).

181. По строке 080 «Резервный капитал» указываются остатки и изменения резервов, создание которых предусмотрено законодательством.

***Пример 11.** В начале 201X года остаток резервного капитала общества с ограниченной ответственностью составил 14000 леев. В феврале 201X года субъект отчислил в резервный капитал чистую прибыль 201X–1 года в сумме 7800 леев. В сентябре 201X года, за счет резервного капитала, уставный капитал общества был увеличен на 15000 леев, государственная регистрация соответствующих изменений была осуществлена в том же месяце.*

На основе данных примера, общество отражает по строке 080 «Резервный капитал» отчета об изменениях собственного капитала за 201X год:

- в гр.4 – остаток резервного капитала на начало отчетного периода в сумме 14000 леев;

- в гр.5 – увеличение резервного капитала на 7800 леев;

- в гр.6 – уменьшение резервного капитала на 15000 леев;

- в гр.7 – остаток резервного капитала на конец отчетного периода в сумме 6800 леев (14000 леев + 7800 леев – 15000 леев).

182. По строке 090 «Уставные резервы» указываются остатки и изменения резервов, созданных в соответствии с уставом субъекта, за исключением резервов, указанных по строке 070 отчета об изменениях собственного капитала.

183. По строке 100 «Прочие резервы» указываются остатки и изменения резервов, созданных по решению уполномоченного органа управления субъекта, за исключением резервов, указанных по строкам 080 и 090 отчета об изменениях собственного капитала.

184. По строке 110 «Всего резервы» отражается общая сумма резервов, определяемая как: стр.080 + стр.090 + стр.010.

185. По строке 120 «Поправки результатов прошлых лет» указываются остатки и изменения суммы прибыли (убытков) в результате исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы, которые определяются в соответствии с НСБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».

186. По строке 130 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» указываются остатки и изменения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет. Остаток на начало отчетного периода определяется после реформации баланса за прошлый год в соответствии с пунктом 228 настоящего стандарта.

187. По строке 140 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» указывается в обычном порядке чистая прибыль или, в скобках, чистый убыток текущего отчетного периода.

188. По строке 150 «Использованная прибыль отчетного периода» указывается в скобках прибыль отчетного периода, использованная в течение этого периода согласно решения уполномоченного органа управления субъекта.

189. По строке 160 «Всего прибыль (убыток)» указывается общая сумма, которая определяется как: стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150.

190. По строке 170 «Резервы от переоценки» отражаются остатки и изменения дооценки от переоценки долгосрочных материальных активов, которые определяются в соответствии с НСБУ «Долгосрочные материальные и нематериальные активы».

191. По строке 180 «Прочие элементы собственного капитала» указываются остатки и изменения субсидий по активам, полученным субъектами с публичной собственностью от Правительства и других органов публичного управления, списанных на собственный капитал (после выполнения договорных условий) в соответствии с НСБУ «Собственный капитал и обязательства», и прочих элементов собственного капитала, не включенных по строкам 010–170.

192. По строке 190 «Всего собственный капитал» указываются все элементы собственного капитала, определяемые как: стр.060 + стр.070 + стр.110 + стр.160 + стр.170 + стр.180.

Отчет о движении денежных средств

Общие положения

193. Отчет о движении денежных средств характеризует остатки и движение денежных средств за отчетный период, и содержит информацию о:

1) *денежных средств* – денежные средства в национальной и иностранной валюте (в том числе связанные денежные средства) в кассе, на текущих счетах и прочих банковских счетах (например, банковские карты);

2) *денежных средств в пути* – денежные средства, переданные в кассы банков, почтовые отделения или инкассаторам для последующего отражения на текущих счетах или прочих банковских счетах субъекта или для передачи получателям;

3) *денежных документах* – акцизные марки, почтовые марки, проездные билеты, путевки на лечение и отдых.

194. В отчете о движении денежных средств не отражаются:

1) внутреннее движение денежных средств (например, снятие денежных средств с текущих счетов, пополнение банковских карт субъекта, перевод денежных средств с одного текущего счета на другой, покупка/продажа иностранной валюты),

2) операции, не создающие потоков денежных средств (например, бартерные операции, конвертирование обязательств в уставный капитал, начисление и списание амортизации и убытка от обесценения долгосрочных активов и др.).

195. Отчет о движении денежных средств составляется на основе кассового метода учета, согласно которому денежные средства отражаются в размере сумм, фактически поступивших в кассу/выплаченных из кассы и на банковские счета/с банковских счетов, а денежные документы – по стоимости фактически поступивших/выбывших банковских документов.

196. Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, согласно которому поступления и выбытия денежных средств определяются на основе данных счетов учета денежных средств.

197. Элементы отчета о движении денежных средств представляются отдельно по типам деятельности субъекта, которые включают:

1) операционную деятельность – совокупность экономических операций, связанных с основной деятельностью субъекта, а также смежные с ней деятельности, которые не являются инвестиционной или финансовой деятельностью;

2) инвестиционная деятельность – совокупность экономических фактов, связанных с поступлениями и/или выбытиями долгосрочных активов;

3) финансовая деятельность – совокупность операций, в результате которых изменяются размер и состав собственного капитала и займов субъекта.

198. Курсовые валютные разницы отражаются отдельно в отчете о движении денежных средств.

199. Отчет о движении денежных средств составляется согласно формату, представленному в приложении 6 настоящего стандарта.

Движение денежных средств от операционной деятельности

200. По строке 010 «Поступления от продаж» отражаются денежные средства, в том числе связанные с косвенными налогами, взимаемых с:

1) покупателей, клиентов за проданную продукцию/товары и/или оказанные услуги /выполненные работы;

- 2) арендаторов по активам, переданным в операционный и финансовый лизинг (аренду, имущественный наем), а также проценты, по финансовому лизингу;
- 3) клиентов в виде авансов, полученных в счет последующей поставки продукции/товаров и/или услуг.

201. По строке 020 «Платежи за приобретенные запасы и услуги» отражаются выплаты денежных средств, в том числе по косвенным налогам, оплаченные:

- 1) поставщикам, подрядчикам за приобретенные запасы и услуги;
- 2) арендодателям по активам, принятым в операционный и финансовый лизинг (аренду, имущественный наем), за исключением процентов;
- 3) поставщикам в виде авансов в счет последующей покупки запасов и услуг.

202. По строке 030 «Платежи сотрудникам и органам социального и медицинского страхования» отражаются денежные средства, выплаченные:

- 1) работникам в качестве оплаты труда и других операций (кроме предоставленных займов и выплаченных дивидендов);
- 2) органам социального и медицинского страхования по взносам обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования работодателей и работников.

203. По строке 040 «Проценты выплаченные» отражаются проценты, выплаченные в отчетном периоде по:

- 1) полученным кредитам и займам, независимо от того, были они признаны как текущие расходы или капитализированы в соответствии с НСБУ «Затраты по займам»;
- 2) активам, полученным в финансовый лизинг;
- 3) облигациям, векселям и прочим долговым обязательствам.

204. По строке 050 «Оплата подоходного налога» отражаются денежные платежи в бюджет, по налогу на доходы от предпринимательской деятельности, в том числе по выплате этого налога в рассрочку.

205. По строке 060 «Прочие поступления» отражаются суммы денежных поступлений от операционной деятельности, не включенных в строке 010. Они включают денежные поступления от:

- 1) продажи прочих оборотных активов;
- 2) штрафов, пени и прочих санкций;
- 3) сборов и комиссионных;
- 4) авансов, возвращенных подотчетными лицами;
- 5) целевого финансирования и поступлений;
- 6) субсидий, премий и спонсорства;
- 7) роялти, относящихся к операционной деятельности;
- 8) денежных документов, приобретенных с их последующей оплатой;
- 9) возмещения материального ущерба, причиненного субъекту (за исключением ущерба, причиненного в результате чрезвычайных событий), и др.

206. По строке 070 «Прочие платежи» отражаются суммы прочих денежных платежей, в результате операционной деятельности, которые не включены по строкам 020–050. Они включают денежные платежи по:

- 1) штрафам, пени и прочим санкциям;
- 2) авансам, выплаченным подотчетным лицам;
- 3) уплате подоходного налога физических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизов, прочих налогов и сборов, а также санкций за нарушение законодательства;
- 4) денежным документам, используемых в отчетном периоде, с их последующей оплатой;
- 5) роялти, связанных с операционной деятельностью, и др.

207. По строке 080 «Чистое движение денежных средств от операционной деятельности» отражается разница между поступившими и выплаченными денежными

средствами за отчетный период от операционной деятельности, определяемая как: стр.010 – стр.020 – стр.030 – стр.040 – стр.050 + стр.060 – стр.070.

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

208. По строке 090 «Поступления от продажи долгосрочных активов» отражаются поступления денежных средств в отчетном периоде за проданные долгосрочные активы (нематериальные активы, земельные участки, основные средства, долгосрочные биологические активы, инвестиционную недвижимость и др.), а также сумма полученных авансов за последующую продажу этих активов.

209. По строке 100 «Платежи за поступления долгосрочных активов» отражаются денежные средства, уплаченные за приобретение и/или создание долгосрочных активов, а также авансы, выданные для их покупки.

210. По строке 110 «Проценты полученные» отражаются проценты, полученные по предоставленным займам, депозитным счетам и прочим финансовым инвестициям, кроме процентов, отраженных по стр.010.

211. По строке 120 «Дивиденды полученные» отражается общая сумма полученных дивидендов по долям участия (акциям) в уставном капитале других субъектов в стране и за рубежом, а по строке 121 – сумма дивидендов, полученных из-за рубежа.

212. По строке 130 «Прочие поступления (выплаты)» отражается разница между поступлениями и выплатами денежных средств в результате инвестиционной деятельности, не отраженная по строкам 090–120.

213. По строке 140 «Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности» отражается разница между денежными средствами, поступившими и выплаченными в отчетном периоде от инвестиционной деятельности, определяемая как: стр.090 – стр.100 + стр.110 + стр.120 ± стр.130.

Движение денежных средств от финансовой деятельности

214. По строке 150 «Поступления в виде кредитов и займов» отражаются поступления денежных средств в виде кредитов и займов, в том числе от размещения собственных облигаций, векселей и прочих долговых обязательств.

215. По строке 160 «Выплаты по погашению кредитов и займов» отражаются денежные выплаты в счет погашения кредитов и займов (за исключением процентов), погашения/оплаты обязательств и прочих долговых обязательств и др.

216. По строке 170 «Дивиденды выплаченные» указывается общая сумма дивидендов, выплаченных собственникам-резидентам и нерезидентам, а по строке 171 – сумма дивидендов, выплаченных нерезидентам.

217. По строке 180 «Поступления от операций с капиталом» указываются поступления от выпуска собственных акций, увеличения долей участия, продажи долей участия в уставном капитале (собственных акций), ранее выкупленных у собственников.

218. По строке 190 «Прочие поступления (выплаты)» отражается разница между денежными поступлениями и платежами в результате финансовой деятельности, не включенными по строкам 150–180. Они включают:

1) поступления денежных средств:

- а) в форме роялти, кроме отраженных по строке 060;
- б) от изменения прочих элементов собственного капитала;
- с) на покрытие чрезвычайных убытков и др.;

2) выплаты (выбытие) денежных средств:

- а) в форме роялти, кроме отраженных по строке 070;
- б) по выкупу долей участия и собственных акций субъекта;
- с) по убыткам, связанным с чрезвычайными событиями (например, кражи и экспроприация денежных средств, пожары, наводнения, политические потрясения, вследствие которых денежные средства были уничтожены).

219. По строке 200 «Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности» отражается разница между денежными средствами, поступившими и выплаченными (выбывшими) в отчетном периоде от финансовой деятельности, определяемая как: $\text{стр.150} - \text{стр.160} - \text{стр.170} + \text{стр.180} \pm \text{стр.190}$.

220. По строке 210 «Всего чистое движение денежных средств» отражается движение денежных средств отчетного периода в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, определяемое как: $\pm \text{стр.080} \pm \text{стр.140} \pm \text{стр.200}$.

221. По строке 220 «Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы» отражается чистая величина положительной и отрицательной курсовой валютной разницы на отчетную дату по денежным средствам в иностранной валюте.

222. По строке 230 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» отражается сумма остатков на счетах учета денежных средств и денежных документов на начало текущего отчетного периода. Он должен соответствовать показателю строки 410 «Денежные средства и денежные документы» гр.4 баланса.

223. По строке 240 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» отражается остаток денежных средств на счетах учета денежных средств и денежных документов на конец текущего отчетного периода, определяемое как: $\pm \text{стр.210} \pm \text{стр.220} + \text{стр.230}$. Полученный остаток должен соответствовать показателю строки 410 «Денежные средства и денежные документы» гр.5 баланса.

224. С целью проверки правильности расчета чистого движения денежных средств от операционной деятельности субъект может применять косвенный метод, согласно которому прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, отсрочек или обязательств по выплатам или поступлениям денежных средств от операционной деятельности прошлых или будущих периодов и элементов доходов и расходов, связанных с движением денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

Пояснительная записка к финансовым отчетам

225. В пояснительной записке детализируется и конкретизируется информация баланса /сокращенного баланса, отчета о прибыли и убытках/сокращенного отчета о прибыли и убытках, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении наличных денежных средств. Содержание пояснительной записки для разных категорий субъектов устанавливается Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и Национальными стандартами бухгалтерского учета.

Утверждение, подписание и представление финансовых отчетов

226. Финансовые отчеты утверждаются общим собранием собственников и/или другим уполномоченным органом в соответствии с законодательством.

227. Финансовые отчеты подписываются и представляются пользователям в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Реформация баланса/сокращенного баланса

228. После утверждения и представления финансовых отчетов субъект реформирует баланс /сокращенный баланс путем списания:

1) использованной прибыли отчетного периода на чистую прибыль (чистый убыток) текущего отчетного периода;

2) поправок результатов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;

3) чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;

4) результата от перехода на новые положения по бухгалтерскому учету на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

229. В балансе следующего отчетного периода показатели строк 550, 570 и 580 не имеют остатков.

Приложение 1

БАЛАНС
на _____ 20__ года

№	Актив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
A.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Нематериальные активы			
	1. Незавершенные нематериальные активы	010		
	2. Нематериальные активы в эксплуатации, всего в том числе:	020		
	2.1. концессии, лицензии и марки	021		
	2.2. авторские права и охранные документы	022		
	2.3. информационные программы	023		
	2.4. прочие нематериальные активы	024		
	3. Гудвилл	030		
	4. Авансы, выданные для нематериальных активов	040		
	Всего долгосрочные нематериальные активы (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040)	050		
	II. Долгосрочные материальные активы			
	1. Незавершенные долгосрочные материальные активы	060		
	2. Земельные участки	070		
	3. Основные средства, всего в том числе:	080		
	3.1. здания	081		
	3.2. специальные сооружения	082		
	3.2. машины, оборудование и технические установки	083		
	3.3. транспортные средства	084		
	3.4. инвентарь и мебель	085		
	3.5. прочие основные средства	086		
	4. Минеральные ресурсы	090		
	5. Долгосрочные биологические активы	100		
	6. Инвестиционная недвижимость	110		
	7. Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов	120		
	Всего долгосрочные материальные активы (стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120)	130		
	III. Долгосрочные финансовые инвестиции			
	1. Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	140		
	2. Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего в том числе:	150		
	2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	151		

2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	152		
2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия	153		
2.4. прочие финансовые инвестиции	154		
Всего долгосрочные финансовые инвестиции (стр.140 + стр.150)	160		
IV. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы			
1. Долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность	170		
2. Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон в том числе:	180		
дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия	181		
3. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	190		
4. Долгосрочные расходы будущих периодов	200		
5. Прочие долгосрочные активы	210		
Всего долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы (стр.170 + стр.180 + стр.190 + стр.200 + стр.210)	220		
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.050 + стр.130 + стр.160 + стр.220)	230		
В. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
I. Запасы			
1. Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	240		
2. Оборотные биологические активы	250		
3. Незавершенное производство	260		
4. Продукция и товары	270		
5. Авансы, выданные для запасов	280		
Всего запасы (стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280)	290		
II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы			
1. Текущая коммерческая дебиторская задолженность	300		
2. Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон в том числе:	310		
дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия	311		
3. Дебиторская задолженность бюджета	320		
4. Дебиторская задолженность персонала	330		
5. Прочая текущая дебиторская задолженность	340		
6. Текущие расходы будущих периодов	350		
7. Прочие оборотные активы	360		
Всего текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (стр.300 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360)	370		
III. Текущие финансовые инвестиции			
1. Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	380		
2. Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего	390		

	в том числе:			
	2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	391		
	2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	392		
	2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия	393		
	2.4. прочие финансовые инвестиции в аффилированные стороны	394		
	Всего текущие финансовые инвестиции (стр.380 + стр.390)	400		
	IV. Денежные средства и денежные документы	410		
	ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.290 + стр.370 + стр.400 + стр.410)	420		
	ВСЕГО АКТИВЫ (стр.230 + стр.420)	430		

№	Пассив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
C. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
I. Уставный и незарегистрированный капитал				
1. Уставный капитал	440			
2. Неоплаченный капитал	450			
3. Незарегистрированный капитал	460			
4. Изъятый капитал	470			
5. Имущество, полученное от государства с правом собственности	480			
Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	490			
II. Премии капитала	500			
III. Резервы				
1. Резервный капитал	510			
2. Уставные резервы	520			
3. Прочие резервы	530			
Всего резервы (стр.510 + стр.520 + стр.530)	540			
IV. Прибыль (убыток)				
1. Поправки результатов прошлых лет	550			
2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	560			
3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	570			
4. Использованная прибыль отчетного периода	580			
Всего прибыль (убыток) (стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580)	590			
V. Резервы от переоценки	600			
VI. Прочие элементы собственного капитала	610			
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610)	620			
D. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1. Долгосрочные кредиты банков	630			

2. Долгосрочные займы в том числе:	640		
2.1. займы по выпущенным облигациям в том числе:	641		
займы по выпущенным конвертируемым облигациям	642		
2.2. прочие долгосрочные займы	643		
3. Долгосрочные коммерческие обязательства	650		
4. Долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами в том числе:	660		
обязательства, связанные с интересами участия	661		
5. Долгосрочные авансы, полученные	670		
6. Долгосрочные доходы будущих периодов	680		
7. Прочие долгосрочные обязательства	690		
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.680 + стр.690)	700		
Е. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1. Краткосрочные кредиты банков	710		
2. Краткосрочные займы, всего в том числе:	720		
2.1. займы по выпущенным облигациям в том числе:	721		
займы по выпущенным конвертируемым облигациям	722		
2.2. прочие краткосрочные займы	723		
3. Текущие коммерческие обязательства	730		
4. Текущие обязательства перед аффилированными сторонами в том числе:	740		
обязательства, связанные с интересами участия	741		
5. Текущие авансы, полученные	750		
6. Обязательства перед персоналом	760		
7. Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	770		
8. Обязательства перед бюджетом	780		
9. Обязательства перед собственниками	790		
10. Текущие доходы будущих периодов	800		
11. Прочие текущие обязательства	810		
ВСЕГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.710 + стр.720 + стр.730 + стр.740 + стр.750 + стр.760 + стр.770 + стр.780 + стр.790 + стр.800 + стр.810)	820		
Ф. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ			
1. Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	830		
2. Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам	840		
3. Оценочные резервы по налогам	850		
4. Прочие оценочные резервы	860		
ВСЕГО ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (стр.830 + стр.840 + стр.850 + стр.860)	870		
ВСЕГО ПАССИВЫ (стр.620 + стр.700 + стр.820 + стр.870)	880		

СОКРАЩЕННЫЙ БАЛАНС
на _____ 20__ года

№	Актив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
A.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Нематериальные активы	010		
	II. Долгосрочные материальные активы	020		
	III. Долгосрочные финансовые инвестиции	030		
	IV. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы	040		
	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040)	050		
B.	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Запасы	060		
	II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	070		
	III. Текущие финансовые инвестиции	080		
	IV. Денежные средства и денежные документы	090		
	ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090)	100		
	ВСЕГО АКТИВЫ (стр.050 + стр.100)	110		

№	Пассив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
C.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
	I. Уставный и незарегистрированный капитал	120		
	II. Премии капитала	130		
	III. Резервы	140		
	IV. Прибыль (убыток)	150		
	V. Резервы от переоценки	160		
	VI. Прочие элементы собственного капитала	170		
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160 + стр.170)	180		
D.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	190		
E.	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	200		
	ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.190 + стр.200)	210		
F.	ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	220		
	ВСЕГО ПАССИВЫ (стр.180 + стр.210 + стр.220)	230		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с _____ по _____ 20__ года

Показатели		Отчетный период
-------------------	--	------------------------

	Код стр.	предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж, всего	010		
в том числе:			
доходы от реализации продукции и товаров	011		
доходы от оказания услуг и выполнения работ	012		
доходы по договорам на строительство	013		
доходы по договорам лизинга	014		
доходы по договорам микрофинансирования	015		
прочие доходы от продаж	016		
Себестоимость продаж, всего	020		
в том числе:			
балансовая стоимость проданной продукции и товаров	021		
себестоимость оказанных услуг и выполненных работ для третьих лиц	022		
затраты по договорам на строительство	023		
затраты по договорам лизинга	024		
затраты по договорам микрофинансирования	025		
прочие затраты, связанные с продажами	026		
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030		
Прочие доходы от операционной деятельности	040		
Расходы на реализацию	050		
Административные расходы	060		
Прочие расходы операционной деятельности	070		
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080		
Финансовые доходы, всего	090		
в том числе:			
доходы от интересов участия	091		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	092		
доходы от процентов:	093		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	094		
доходы от прочей долгосрочной финансовой деятельности	095		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	096		
доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	097		
доходы от выбытия финансовых инвестиций	098		
доходы от курсовых валютных и суммовых разниц	099		
Финансовые расходы, всего	100		
в том числе:			
расходы по процентам	101		
включая: расходы, связанные с аффилированными сторонами	102		
расходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	103		
расходы от выбытия финансовых инвестиций	104		
расходы от курсовых валютных и суммовых разниц	105		

Результат: финансовая прибыль (убыток) (стр.090 – стр.100)	110		
Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы	120		
Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы	130		
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток) (стр.120 – стр.130)	140		
Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток) (стр.110 + стр.140)	150		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.150)	160		
Расходы по подоходному налогу	170		
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.160 – стр.170)	180		

Приложение 4

СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ

с _____ по _____ 20__ года

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010		
Себестоимость продаж	020		
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030		
Прочие доходы от операционной деятельности	040		
Расходы на реализацию	050		
Административные расходы	060		
Прочие расходы операционной деятельности	070		
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080		
Результат: финансовая прибыль (убыток)	090		
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток)	100		
Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток) (стр.090 + стр.100)	110		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.110)	120		
Расходы по подоходному налогу	130		
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.120 – стр.130)	140		

Приложение 5

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

с _____ по _____ 20__ года

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец
---	------------	----------	-------------------	------------	------------	------------------

			отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
	I. Уставный и незарегистрированный капитал					
	1. Уставный капитал	010				
	2. Неоплаченный капитал	020				
	3. Незарегистрированный капитал	030				
	4. Изъятый капитал	040				
	Имущество, полученное от государства с правом собственности	050				
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050)	060				
	II. Премии капитала	070				
	III. Резервы					
	1. Резервный капитал	080				
	2. Уставные резервы	090				
	3. Прочие резервы	100				
	Всего резервы (стр.080 + стр.090 + стр.100)	110				
	IV. Прибыль (убыток)					
	1. Поправки результатов прошлых лет	120				
	2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	130				
	3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	140				
	4. Использованная прибыль отчетного периода	150				
	Всего прибыль (убыток) (стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150)	160				
	V. Резервы от переоценки	170				
	VI. Прочие элементы собственного капитала	180				
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.060 + стр.070 + стр.110 + стр.160 + стр.170 + стр.180)	190				

Приложение 6

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с _____ по _____ 20__ года

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010		
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020		
Платежи сотрудникам и органам социального и медицинского страхования	030		
Проценты выплаченные	040		
Оплата подоходного налога	050		
Прочие поступления	060		
Прочие платежи	070		
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020 – стр.030 – стр.040 – стр.050 + стр.060 – стр.070)	080		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи долгосрочных активов	090		
Платежи за поступления долгосрочных активов	100		
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
в том числе:			
дивиденды, полученные из-за рубежа	121		
Прочие поступления (выплаты)	130		
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090 – стр.100 + стр.110 + стр.120 ± стр.130)	140		
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150		
Выплаты по погашению кредитов и займов	160		
Дивиденды выплаченные	170		
в том числе:			
дивиденды, выплаченные нерезидентам	171		
Поступления от операций с капиталом	180		
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150 – стр.160 – стр.170 + стр.180 ± стр.190)	200		
Всего чистое движение денежных средств (± стр.080 ± стр.140 ± стр.200)	210		
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (± стр.210 ± стр.220 + стр.230)	240		».

3. По всему тексту после слов «Закона о бухгалтерском учете» дополнить словами «и финансовой отчетности».

4. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ И ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) В пункте 4:

- понятие «*Ретроспективный пересчет*» заменить понятием «*Ретроспективное применение*», а слова «, таким образом, как если бы ошибки предыдущего периода никогда не существовали» заменить словами «за предыдущие отчетные периоды».

3) В пункте 5, 6 и пункте 15 подпункт 2) слова «органом (лицом)» заменить словом «лицом».

4) Пункт 8 изложить в следующей редакции:

«**8.** Если система нормативного регулирования бухгалтерского учета не устанавливает методы ведения учета по конкретному аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод на основе положений Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, НСБУ и других нормативных актов, в которых регулируются схожие аспекты.»

5) В пункте 10 слово «основополагающие» заменить словом «общие», а слова «и Национальных стандартах бухгалтерского учета» исключить.

6) После пункта 15 дополнить пунктом:

«**15¹.** Последствия изменения учетных политик, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, отражаются в учете как поправки результатов прошлых лет, а относящиеся к отчетному периоду – как текущие доходы или расходы.»

7) В пункте 17 слова «в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» заменить словами «с пересчетом показателей финансовых отчетов как минимум предыдущего отчетного периода».

8) В пункте 18 слова «справедливой стоимости инвестиционной недвижимости,» исключить.

9) **Пример 7** исключить.

10) После пункта 34 дополнить пунктом:

«**34¹.** В отступлении от требований пункта 34 настоящего стандарта, исправление ошибок, допущенных в предыдущих отчетных периодах, размер которых не превышает лимит, установленный законодательством, осуществляется за счет текущих доходов и расходов.»

11) В пункте 35 слово «пересчета» заменить словом «применения» в обоих случаях, слово «примечаниях» заменить словами «пояснительной записке».

12) Пункт 36 исключить.

13) В **Примере 13** пункт 3) слова «, инвестиционной недвижимостью» исключить.

14) В **Примере 15** изменения касаются только текста на государственном языке.

15) Пункт 46 изложить в следующей редакции:

«**46.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию относительно:

1) учетных политик:

а) характер и причины изменений учетных политик, для которых применение новой учетной политики предоставляет более достоверную и уместную информацию;

б) последствия влияния изменений учетных политик на результаты деятельности субъекта;

2) изменения бухгалтерских оценок:

а) характер и сумма изменения в бухгалтерской оценке, оказывающей влияние в текущем отчетном периоде, или которая, как ожидается, окажет влияние в будущих отчетных периодах;

б) факт невозможности определения суммы влияния от изменения той или бухгалтерской оценки в будущих отчетных периодах;

3) бухгалтерских ошибок:

а) характер существенных ошибок, относящихся к какому-либо предыдущему периоду и сумму соответствующей корректировки;

б) сравнительная информация, откорректированная ретроспективным применением в результате исправления существенных ошибок, относящихся к какому-либо предыдущему периоду;

с) факт невозможности ретроспективного применения сравнительной информации;

4) дата подписания финансовых отчетов и лица, уполномоченные их подписывать.»

5. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»:

1) Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящий стандарт разработан на основе Директивы 2013/34/ЕС, МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».»

2) Пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Настоящий стандарт применяется в отношении всех долгосрочных нематериальных и материальных активов, за исключением долгосрочных активов, полученных в финансовый лизинг при их первоначальном признании (НСБУ «Договоры лизинга»).»

3) В пункте 4:

- понятие «*Долгосрочные материальные активы*» после слова «активов» дополнить словами «, инвестиционной недвижимости».

- понятие «*Незавершенные долгосрочные материальные активы*» изложить в следующей редакции: «*Незавершенные долгосрочные материальные активы* – долгосрочные материальные активы (за исключением земельных участков, инвестиционной недвижимости и минеральных ресурсов), приобретенные или находящиеся в процессе создания и подготовки для использования в качестве основных средств.»;

- после понятия «*Незавершенные долгосрочные материальные активы*» дополнить понятием:

«*Инвестиционная недвижимость* – земельный участок или здание, или часть здания или оба, находящиеся во владении собственника или лизингополучателя на основе договора финансового лизинга, преимущественно для сдачи в лизинг и/или для прироста их стоимости, чем для:

1) использования в производстве, для поставки ценностей, оказания услуг или для административных целей;

2) продажи в процессе осуществления обычной деятельности.»;

- после понятия «*Учетный объект (элемент долгосрочных активов)*» дополнить понятием:

«*Недвижимая собственность, используемая владельцем* – недвижимая собственность (земельный участок или здание, или часть здания, или оба), находящаяся во владении собственника или лизингополучателя на основе договора финансового лизинга, для использования в производстве, для поставки ценностей, оказания услуг или для административных целей.»;

- понятие «*Балансовая стоимость*» после слова «скорректированная» дополнить словами «или переоцененная»;

- понятие «*Справедливая стоимость*» слова «сумма, на которую долгосрочный актив может быть добровольно обменян» заменить словами «оцененная продажная цена долгосрочного актива».

4) В пункте 8 последний абзац изложить в следующей редакции: «Первоначальная стоимость долгосрочных активов отражается как увеличение незавершенных долгосрочных активов для объектов, которые будут отражены в составе основных средств и/или долгосрочных активов для других объектов (земельных участков, инвестиционной недвижимости, минеральных ресурсов) с одновременным увеличением текущих

обязательств и/или уменьшением активов, использованных для подготовки долгосрочных активов к эксплуатации.»

5) После пункта 8 дополнить пунктом:

«**8¹**. В первоначальную стоимость долгосрочных активов не включаются:

1) затраты на мероприятия, открытия и другие аналогичные акции при передаче в эксплуатацию новых объектов долгосрочных активов;

2) затраты по введению новой продукции или услуги (в том числе затраты на рекламу и продвижение);

3) затраты на осуществление деятельности в новом месте или с новыми клиентами (в том числе затраты на обучение персонала);

4) затраты на полное или частичное перераспределение или реорганизацию деятельности субъекта;

5) другие затраты, которые прямо не связаны с поступлением долгосрочных активов и/или с их подготовкой к использованию по назначению.»

6) **Пример 1** разместить после пункта 9, а пункт 9 изложить в следующей редакции:

«**9**. В случае, если нет необходимости в затратах на подготовку нематериальных активов и основных средств к использованию по назначению и когда дата поступления соответствующих объектов совпадает с датой начала их эксплуатации, первоначальная стоимость таких объектов отражается как одновременное увеличение нематериальных активов в эксплуатации, основных средств и текущих обязательств.»

7) пункт 13 дополнить предложением «Стоимость таких долгосрочных активов отражается как увеличение долгосрочных нематериальных и материальных активов и неоплаченного или незарегистрированного капитала».

8) пункт 14 дополнить предложениями: «Стоимость таких долгосрочных активов отражается как одновременное увеличение долгосрочных активов и обязательств (доходов будущих периодов). В течение срока эксплуатации стоимость безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных активов списывается на текущие доходы в размере и пропорции начисленной амортизации, а стоимость неамортизируемых долгосрочных активов – в порядке, предусмотренном в учетных политиках субъекта. Согласно учетных политик первоначальная стоимость долгосрочных активов, полученных безвозмездно, может отражаться как одновременное увеличение долгосрочных активов и текущих доходов.»

9) после пункта 14 дополнить пунктом:

«**14¹**. Первоначальная стоимость ценностей, полученных в хозяйственное ведение определяется согласно сопроводительных первичных документов с включением, при необходимости, затрат на поступление и подготовку ценностей для использования по назначению. Стоимость этих ценностей отражается как одновременное увеличение долгосрочных нематериальных и материальных активов и обязательств.»

10) пункт 16 изложить в следующей редакции:

«**16**. Первоначальная стоимость долгосрочных активов заменяется:

1) скорректированной стоимостью – в случае капитализации последующих затрат, или

2) переоцененной стоимостью – в случае переоценки долгосрочных материальных активов.»

11) из названия раздела «Последующая оценка и амортизация» исключить слова «и амортизация».

12) пункт 17 изложить в следующей редакции:

«**17**. После первоначального признания долгосрочные нематериальные и материальные активы оцениваются согласно модели, основанной на себестоимости. При применении данной модели долгосрочные активы отражаются в балансе по первоначальной или скорректированной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.»

13) пункт 18 изложить в следующей редакции:

«**18.** В соответствии с учетными политиками субъекта последующая оценка долгосрочных материальных активов может осуществляться на основании модели переоценки. Данная модель применяется для всех объектов класса долгосрочных материальных активов, к которому относится переоцененный объект. Класс долгосрочных активов представляет группу активов, сходных по своей природе и характеру использования в деятельности субъекта. Примерами классов долгосрочных материальных активов являются: земельные участки, здания, специальные сооружения, машины, оборудования и технические установки, транспортные средства, инвентарь и мебель, прочие основные средства.».

14) после пункта 18 дополнить пунктами:

«**18¹.** В соответствии с учетными политиками субъект может применять разные модели последующей оценки для разных классов долгосрочных активов (например, оборудование может оцениваться согласно модели, основанной на себестоимости, а здания – согласно модели переоценки).

18². При применении модели переоценки долгосрочные активы оцениваются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Справедливая стоимость долгосрочных активов определяется на основании их рыночной стоимости в результате оценок, осуществленных независимыми экспертами или комиссией, назначенной руководителем субъекта.

18³. Переоценки должны проводиться с достаточной регулярностью, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. Периодичность переоценки зависит от изменения справедливой стоимости долгосрочных активов. Классы долгосрочных активов, справедливая стоимость которых подвергается значительным изменениям, переоцениваются ежегодно, а классы долгосрочных активов с незначительными изменениями справедливой стоимости – один раз в 3-5 лет.

18⁴. Балансовая стоимость переоцененного актива корректируется до переоцененной стоимости одним из следующих способов:

1) первоначальная или скорректированная стоимость переоценивается на основе рыночных цен, либо пропорционально изменению балансовой стоимости. Амортизация, накопленная на дату переоценки, корректируется таким образом, чтобы она была равна разнице между первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью актива после вычета накопленных убытков от обесценения;

2) накопленная амортизация исключается из первоначальной (скорректированной) стоимости актива.

Сумма корректировки амортизации долгосрочных активов принимается в расчет при определении величины дооценки или уценки от переоценки, которые отражаются в соответствии с п.18⁶ настоящего стандарта.

18⁵. Разницы от переоценки определяются по каждому переоцененному объекту долгосрочных активов и отражаются в учете в зависимости от их влияния (увеличения/уменьшения) на балансовую стоимость объекта. Не допускается зачет суммы уценки одного объекта за счет дооценки другого объекта, даже если эти объекты входят в один и тот же класс.

18⁶. Разницы от переоценки долгосрочных активов отражаются следующим образом:

1) дооценка от переоценки признается в составе собственного капитала как резервы от переоценки. Дооценка от переоценки, которая восстанавливает сумму уценки того же объекта, ранее списанная на расходы, признается как текущие доходы;

Пример 2¹. В результате переоценки балансовая стоимость объекта основных средств увеличилась на 55300 леев. По данным предыдущей переоценки на текущие расходы была списана уценка в размере 22100 леев.

На основании данных примера дооценка от переоценки отражается следующим образом:

- как одновременное увеличение основных средств и текущих доходов в размере 22100 леев;
- как одновременное увеличение основных средств и собственного капитала в сумме 33200 леев (55300 леев – 22100 леев).

2) уценка от переоценки признается как текущие расходы. В случае наличия дооценки от переоценки для того же объекта, уценка списывается на уменьшение собственного капитала.

Пример 2². В результате переоценки от 31.12.201X г. балансовая стоимость объекта основных средств уменьшилась на 42800 леев. По результатам предыдущей переоценки, проведенной в 201X-2 году, на собственный капитал была отнесена дооценка в размере 15600 леев.

На основании данных примера уценка отражается следующим образом:

- как одновременное уменьшение собственного капитала и основных средств в размере 15600 леев;
- как увеличение текущих расходов и уменьшение основных средств в сумме 27200 леев (42800 леев – 15600 леев).

18⁷. Дооценка списывается путем прямого переноса общей суммы дооценки на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) при выбытии переоцененного объекта. Ни одна часть дооценки не может быть прямо или косвенно распределена (например, для выплаты дивидендов, увеличения уставного капитала, создания резервов, покрытия убытков прошлых лет).

18⁸. При частичном прекращении признания ранее переоцененных земельных участков и зданий разница от переоценки, относящаяся к выбывшей части считается как дооценка соответствующей балансовой стоимости выбывших земельных участков или зданий.

18⁹. В отступление от требований п.18¹ субъект может переоценивать полностью амортизированные объекты долгосрочных активов отдельно от классов, в которых они состоят, с установлением им новых стоимостей и новых сроков использования исходя из оставшегося оцененного периода использования.

Пример 2³. Субъект имеет полностью амортизированное оборудование, но которое используется в процессе производства продукции. Первоначальная стоимость оборудования составляет 215600 леев и совпадает с накопленной амортизацией. Согласно решению руководства субъекта оборудование было переоценено независимым оценщиком. Переоцененная стоимость оборудования равна 65800 леем, а оцененный срок использования после переоценки – 3 года.

На основании данных примера субъект отражает:

- списание накопленной амортизации оборудования в сумме 215600 леев – как одновременное уменьшение амортизации и стоимости основных средств;
- отражение переоцененной стоимости в размере 65800 леев – как одновременное увеличение стоимости основных средств и собственного капитала.

Оборудование подлежит амортизации в течение оцененного срока 3 года согласно методу, предусмотренному в учетных политиках.».

15) Перед пунктом 19 дополнить разделом «**Амортизация**».

16) Пункт 31 дополнить:

«**3)** других операций (возврата долгосрочных активов собственникам из хозяйственного ведения, отражения недостач при инвентаризации, перевода в другие категории активов и др.)».

17) Пункт 32 изложить в следующей редакции:

«**32.** В случае выбытия долгосрочного актива субъект отражает списание амортизации соответствующего объекта и убытков от обесценения (если они имеются) одновременно с

уменьшением стоимости объекта долгосрочных нематериальных и/или материальных активов. Дооценка, относящаяся к выбывшим объектам долгосрочных активов, списывается в порядке, установленном в п.18⁷ настоящего стандарта.».

18) В пункте 34 слово «активов» заменяется словом «ценностей».

19) Пункт 38 изложить в следующей редакции:

«**38.** Нематериальные активы включают:

1) незавершенные нематериальные активы – нематериальные активы, находящиеся в процессе создания, модернизации и подготовки для использования по назначению, а также нематериальные активы, взаимосвязанные с другими долгосрочными активами, которые требуют работ для подготовки к использованию по назначению;

2) нематериальные активы в эксплуатации – нематериальные активы, переданные в эксплуатацию в виде концессий, лицензий и товарных знаков; авторские права и охраняемые документы; программное обеспечение и прочие нематериальные активы (веб-сайты, рецепты, формулы, модели, проекты, права пользования материальными активами, и др.);

3) гудвилл – положительная или отрицательная разница между первоначальной и справедливой стоимостью на дату передачи части чистых активов, приобретенных субъектом. Данный элемент включается в состав нематериальных активов только в случае перевода всех активов или их части и, при необходимости, обязательств и собственного капитала, независимо, если является результатом операций по приобретению или слиянию.».

20) После пункта 41 дополнить пунктами:

«**41¹.** Положительный гудвилл отражается как одновременное увеличение нематериальных активов и обязательств или уменьшение финансовых инвестиций, а отрицательный гудвилл – как увеличение долгосрочных и оборотных активов и уменьшение нематериальных активов.

41². Гудвилл списывается в течение периода, установленного субъектом, который не может быть меньше 5 лет и больше 10 лет. Списание положительного гудвилла отражается как увеличение текущих расходов и уменьшение нематериальных активов, а отрицательного гудвилла – как одновременное увеличение нематериальных активов и текущих доходов.

41³. Убытки от обесценения положительного гудвилла признаются и отражаются в соответствии с НСБУ «Обесценение активов».».

21) В пункте 42 слова «текущие расходы» дополнить словом «/затраты», а слова «либо, если они существенны, как расходы будущих периодов» исключить.

22) Перед пунктом 51 дополнить подразделом «**Общие положения**».

23) Пункт 51 изложить в следующей редакции:

«**51.** Долгосрочные материальные активы включают:

1) незавершенные долгосрочные материальные активы – незавершенное строительство, оборудование подлежащее установке, оборудование и другие объекты, предназначенные для использования в качестве основных средств до ввода в эксплуатацию, незавершенные последующие затраты, относящиеся к основным средствам;

2) земельные участки – незастроенные земельные участки, застроенные земельные участки, земельные участки с полезными ископаемыми, находящиеся в процессе подготовки к использованию по назначению и/или переданные в эксплуатацию;

3) основные средства – здания; специальные сооружения; машины, оборудование и технические установки; транспортные средства; инвентарь и мебель; прочие основные средства (капитальные вложения по основным средствам, полученным в операционный лизинг, библиотечные фонды и др.);

4) инвестиционная недвижимость – незавершенная недвижимая собственность и/или переданная в эксплуатацию, предназначенная для передачи в операционный лизинг или для прироста стоимости;

5) минеральные ресурсы – незавершенные минеральные ресурсы и/или переданные в эксплуатацию (для добычи).».

24) Пункт 52 изложить в следующей редакции:

«**52.** Признание, первоначальная и последующая оценка долгосрочных материальных активов осуществляется в соответствии с п.5-18 настоящего стандарта.».

25) После пункта 52 дополнить пунктами:

«**52¹.** Элементы долгосрочных материальных активов, приобретенные для обеспечения безопасности и охраны окружающей среды, признаются как долгосрочные материальные активы и отражаются на основе общих правил, установленных настоящим стандартом.».

26) В пункте 53 в последнем предложении слова «незавершенных» исключить.

27) После пункта 53 дополнить пунктами:

«**53¹.** В случае, если субъект принимает решение об отчуждении долгосрочного материального актива (продажи, передачи как доли в уставном капитале другого субъекта и др.) без предварительной подготовки, тогда он продолжает признавать этот объект как долгосрочный материальный актив до его выбытия.

Если субъект принимает решение об отчуждении долгосрочного материального актива, он может быть переведен в состав запасов только в случае, если актив подвергается подготовке к продаже (переоснащение, переоборудование, реконструкция и др.). Перевод осуществляется по балансовой стоимости объекта долгосрочных материальных активов на дату окончания работ по его подготовке к продаже.».

28) Перед пунктом 54 дополнить подразделом «**Земельные участки и основные средства**».

29) В пункте 56 слова «долгосрочного материального актива» заменить словами «основных средств».

30) В пункте 57:

- слова «долгосрочных материальных активов» заменить словами «основных средств»;

- третье предложение исключить.

31) В пункте 58 в первом предложении слова «долгосрочного материального актива» заменить словами «основных средств», а слово «его» на слово «их».

32) После пункта 60 дополнить пунктами:

«**60¹.** Компоненты объектов основных средств, которые требуют замены в регулярные интервалы времени, признаются как незавершенные долгосрочные материальные активы, если соответствуют их определению. Стоимость новых использованных компонентов отражается как увеличение основных средств и уменьшение незавершенных долгосрочных материальных активов. Замененные компоненты оцениваются по справедливой стоимости и отражаются как увеличение запасов и уменьшение основных средств.

60². Материалы и другие ценности, полученные в результате осуществления последующих затрат, оцениваются по справедливой стоимости и отражаются как увеличение запасов и уменьшение долгосрочных материальных активов, затрат основной /вспомогательной деятельности, расходов будущих периодов и/или увеличение текущих доходов.».

33) В пункте 64 слово «удаление» заменить словом «разборка», а после слов «относятся на» дополнить словом «текущие».

34) Пункт 65 исключить.

35) В пункте 67 слова «чистой стоимости реализации» заменить словами «справедливой стоимости», а слова «чистая стоимость реализации» заменить словами «справедливая стоимость».

36) После **Примера 20** дополнить подразделом «**Инвестиционная недвижимость**» и изложить в следующей редакции:

«**67¹.** Инвестиционная недвижимость включает:

1) земельные участки и здания, находящиеся во владении с целью прироста стоимости на долгосрочный период;

2) земельные участки и здания, находящиеся во владении для еще неопределенного будущего использования;

3) земельные участки и здания, находящиеся во владении и переданные в операционный лизинг на основе одного или нескольких договоров операционного лизинга;

4) земельные участки и здания, находящиеся во владении для передачи в операционный лизинг на основе одного или нескольких договоров;

5) недвижимая собственность, находящаяся в процессе строительства или благоустройства с целью будущего использования как инвестиционная недвижимость;

6) прочая недвижимая собственность, которая соответствует определению инвестиционной недвижимости.

67². В состав инвестиционной недвижимости не включаются:

1) недвижимая собственность, находящаяся во владении для продажи в течение нормального осуществления деятельности или находящаяся в процессе строительства или благоустройства в целях продажи, например, недвижимая собственность, приобретенная исключительно для отчуждения в ближайшем будущем или с целью благоустройства и перепродажи, которая с точки зрения бухгалтерского учета является запасами;

2) недвижимая собственность, используемая владельцем, в том числе собственность, находящаяся во владении с целью:

а) будущего использования как долгосрочные материальные активы;

б) будущего благоустройства и последующего использования как долгосрочные материальные активы;

3) недвижимая собственность, используемая:

а) работниками;

б) владельцем, которая подлежит отчуждению;

4) инвестиционная недвижимость, переданная другому субъекту на основе договора финансового лизинга.

67³. Для инвестиционной недвижимости применяются общие правила признания, первоначальной и последующей оценки, амортизации и учета последующих затрат и операций по выбытию (прекращению признания), предусмотренные в пунктах 5-37, 52-67 настоящего стандарта. Убытки от обесценения инвестиционной собственности учитываются в соответствии с НСБУ «Обесценение активов».

67⁴. В случае, когда недвижимая собственность состоит из двух частей – одна предназначена для передачи в операционный лизинг или для прироста ее стоимости, а другая для производства ценностей, оказания услуг или для административных целей, классификация осуществляется следующим образом:

1) если каждая из этих частей может быть продана или передана в финансовый лизинг, субъект учитывает каждую составную часть отдельно – как инвестиционную недвижимость и как недвижимую собственность, используемую владельцем;

2) если каждая из этих частей не может быть продана по отдельности, тогда недвижимая собственность считается инвестиционной недвижимостью в том случае, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве, для поставки ценностей, оказания услуг, либо для административных, коммерческих целей и др.

Порог существенности для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем, устанавливается в учетных политиках субъекта.

Пример 20¹. Субъект владеет зданием площадью 500 м², из которой часть (400 м²) передана в операционный лизинг, а другая часть (100 м²) используется владельцем для оказания услуг. Части здания не могут быть проданы по отдельности. В учетных

политиках субъекта порог существенности используемой владельцем площади в общей площади установлен в размере 25%.

На основании данных примера, субъект рассматривает здание в целом как инвестиционную недвижимость, поскольку части объекта не могут быть проданы по отдельности, а площадь, используемая владельцем, является незначительной по отношению к общей площади – 20% ($100 \text{ м}^2: 500 \text{ м}^2 \times 100\%$) и не превышает порог существенности, установленный субъектом.

67⁵. Если субъект – владелец недвижимой собственности, переданной в операционный лизинг, оказывает лизингополучателям дополнительные услуги, недвижимая собственность учитывается как инвестиционная недвижимость, если стоимость этих услуг не превышает порог существенности, установленный субъектом.

В случае, когда оказываемые услуги представляют существенную часть договора в целом, недвижимая собственность учитывается как долгосрочный материальный актив. Например, если субъект владеет и администрирует здание гостиницы, услуги, оказанные клиентам, составляют существенную часть договора в целом и, как следствие, здание гостиницы учитывается как объект основных средств.

Пример 20². Субъект владеет зданием, переданным в операционный лизинг в котором располагаются офисные помещения. Ежегодная стоимость договора составляет 100000 леев. Лизингодатель обязуется оказывать лизингополучателю услуги по охране и обслуживанию здания в период действия договора, которые составляют 10000 леев в год. Порог существенности, установленный в учетных политиках субъекта, составляет 15% от общей стоимости договора.

На основании данных примера, поскольку стоимость дополнительных услуг не превышает порог существенности (составляет только 10%), здание классифицируется как инвестиционная недвижимость.

В случае, если оказанные услуги представляют существенную часть договора в целом, недвижимая собственность учитывается как долгосрочный материальный актив. Например, если субъект владеет и администрирует здание гостиницы, оказанные клиентам услуги составляют существенную часть договора в целом и в результате здание гостиницы учитывается как объект основных средств.

67⁶. Перевод недвижимой собственности в/из категорию инвестиционной недвижимости осуществляется в случае:

1) прекращения использования владельцем долгосрочных материальных активов и дальнейшее владение ими с целью прироста стоимости или передачи в операционный лизинг, что приводит к переводу долгосрочных материальных активов в категорию инвестиционной недвижимости;

2) передачи в операционный лизинг недвижимой собственности, предназначенной для продажи, что приводит к переводу ее из категории запасов в категорию инвестиционной недвижимости;

3) начала использования владельцем инвестиционной недвижимости (в коммерческих, административных, производственных целях и т.д.), что приводит к ее переводу из категории инвестиционной недвижимости в категорию долгосрочных материальных активов;

4) завершения процесса подготовки (благоустройства, реконструкции и т.д.) инвестиционной недвижимости для продажи, что приводит к переводу ее из категории инвестиционной недвижимости в категорию запасов;

5) других изменений назначения недвижимой собственности.

67⁷. В случае перевода долгосрочного материального актива в категорию инвестиционной недвижимости, первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости равна балансовой стоимости переданного долгосрочного материального актива, а накопленные амортизация и убытки от обесценения долгосрочного материального актива списываются. В этом случае субъект учитывает:

1) балансовую стоимость переведенного долгосрочного материального актива – как увеличение инвестиционной недвижимости и уменьшение долгосрочных материальных активов;

2) накопленную амортизацию, относящуюся к переведенной недвижимой собственности – как одновременное уменьшение амортизации и долгосрочных материальных активов;

3) накопленные убытки от обесценения, относящиеся к переведенной недвижимой собственности – как одновременное уменьшение убытков от обесценения и долгосрочных материальных активов.

Пример 20³. *Субъект 1.03.201X года передал в операционный лизинг здание, используемое до этой даты в административных целях, стоимость которого составила 900000 леев, а сумма накопленной амортизации – 400000 леев.*

На основании данных примера в марте 201X года субъект отражает в учете:

- накопленную амортизацию в сумме 400000 леев – как одновременное уменьшение амортизации и долгосрочных материальных активов;

- балансовую стоимость здания, переданного в операционный лизинг, в сумме 500000 леев (900000 леев – 400000 леев) – как увеличение инвестиционной недвижимости и уменьшение долгосрочных материальных активов.

67⁸. При переводе инвестиционной недвижимости в категорию долгосрочных материальных активов, первоначальной стоимостью долгосрочных материальных активов считается балансовая стоимость переведенной инвестиционной недвижимости. Одновременно списываются накопленные амортизация и убытки от обесценения переведенной инвестиционной недвижимости.

Если субъект начинает процесс благоустройства существующей инвестиционной недвижимости с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, тогда недвижимая собственность остается в составе инвестиционной недвижимости и не переклассифицируется в долгосрочный материальный актив в процессе благоустройства.

В соответствии с учетными политиками, перевод недвижимой собственности в/из категории инвестиционной недвижимости может осуществляться по первоначальной стоимости или по иной заменяющей ее стоимости. В этом случае, амортизация/убытки от обесценения недвижимой собственности учитываются, соответственно, как уменьшение амортизации/убытков от обесценения переведенного объекта и увеличение амортизации/убытков от обесценения долгосрочных активов, в состав которых объект был переведен.

67⁹. Перевод инвестиционной недвижимости в/из категории запасов осуществляется и учитывается в порядке, установленном в пунктах 53¹ и 55 настоящего стандарта.»

37) В пункте 71 слова «чистой стоимости реализации» заменить словами «справедливой стоимости».

38) В пункте 75 подпункт 1) слова «(горюче-смазочные материалы, доля стоимости автошин и аккумуляторных батарей)» исключить.

39) В пункте 78 слово «учитываются» заменить словами «- как материалы».

40) Пункт 85 изложить в следующей редакции:

«85. Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, кроме информации, предусмотренной в Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности информации, содержит как минимум следующую информацию о:

1) нематериальных активах:

а) балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов,

б) балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов,

2) долгосрочных материальных активах:

а) балансовая стоимость временно неиспользуемых долгосрочных материальных активов,

б) первоначальная стоимость (или другая стоимость, которая заменяет первоначальную стоимость в финансовых отчетах) полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать;

с) стоимость и наименование объектов, переведенных в/из состава инвестиционной недвижимости;

д) стоимость заложенных, ипотечных или предоставленных в качестве гарантий долгосрочных материальных активов по определенным обязательствам субъекта;

3) минеральных ресурсах:

а) метод формирования оценочных резервов, включенных в затраты по добыче полезных ископаемых,

б) сумма оценочных резервов, созданных и использованных в отчетном периоде.».

6. НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ» признать утратившим силу.

7. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ДОГОВОРЫ ЛИЗИНГА»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) В пункте 4 подпункты 1) и 2) слова «Инвестиционная недвижимость» заменить словами «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

3) Пункт 51 изложить в следующей редакции:

«**51.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

у лизингополучателя:

1) относительно финансового лизинга:

а) сумма лизинговых процентов, признанная как текущие расходы и/или капитализированная в отчетном периоде;

б) общее описание значительных договоров лизинга, в том числе расторгнутых досрочно;

с) остаточная стоимость, гарантированная лизингодателям согласно договорам лизинга, действительным на конец отчетного периода.;

2) относительно операционного лизинга:

а) сумма лизинговых платежей, признанных как текущие расходы, с выделением минимальных лизинговых платежей и платежей сублизинга;

б) сумма затрат на ремонт активов принятых в лизинг с выделением затрат, понесенных за свой счет и компенсированных за счет лизинговых платежей;

с) общее описание значительных договоров лизинга, в том числе расторгнутых досрочно.;

у лизингодателя:

1) относительно финансового лизинга:

а) доходы и расходы будущих периодов по лизингу на начало и конец отчетного периода;

б) сумма доходов и расходов будущих периодов по лизингу, списанных на текущие доходы и, соответственно, текущие расходы отчетного периода;

с) сумма лизинговых процентов, признанных как текущие доходы;

д) общее описание значительных договоров лизинга, в том числе расторгнутых досрочно.;

2) относительно операционного лизинга:

а) сумма лизинговых платежей, признанных как текущие доходы;

б) сумма затрат на ремонт активов, переданных в лизинг, с выделением затрат, понесенных за свой счет и компенсированных за счет лизинговых платежей;

с) общее описание значительных договоров лизинга, в том числе расторгнутых досрочно.».

8. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) Пункт 3 изложить в следующей редакции:

«**3.** Настоящий стандарт применяется для учета обесценения активов, за исключением:

1) запасов (НСБУ «Запасы»);

2) активов, вытекающих из договоров на строительство (НСБУ «Договоры на строительство»);

3) ценных бумаг (НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

3) В пункте 4:

- первое предложение изложить в следующей редакции: «Настоящий стандарт применяется к долгосрочным активам, которые оцениваются согласно модели, основанной на себестоимости или модели переоценки.»;

- во втором предложении слово «(справедливой)» исключить;

- в подпункте 1) слово «(справедливая)» исключить;

- в подпункте 1) подраздел b) слово «(справедливой)» исключить;

- в подпункте 2) слово «(справедливая)» исключить в обоих случаях.

4) В пункте 23 второе предложение изложить в следующей редакции: «Убыток от обесценения отражается на отдельном счете и учитывается в зависимости от метода последующей оценки долгосрочных активов, применяемого субъектом.».

5) Пункт 24 изложить в следующей редакции:

«**24.** Убыток от обесценения актива, оцененного по балансовой стоимости (себестоимости), отражается как одновременное увеличение текущих расходов и убытка от обесценения.».

6) В *Примере 3*, второе предложение, слова «, а убытки от обесценения учитываются на отдельном счете» исключить.

7) Пункт 25 изложить в следующей редакции:

«**25.** Убыток от обесценения актива, учитываемого по переоцененной стоимости, признается как уменьшение дооценки от переоценки актива и увеличение убытка от обесценения. Любая сумма превышения убытка от обесценения над дооценкой от переоценки одного и того же актива, а также вся сумма убытка от обесценения в случае, если дооценка не имеется, признается как одновременное увеличение текущих расходов и убытков от обесценения.».

8) В *Примере 4*:

- первое предложение, слова «, а убытки от обесценения учитываются на отдельном счете» исключить;

- третье предложение, слова «*Дооценка актива*» заменить словами «*Положительная разница*»;

- вариант I и вариант III – изменения касаются текста на государственном языке.

9) В *Примере 6* предложение «В соответствии с учетными политиками субъекта, убытки от обесценения учитываются на отдельном счете.» исключить.

10) Пункт 38 изложить в следующей редакции:

«**38.** Восстановление убытка от обесценения в отношении отдельного актива, который оценивается по балансовой стоимости (себестоимости), отражается как уменьшение убытка от обесценения и увеличение текущих доходов.».

11) В *Примере 13* слова «, убытки от обесценения учитываются на отдельном счете» исключить.

12) В пункте 39 слова «МСФО (IAS) 16 «Основные средства» заменить словами «НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

13) В *Примере 14*, второй подраздел, изменения касаются текста на государственном языке.

14) В пункте 47:

- первое предложение изложить в следующей редакции: «Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию относительно обесценения активов:»

- подпункт 2) после слова «справедливой» дополнить словами «за вычетом затрат на продажу».

9. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) Пункт 3 изложить в следующей редакции:

«**3.** Настоящий стандарт применяется ко всей долгосрочной(ным) и краткосрочной(ным) дебиторской задолженности и финансовым инвестициям.»

3) В пункте 4 в понятии «*Справедливая стоимость*», слова «сумма, на которую актив может быть добровольно обменен» заменить словами «оцененная продажная цена актива».

4) Пункт 9 дополнить предложением «В составе дебиторской задолженности аффилированных сторон выделяется дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия.».

5) Пункт 24 дополнить предложением «В составе выданных долгосрочных и краткосрочных авансов выделяются авансы, выданные по долгосрочным нематериальным и материальным активам и запасам, которые представляются в финансовых отчетах, соответственно, в составе долгосрочных и оборотных активов, независимо от срока погашения авансов.».

6) В пункте 62:

- подпункт 1), слова «некотируемые на финансовом рынке» заменить словами «не допущенные к торгам на регулируемом рынке».

- подпункт 3), слова «котируемые на финансовом рынке» заменить словами «допущенные к торгам на регулируемом рынке, за исключением субъектов, составляющих сокращенные финансовые отчеты, которые оценивают такие ценные бумаги в соответствии с подпунктами 1) и 2).».

7) Пункт 66 изложить в следующей редакции:

«**66.** Убытки от обесценения ценных бумаг учитываются на отдельном счете и отражаются как одновременное увеличение текущих расходов и убытков от обесценения финансовых инвестиций.».

8) В пункте 67 слова «одновременное увеличение» заменить словами «уменьшение убытков от обесценения», а после слов «финансовых инвестиций и» дополнить словом «увеличение».

9) Пункт 69 дополнить предложением «Убытки от обесценения выбывших ценных бумаг списываются на текущие доходы.».

10) После **Примера 15** дополнить пунктом:

«**75¹.** Акции и доли участия, имеющиеся в аффилированных субъектах, выделяются отдельно и учитываются в порядке, установленном п.55-75 настоящего стандарта.».

11) Пункт 76 дополнить предложением «В составе долгосрочных и краткосрочных предоставленных займов выделяются займы, предоставленные аффилированным субъектам, и займы, относящиеся к интересам участия.».

12) В пункте 82:

- первое предложение изложить в следующей редакции: «Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию относительно:»;

- подпункт 1) подраздел с) исключить;

- подпункт 2) подраздел с) слова «котируемые на финансовом рынке» заменить словами «допущенные к торгам на регулируемом рынке»;
- после подпункта 2) подраздел с) дополнить:
«с¹) убытки от обесценения ценных бумаг, признанные и возобновленные в отчетном периоде»;
- подпункт 2) подраздел d) исключить.

10. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ЗАПАСЫ»:

- 1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».
- 2) В пункте 5:
 - после понятия «Первоначальная стоимость» добавить понятием:
«Балансовая стоимость – стоимость, по которой запасы оцениваются при выбытии и признаются в балансе/сокращенном балансе.»;
 - понятие «Справедливая стоимость» слова «сумма, на которую актив может быть добровольно обременен или погашено обязательство» заменить словами «оцененная продажная цена запасов».
- 3) После пункта 7 дополнить пунктом:
«7¹. Поступившие ценности отражаются в определенной категории запасов, если они соответствуют определению данной категории. В случае, когда в последующем назначение ценностей изменяется, они могут быть переквалифицированы в соответствующую категорию запасов в соответствии с учетными политиками.».
- 4) Пункт 8 исключить.
- 5) Пункт 10 изложить в следующей редакции:
«10. Учет запасов ведется по подразделениям в количественном и стоимостном выражении и/или только в стоимостном выражении по единицам учета, таким как: тип (сорт), партия, однородная группа запасов и др.».
- 6) Пункт 24 изложить в следующей редакции:
«24. Запасы, полученные от выбытия/ремонта долгосрочных активов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также пригодные отходы оцениваются по справедливой стоимости и отражаются в учете как увеличение запасов и уменьшение долгосрочных материальных активов, запасов, затрат основной деятельности и/или вспомогательных производств, увеличение текущих доходов и др.
Запасы, полученные безвозмездно (как дарение), оцениваются согласно данным первичных сопроводительных документов или по справедливой стоимости, с включением в необходимых случаях прямо относимых затрат. Первоначальная стоимость таких запасов отражается как одновременное увеличение запасов и обязательств (доходов будущих периодов). По мере использования, стоимость запасов, полученных безвозмездно, списывается на текущие доходы. Согласно учетным политикам первоначальная стоимость запасов, полученных безвозмездно, может отражаться как одновременное увеличение запасов и текущих доходов.».
- 7) В пункте 25 слова «, инвестиционной недвижимости» исключить.
- 8) В пункте 33 слово «текущей» исключить, а после подпункта 3) дополнить подпунктом:
«4) метод ЛИФО (последнее поступление – первое выбытие).».
- 9) В пункте 34 слово «текущей» исключить в обоих случаях.
- 10) После пункта 37 дополнить пунктом:
«37¹. Метод ЛИФО предусматривает оценку выбывших запасов по первоначальной стоимости последнего поступления (партии). По мере израсходования партий, выбывшие запасы оцениваются по первоначальной стоимости предыдущей партии в хронологическом порядке. Остаток запасов на конец периода оценивается по первоначальной стоимости первых партий запасов, приобретенных или произведенных. Метод ЛИФО рекомендуется

тогда, когда цены на выбывшие запасы постоянно увеличиваются в течение отчетного периода.

Порядок применения метода ЛИФО разъясняется в приложении 3¹.

11) В пункте 39 слова «один из следующих методов» заменить словами «следующие методы».

12) Пункт 42 дополнить предложением: «Балансовая стоимость шин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств, переданных в эксплуатацию, отражается в учете как увеличение текущих затрат/расходов, незавершенных долгосрочных активов и т.д. и уменьшение запасов. В соответствии с учетными политиками стоимость шин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств, может списываться на затраты/текущие расходы в зависимости от фактического пробега или другим способом, установленным субъектом».

13) В пункте 43 слова «, инвестиционной недвижимости» исключить.

14) В пункте 44 второе предложение после слов «балансовой стоимостью» дополнить словами «, определенной на основе метода текущей оценки»,

15) В пункте 49 слова «уменьшение запасов» заменить словами «увеличение корректировки по обесценению запасов».

16) В пункте 50 последнее предложение изложить в следующей редакции: «Разница, полученная в пределах первоначальной стоимости, отражается как уменьшение корректировки по обесценению запасов и увеличение текущих доходов».

17) В пункте 53:

- первое предложение изложить в следующей редакции: «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов начисляется в размере 100% от стоимости объектов, за вычетом остаточной стоимости при их передаче в эксплуатацию.»;

- третье предложение, слово «предполагаемая» исключить.

18) Пункт 55 изложить в следующей редакции:

«55. Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию относительно запасов:

1) стоимость поступивших и выбывших запасов в отчетном периоде;

2) основа распределения косвенных производственных затрат по видам производимой продукции и/или оказанных услуг;

3) балансовая стоимость запасов, оцененных по чистой стоимости реализации;

4) сумма корректировки по обесценению запасов, признанная и/или списанная в текущем периоде;

5) балансовая стоимость запасов, заложенных в счет обязательств.»

19) После п.3 дополнить:

«Приложение 3¹

Метод применения метода ЛИФО после каждого выбытия запасов

Исходные данные. Используя данные приложения 2, предположим, что субъект оценивает выбытие материалов согласно методу ЛИФО после каждого выбытия.

На основе данных из примера при применении метода ЛИФО для оценки запасов составляются расчеты, представленные в таблице 4¹:

Таблица 4¹

**Расчет стоимости израсходованных материалов
на основании метода ЛИФО после каждого выбытия**

Дата	Поступления			Выбытия			Остаток		
	кол., кг	цена, леев/кг	стоимость, леев	кол., кг	цена, леев/кг	стоимость, леев	кол., кг	цена, леев/кг	стоимость, леев
1 октября 201X г.	-	-		-	-		7000	20,50	143500
6 октября 201X г.	5000	19,0	95000	-	-		7000	20,50	143500
							5000	19,0	95000
							12000	-	238500
11 октября 201X г.	7500	19,50	146250	-	-		7000	20,50	143500
							5000	19,0	95000
							7500	19,5	146250
							19500	-	384750
15 октября 201X г.	-	-		4300	19,0	81700	7000	20,50	143500
				7500	19,5	146250	700	19,00	13300
				11800	-	227950	7700	-	156800
22 октября 201X г.	9600	22,0	211200	-	-		7000	20,50	143500
							700	19,00	13300
							9600	22,00	211200
							17300	-	368000
25 октября 201X г.	-	-		4700	22,0	103400	7000	20,50	143500
							4900	22,00	107800
							700	19,00	13300
							12600	-	264600
27 октября 201X г.	1500	21,50	2250	-	-		7000	20,50	143500
							4900	22,0	107800
							700	19,00	13300
							1500	21,50	32250
							14100	-	296850
29 октября 201X г.	-	-		700	22,00	15400	7000	20,50	143500
				1500	21,50	32250	700	19,00	13300
							4200	22,00	92400
				2200	-	47650	11900	-	249200
31 октября 201X г. (итога)	23600	-	484700	18700	-	379000	11900	-	249200

Согласно методу ЛИФО, израсходованные материалы оцениваются в следующем порядке:

- на 15 октября 201X г.:

7500 кг по цене 19,50 лея/кг = 146250 леев

4300 кг по цене 19,00 лея/кг = 81700 леев

Всего 11800 кг 227950 леев

- на 25 октября 201X г.:

4700 кг по цене 22,00 лея/кг = 103400 леев

- на 29 октября 201X г.:

1500 кг по цене 21,50 лея/кг = 32250 леев

700 кг по цене 22,00 лея/кг = 15400 леев

Всего 2200 кг 47650 леев

Стоимость остатка материалов определяется следующим образом:

а) стоимость начального остатка – 143500 леев

б) стоимость поступивших материалов – 484700 леев

с) стоимость израсходованных материалов – 379000 леев

Стоимость конечного остатка (а + б – с) 249200 леев

На основании сделанных расчетов субъект отражает:

- стоимость поступивших материалов в сумме 484700 леев – как одновременное увеличение запасов и текущих обязательств;

- стоимость израсходованных материалов в сумме 379000 леев – как увеличение затрат основной деятельности и уменьшение запасов.»

11. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) В пункте 4:

- после понятия «*Доли участия (инструменты собственного капитала)*» дополнить понятием:

«*Премии капитала* – превышение (положительные разницы) между:

1) фактической и номинальной стоимостью долей участия, внесенных в уставный капитал;

2) номинальной или отчужденной стоимостью и изъятой стоимостью выкупленных собственных долей участия и в последующем аннулированных или отчужденных;

3) номинальной стоимостью облигаций и номинальной стоимостью акций, в которые они были конвертированы.»;

- после понятия «*Резервы*» дополнить понятием:

«*Резервы от переоценки*» – положительная разница от переоценки, установленная в результате переоценки долгосрочных материальных активов.»;

- понятие «*Субсидии*», слова «публичными учреждениями» заменить словами «органами публичного управления».

3) Пункт 5 изложить в следующей редакции:

«**5.** Собственный капитал включает уставный и незарегистрированный капитал, премии капитала, резервы, прибыль (убыток), резервы от переоценки и прочие элементы собственного капитала.»

4) В подразделе «*Уставный и добавочный капитал*» слово «*добавочный*» заменить словом «*незарегистрированный*».

5) После наименования подраздела «*Уставный и незарегистрированный капитал*» дополнить пунктом:

«**5¹.** Уставный и незарегистрированный капитал учитывается по следующим элементам: уставный капитал, неоплаченный капитал, незарегистрированный капитал, изъятый капитал и имущество, полученное от государства с правом собственности.»

6) В пункте 10 подпункт 1) слова «добавочный капитал» заменить словами «премии капитала».

7) В **Примере 2** слова «добавочный капитал» заменить словами «премии капитала».

8) Пункт 17 изложить в следующей редакции:

«**17.** При аннулировании или отчуждении изъятых долей участия, положительные разницы между фактической стоимостью изъятия и их номинальной (установленной) стоимостью или стоимостью отчуждения, отражаются как премии капитала, а отрицательные разницы списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.»

9) В **Примере 5**:

третий подабзац изложить в следующей редакции:

«- списание отрицательной разницы между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения аннулированных акций в сумме 22500 леев [1500 акций × (65 леев – 50 леев)] – как уменьшение нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка) и уменьшение изъятого капитала;»;

- в пятом подабзаце слова «добавочного капитала» заменить словами «премии капитала».

10) После **Примера 5** дополнить подразделами «*Имущество, полученное от государства с правом собственности*» и «*Премии капитала*» и изложить в следующей редакции:

«*Имущество, полученное от государства с правом собственности*»

17¹. Поступление (увеличение) имущества, полученного от государства с правом собственности публичными органами и учреждениями на самоуправлении, отражается в размере, установленном в учредительных и/или других документах, предусмотренных законодательством как увеличение активов и имущества, полученного от государства с правом собственности.

17². Выбытие (списание) имущества, полученного от государства с правом собственности публичными органами и учреждениями на самоуправлении, отражается как одновременное уменьшение имущества, полученного от государства с правом собственности и активов.

«Премии капитала»

17³. Премии капитала возникают в результате операций по формированию и увеличению уставного капитала и конверсии облигаций в акции и отражается как увеличение неоплаченного капитала, изъятых капиталов и/или уменьшение незарегистрированного капитала и увеличение премии капитала.

17⁴. Премии капитала, списанные согласно решению руководящего органа субъекта, отражаются как уменьшение премии капитала и увеличение нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка) прошлых лет.».

11) После пункта 19 дополнить пунктом:

«**19¹.** В случае, когда субъект прекращает создавать уставные и/или другие резервы, неиспользованная сумма списывается, согласно решения собственников, на распределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.».

12) В пункте 26 после слов «уставного капитала» дополнить словами «премии капитала».

13) После пункта дополнить подразделом **«Резервы от переоценки»** и изложить в следующей редакции:

«**26¹.** Резервы от переоценки отражаются в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

14) Пункт 27 изложить в следующей редакции:

«**27.** Прочие элементы собственного капитала включают любые его элементы, которые не были включены в уставный и незарегистрированный капитал, премии капитала, резервы, прибыль (убыток) или резервы от переоценки. В субъектах с публичной собственностью как прочие элементы собственного капитала могут быть отражены субсидии, относящиеся к активам, полученным от Правительства и других органов публичного управления, списанные (после выполнения договорных условий) в соответствии с п.80 настоящего стандарта.».

15) В пункте 28 после слов «отражаются в учете» дополнить словами «как текущие доходы или расходы».

16) После пункта 33 дополнить пунктом:

«**33¹.** В зависимости от аффилированности сторон обязательства классифицируются как обязательства перед аффилированными и неаффилированными сторонами. Состав аффилированных сторон установлен в НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества». В составе обязательств перед аффилированными сторонами выделяются обязательства, относящиеся к интересам участия.».

17) В пункте 40 подпункт 5) исключить.

18) Пункт 41 изложить в следующей редакции:

“**41.** Финансовые обязательства включают обязательства, относящиеся к кредитам и займам, полученным на установленный срок и за определенную плату (процент) или безвозмездно.

В составе долгосрочных и краткосрочных займов выделяются займы от выпуска облигаций, включая займы от выпуска конвертируемых облигаций и другие займы.».

16) Пункт 44 исключить.

17) Пункт 45 дополнить подпунктом:

«3) лизингодателями по ценностям, полученным в лизинг.».

21) В пункте 65 слово «уставного» заменить словом «незарегистрированного» и дополнить предложением «Если балансовая стоимость возвращенных активов больше суммы обязательств, разница списывается на текущие расходы.».

22) Пункт 67 дополнить предложением «Признание этих финансирований и поступлений отражается как одновременное увеличение дебиторской задолженности и обязательств (целевых финансирований и поступлений). Списание и восстановление целевых финансирований и поступлений отражается в соответствии с п.75-79 настоящего стандарта.».

23) В пункте 75 после слов «амортизируемым активам» дополнить словами «, признанные до передачи их в эксплуатацию».

24) После пункта 76 дополнить пунктом:

«76¹. Субсидии, относящиеся к активам, признанные (полученные) после передачи их в эксплуатацию и понесенные другие затраты, списываются на текущие доходы в следующем порядке:

1) в периоде, в котором субсидии были признаны, – в размере и пропорции начисленной амортизации и других понесенных затрат, в том числе до признания субсидий;

2) в последующие периоды использования активов, поступивших за счет субсидий.

Пример 15¹. В 201X-201X+2 г. сельскохозяйственный субъект понес затраты по закладке, выращиванию и уходу за многолетними насаждениями, которые были переданы в эксплуатацию в 201X+2 г. Первоначальная стоимость многолетних насаждений составляет 1580000 леев, срок использования – 20 лет. В 201X+4 г. субъект получил субсидии в виде денежных средств в размере 30% от первоначальной стоимости многолетних насаждений. Амортизация многолетних насаждений за 201X+2 г. – 201X+3 г. составляет 98750 леев, а за 201X+4 г. – 79000 леев.

Согласно данным примера, субъект отражает в учете:

в 201X-201X+3 г.:

- отражение затрат на закладку, выращивание и уход за многолетними насаждениями до перевода в эксплуатацию в сумме 1580000 леев – как увеличение незавершенных долгосрочных биологических активов и увеличение обязательств, амортизации основных средств, уменьшение запасов и др.;

- передача в эксплуатацию многолетних насаждений по первоначальной стоимости 1580000 леев – как увеличение долгосрочных биологических активов и уменьшение незавершенных долгосрочных биологических активов;

- расчет амортизации многолетних насаждений в сумме 98750 леев – как одновременное увеличение текущих затрат и амортизации долгосрочных биологических активов.

в 201X+4 г.:

- признание субсидий в сумме 474000 леев (1580000 леев × 30%) – как одновременное увеличение дебиторской задолженности и долгосрочных обязательств (доходов будущих периодов);

- получение субсидий в сумме 474000 леев – как увеличение денежных средств и уменьшение дебиторской задолженности;

- начисление амортизации многолетних насаждений в сумме 79000 леев – как одновременное увеличение производственных затрат и амортизации долгосрочных биологических активов;

- списание субсидий, относящихся к многолетним насаждениям, в сумме 53325 леев [(98750 леев + 79000 леев) × 30%] – как уменьшение доходов будущих периодов и увеличение текущих доходов.».

25) Пункт 80 изложить в следующей редакции:

«80. Субъекты с публичной собственностью списывают (после выполнения договорных условий) субсидии, относящиеся к активам, полученным от Правительства и

других органов публичного управления, первоначально отраженные как долгосрочные обязательства (доходы будущих периодов), на увеличение прочих элементов собственного капитала. Списание этих субсидий отражается как уменьшение прочих элементов собственного капитала и, соответственно, как увеличение уставного капитала и/или текущих доходов. Списание субсидий, относящихся к активам, полученным от национальных и международных организаций и учреждений, отражается в соответствии с п.75-76¹, а субсидии, относящиеся к доходам, – согласно п.77 настоящего стандарта».

26) Пункт 81 исключить.

27) **Пример 18** исключить.

28) После пункта 85 дополнить пунктом:

«**85¹**. Оценочные резервы учитываются в рамках следующих категорий:

1) оценочные резервы по вознаграждениям работникам, которые создаются по обязательствам субъекта перед работниками по отпускам, пенсиям, вознаграждениям по результатам годовой деятельности и другие выплаты, вытекающие из коллективных и индивидуальных трудовых договоров;

Пример 17¹. По состоянию на 31.12.201X г. в субъекте осталось 580 дней неиспользованного отпуска за этот год, включая 230 дней – по работникам производственных цехов и 250 дней – по административному персоналу. Средняя дневная заработная плата составляет 180 леев – для рабочих и 210 леев – для административного персонала.

Согласно данным примера, на 31.12.201X г. субъект создаст оценочный резерв в сумме 93900 леев ($230 \text{ дней} \times 180 \text{ леев} + 250 \text{ дней} \times 210 \text{ леев}$), который отражается как одновременное увеличение текущих затрат/расходов и обязательств (оценочных резервов).

2) оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам, которые создаются для покрытия расходов на ремонт и гарантийное обслуживание проданных ценностей, по возврату и снижению цены по проданным ценностям и по другим гарантиям, которые вытекают из договоров, заключенных с покупателями/клиентами.

Пример 17². В 201X г. субъект продал товаров с гарантийным сроком 12 месяцев. Если по всем проданным товарам найдутся незначительные дефекты, затраты на ремонт составят 100000 леев, а при обнаружении существенных дефектов, затраты на ремонт возрастут до 500000 леев. Предыдущий опыт и прогноз субъекта показывает, что в следующем году 75% проданных товаров не будут иметь дефекты, 20% будут иметь незначительные дефекты, а 5% – существенные дефекты.

Согласно данным примера, в 201X г. субъект создаст оценочный резерв для покрытия затрат на ремонт в гарантийный период в сумме 45000 леев [$(75\% \times 0) + (20\% \times 100000 \text{ леев}) + (5\% \times 500000 \text{ леев})$], который будет отражаться как одновременное увеличение текущих расходов и обязательств (оценочных резервов).

3) оценочные резервы по налогам, которые создаются по разницам в налогах, выявленные в процессе инициированных и незаконченных проверок; налогам, по которым субъект имеет начатый процесс в судебных инстанциях, а также и в других ситуациях, которые могут повлечь обязательства по налогам и сборам, включая начисление пени и штрафов.

Пример 17³. В результате проводимого налогового контроля субъект был уведомлен, что на 31.12.201X г. он должен заплатить дополнительно налогов на сумму 125600 леев. Проверка закончится в 201X+1 г. и очень вероятно, что выявленная сумма налогов будет вменена субъекту.

Согласно данным примера, на 31.12.201X г. субъект создаст оценочный резерв в сумме 125600 леев, который будет отражаться как одновременное увеличение текущих расходов и обязательств (оценочных резервов).

4) прочие оценочные резервы, которые создаются для покрытия расходов по спорам, охране окружающей среды, выбытия долгосрочных материальных активов,

реструктуризации субъекта и в других целях, установленных законодательством и/или руководством субъекта.».

29) В **Примере 19** цифру «18» заменить цифрой «17²».

30) Пункт 90 изложить в следующей редакции:

«**90.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию относительно:

1) собственного капитала:

а) причины существенных изменений элементов собственного капитала в отчетном периоде;

б) сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде;

с) величина (размер) дивидендов на одну акцию акционерного общества;

2) финансовых, коммерческих и начисленных обязательств:

а) балансовая стоимость каждой категории (группы) обязательств на начало и на конец отчетного периода;

б) сумма обязательств с истекшим сроком исковой давности, списанная в отчетном периоде.

3) субсидий:

а) балансовая стоимость субсидий на начало и конец отчетного периода;

б) величина полученных и списанных субсидий в отчетном периоде;

с) величина субсидий, возвращенных в отчетном периоде и/или подлежащих возврату в будущем отчетном периоде, и причины их возврата;

4) оценочных резервов:

а) виды созданных оценочных резервов;

б) дополнительные оценочные резервы, созданные в отчетном периоде, включая увеличение существующих оценочных резервов;

с) суммы использованных и аннулированных оценочных резервов в отчетном периоде.».

12. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ДОХОДЫ»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) В пункте 4 подпункты 3)-5) исключить.

3) В пункте 5 понятие «*Справедливая стоимость*» исключить.

4) Пункт 7 дополнить предложением «Справедливая стоимость представляет собой оцененную продажную цену одного актива при совершении сделки в нормальных условиях между заинтересованными, независимыми и хорошо осведомленными сторонами.».

5) После пункта 27 дополнить пунктом:

«**27¹.** Доходы от оказания услуг корректируются путем сторнирования стоимости услуг на стоимость не принятых услуг и/или на сумму снижения их цены в случае, когда оказание и непринятие услуг/снижение цены услуг имели место в одном и том же отчетном периоде. В случае, когда оказание и непринятие услуг/снижение цены услуг имели место в разные отчетные периоды, доходы не корректируются, а связанные убытки отражаются как текущие расходы или возмещаются за счет ранее созданных для этих целей оценочных резервов.».

6) Пункт 29 дополнить предложением «В составе доходов в виде процентов выделяются доходы, относящиеся к процентам, полученным от аффилированного субъекта.».

7) Пункт 30 исключить.

8) После **Примера 17** дополнить пунктом:

«**31¹.** Доходы, относящиеся к корректировкам положительной стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций, возникают в случае:

1) списания положительной разницы между первоначальной стоимостью (или балансовой стоимостью на начало отчетного периода) и справедливой стоимостью ценных бумаг, допущенных к торгам на регулируемом рынке;

2) списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций и других долговых обязательств с дисконтом (приобретенных по цене меньше номинальной стоимости);

3) восстановления убытков от обесценения ценных бумаг.

Такие доходы отражаются как увеличение финансовых инвестиций, снижение убытков от обесценения и увеличение текущих доходов.».

9) В пункте 35 после слова «получение» дополнить словами «и отражаются как увеличение дебиторской задолженности и текущих доходов.

В составе доходов в виде дивидендов выделяются доходы от интересов участия, которые включают доходы в виде дивидендов, полученных от субъектов, в которых субъект имеет интерес участия.».

10) Пункт 36 изложить в следующей редакции:

«**36.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

1) сумма каждой существенной категории доходов, признанных в текущем периоде, включая доходы, поступившие от продажи продукции и товаров, оказания услуг, процентов, периодических платежей, дивидендов;

2) сумма доходов от бартерных сделок, включенных в каждую существенную категорию доходов.».

13. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «РАСХОДЫ»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) В пункте 4 подпункта 3) слова «, НСБУ «Инвестиционная недвижимость» исключить.

3) В пункте 5 понятие «*Операционная деятельность*» слова «основными видами» заменить словами «основным видом», а слова «с ними» заменить словами «с ней».

4) В пункте 20 подпункт 3) после слова «продаж» дополнить словами «(например, затраты операционной деятельности субъектов по микрофинансированию, инвестициям).».

5) После пункта 31 дополнить пунктом:

«**31¹.** В составе финансовых расходов отдельно выделяются расходы, относящиеся к корректировкам отрицательной стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций, которые возникают в случае:

1) списания отрицательной разницы между первоначальной стоимостью (или балансовой стоимостью на начало отчетного периода) и справедливой стоимостью ценных бумаг, допущенных к торгам на регулируемом рынке;

2) списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций и других долговых обязательств с премией (приобретенных по цене выше номинальной стоимости);

3) признания убытков от обесценения ценных бумаг.

Такие расходы отражаются как увеличение текущих расходов и уменьшение финансовых инвестиций, увеличение убытков от обесценения.».

6) Пункт 36 исключить.

7) Пункт 37 изложить в следующей редакции:

«**37.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

1) сумма расходов основной деятельности, сгруппированных по натуре (элементам);

2) сущность и сумма каждой существенной категории расходов, признанных в отчетном периоде.».

8) В приложении 1, пункт 3, слова «Сумма амортизации инвестиционной недвижимости и др.» исключить;

9) В приложении 3, пункт 23, слова «, а также невозмещаемые налог на добавленную стоимость и акцизы, начисленные в соответствии с действующим законодательством, за исключением подоходного налога» исключить.

10) В приложении 4:

- пункт 1, слова «и в уставный капитал других субъектов» исключить;

- после пункта 9 дополнить пунктами:

«9¹. Отрицательные разницы между официальным курсом Национального банка Молдовы и курсом покупки/продажи иностранной валюты.

9². Налог на добавленную стоимость и невозмещаемые акцизы, рассчитанные согласно действующему законодательству, за исключением подоходного налога.».

11) В приложении 5, пункт 1.:

- подпункт 1) и 2), слова «, инвестиционной недвижимости,» исключить;

- подпункт 3), слова «и инвестиционной недвижимости» исключить.

- подпункт 6) дополнить словами «, за исключением ценных бумаг»;

- дополнить пунктом:

«6¹) списание положительного гудвилла;».

Пункт 2 изложить в следующей редакции:

1) расходы, связанные с роялти;

2) расходы, связанные с эмиссией собственных акций и осуществлением операций с ними;

3) балансовая стоимость долгосрочных и текущих активов, переданных безвозмездно;

4) расходы по процентам (за исключением затрат по процентам, относящимся к договорам лизинга у лизингополучателя и договорам микрофинансирования, которые отражаются в составе доходов от продаж);

5) расходы, относящиеся к корректировкам стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций;

6) расходы по выбытию финансовых инвестиций;

7) расходы по курсовым валютным и суммовым разницам;

8) прочие финансовые расходы.».

14. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО»:

1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».

2) После *Примера 17* дополнить пунктами:

«49¹. Если результат договора на строительство не может быть достоверно определен, доходы признаются только в размере понесенных договорных затрат, которые были или, возможно, будут возмещены получателями услуг.

В случае, когда результат договора на строительство не может быть достоверно определен и возмещение понесенных затрат является невозможным, доходы не признаются, а договорные затраты отражаются как текущие расходы.

49². В случае, когда существует вероятность того, что сумма общих расходов превысит общие доходы, относящиеся к одному договору на строительство, на сумму предполагаемой разницы создается оценочный резерв в порядке, установленном учетными политиками субъекта. Использование этого оценочного резерва отражается как уменьшение оценочных резервов и увеличение обязательств или уменьшение активов.».

3) Пункт 51 изложить в следующей редакции:

«51. Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

- 1) сумма договорного дохода, признанного в отчетном периоде;
- 2) сумма обязательств перед заказчиками, возникших в результате договорных работ;
- 3) описание договоров на строительство, находящихся в стадии выполнения на отчетную дату;
- 4) сумма оценочных резервов, созданных для возмещения разницы между договорными расходами и доходами.»

15. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»:

- 1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».
- 2) Пункт 5 подпункт 4) изложить в следующей редакции:
«4) курсовые валютные и суммовые разницы, относящиеся к процентам по займам;»
- 3) Пункт 6 дополнить подпунктами:
«5) незавершенные долгосрочные биологические активы;
- 6) прочие долгосрочные и оборотные активы, отвечающие определению квалифицируемого актива (например, расходы будущих периодов по разработке новых продуктов, восстановлению земельных участков, последующие затраты, связанные с долгосрочными нематериальными и материальными активами), приносящие дополнительные экономические выгоды.»

4) Пункт 14 исключить.

5) В пункте 33:

- первое предложение изложить в следующей редакции: «Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию относительно затрат по займам:»;

- подпункт 5) исключить.

16. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «КУРСОВЫЕ ВАЛЮТНЫЕ И СУММОВЫЕ РАЗНИЦЫ»:

- 1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».
- 2) пункт 3 изложить в следующей редакции:
«3. Настоящий стандарт применяется для учета курсовых валютных и суммовых разниц, за исключением разниц, связанных с конверсией показателей финансовых отчетов зарубежных субъектов, включенных в консолидированные финансовые отчеты материнского предприятия.»
- 3) В пункте 5 подпункт 4) исключить.
- 4) Пункт 11 изложить в следующей редакции:
«11. При составлении финансовых отчетов денежные элементы в иностранной валюте (денежные средства, дебиторская задолженность и обязательства, за исключением выданных и полученных авансов для покупки/поставки активов и услуг, финансовые инвестиции, за исключением акций и долей участия и др.) пересчитываются по официальному курсу молдавского лея на отчетную дату.»
- 5) Пункт 12 изложить в следующей редакции:
«12. Неденежные элементы в иностранной валюте (долгосрочные материальные и нематериальные активы, гудвилл, запасы, авансы, выданные/полученные для приобретения /поставки активов и услуг, элементы собственного капитала и др.) не подлежат пересчету на отчетную дату и отражаются в финансовых отчетах по официальному курсу молдавского лея на дату их первоначального признания.»
- 6) В пункте 14¹ после слова «относящиеся» дополнить словами «к субсидиям,», а после слов «увеличение/уменьшение» дополнить словом «субсидий,».
- 7) Пункт 16 исключить.
- 8) **Пример 4** исключить.
- 9) Пункт 28 изложить в следующей редакции:

«**28.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

- 1) сумма доходов и расходов по курсовым валютным разницам;
- 2) стоимость элементов учета, выраженных в иностранной валюте;
- 3) сумма доходов и расходов по суммовым разницам;
- 4) общее описание значительных контрактов в условных единицах и/или иностранной валюте.».

17. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «АФФИЛИРОВАННЫЕ СТОРОНЫ И ДОГОВОРЫ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА»:

- 1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».
- 2) Пункт 31 изложить в следующей редакции:

«**31.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

- 1) аффилированные стороны:
 - предоставленные и полученные гарантии;
 - расходы, признанные в течение текущего отчетного периода относительно безнадежной дебиторской задолженности аффилированных сторон, в том числе относящиеся к ней оценочные резервы;
- 2) участие в простом товариществе:
 - балансовая стоимость собственных активов и обязательств, относящихся к операциям без совместных активов;
 - понесенные расходы и доходы или финансовые результаты, полученные в результате деятельности простого товарищества;
 - доля субъекта в совместных активах, классифицированных в соответствии с их характерными признаками;
 - доля субъекта в различных обязательствах и расходах, понесенных совместно;
 - финансовый результат, полученный от использования доли субъекта в совместных активах.».

18. В НАЦИОНАЛЬНОМ СТАНДАРТЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ»:

- 1) В пункте 1 слова «Директив ЕС» заменить словами «Директивы 2013/34/ЕС».
- 2) Пункт 4:
 - подпункт 1), слова «нематериальных активов» заменить словами «других долгосрочных активов».
 - подпункт 2) исключить.
- 3) Пункт 12 исключить.
- 4) В пункте 16 слова «и винограда» заменить словами «, винограда и ягод».
- 5) В пункте 23 слова «по первоначальной стоимости минус накопленная амортизация и потери от обесценения, накопленные» исключить.
- 6) Пункт 30, подпункт 2) подраздела f) изложить в следующей редакции:

«f) цыплята в суточном возрасте (цыплята, утята, гусята, индюшата и др.) в 72-дневном возрасте – по плановой (нормативной) себестоимости одной головы согласно калькуляции инкубации;».
- 7) В пункте 40 слова «затрат основной деятельности и/или вспомогательных производств» заменить словами «производственных затрат».
- 8) Пункт 60 изложить в следующей редакции:

«**60.** Пояснительная записка субъектов, которые составляют полные финансовые отчеты, помимо информации, предусмотренной Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, содержит как минимум следующую информацию:

1) доходы и расходы от выбытия биологических активов;
2) вид, площадь и балансовая стоимость многолетних насаждений;
3) площадь и стоимость земельных участков, занятых однолетними культурами;
4) описание значительных категорий долгосрочных и оборотных биологических активов;

5) затраты, от которых не были получены сельскохозяйственная продукция и дополнительные биологические активы.».

9) В приложении 4, пункт 5, пятый абзац, слова «, а также доли стоимости автошин тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин» исключить.

10) В приложении 5, пункт 5, последний абзац, предложение «Кроме указанных затрат, в затраты по содержанию автотранспорта и других машин включаются доля стоимости автошин и аккумуляторных батарей и их ремонта.» исключить.

19. В МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЯХ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

1) Пункт 4, подпункт 7) исключить.