



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН № LP287/2017

от 15.12.2017

**о бухгалтерском учете и финансовой
отчетности**

Опубликован : 05.01.2018 в MONITORUL OFICIAL № 1-6 статья № 22 Data intrării în vigoare

ИЗМЕНЕН

[ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27](#)

Парламент принимает настоящий органический закон.

Настоящий закон частично перелагает Директиву Европейского парламента и Совета 2013/34/ЕС от 26 июня 2013 года о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах определенных типов предприятий, вносящую поправки в Директиву Европейского парламента и Совета 2006/43/ЕС и отменяющую директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС, опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 182 от 29 июня 2013 года, CELEX: 32013L0034, с последними изменениями, внесенными Делегированной директивой Комиссии (ЕС) 2023/2101 от 17 октября 2023 о внесении поправок в Директиву Европейского парламента и Совета 2013/34/ЕС в отношении корректировки критериев размера для микропредприятий, малых, средних и крупных предприятий или групп, опубликованной в Официальном журнале Европейского Союза L от 21 декабря 2023 года, CELEX: 32023L2775.

[Формула гармонизации в редакции ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

Глава I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регулирования

Настоящий закон устанавливает основную нормативную базу, общие принципы и требования и механизм регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова.

Статья 2. Область применения

Настоящий закон применяется к следующим категориям зарегистрированных в Республике Молдова лиц (далее – *субъекты*):

- a) юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы;
- b) органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений;
- c) постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов;
- d) некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов;
- e) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов;
- f) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро а также индивидуальные кабинеты семейных врачей.

Статья 3. Основные понятия

(1) В целях настоящего закона следующие основные понятия означают:

бухгалтерский учет - комплексная система сбора, идентификации, группировки, обработки, отражения, обобщения и представления информации об элементах бухгалтерского учета;

кассовый метод учета - метод бухгалтерского учета, в соответствии с которым элементы бухгалтерского учета признаются по мере получения/выплаты денежных средств или компенсации в другой форме;

управленческий учет - система сбора, отражения, обработки и передачи информации для планирования, контроля и анализа деятельности субъекта с целью составления внутренних отчетов для принятия управленческих решений;

финансовый учет - система сбора, отражения, обработки и обобщения информации о наличии и движении активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов с целью составления финансовых отчетов;

бухгалтерский учет путем двойной записи - отражение экономических фактов путем двойной записи с применением счетов бухгалтерского учета и составлением финансовых отчетов;

простая система бухгалтерского учета - одностороннее отражение экономических фактов по методу «приход-расход», без применения счетов бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов;

Публичный депозитарий финансовой отчетности - единая интегрированная система сбора, хранения, обобщения, анализа и опубликования финансовой

отчетности, отчета руководства и аудиторского заключения субъектов;

первичный документ – документальное подтверждение, удостоверяющее совершение экономических фактов или дающее право на их осуществление (совершение); доказывает совершение события;

двойная запись – метод отражения экономического факта по крайней мере в дебете одного счета и в кредите другого счета одной и той же суммой;

элементы бухгалтерского учета – активы, собственный капитал, обязательства, доходы, затраты, расходы и экономические факты субъекта;

ассоциированный субъект – субъект, в котором другой субъект имеет долевое участие и оказывает существенное влияние на его финансовые и операционные политики, не являясь ни дочерним предприятием, ни участником совместных обязательств;

автономный субъект – субъект, не входящий в группу;

субъект публичного интереса – субъект, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке; банк, страховщик (перестраховщик)/страховое общество; организация коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица; крупный субъект, являющийся государственным предприятием или акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государства превышает 50 процентов;

предприятие из области лесопользования – предприятие, осуществляющее деятельность по эксплуатации леса;

предприятие добывающей промышленности – субъект, осуществляющий деятельность по разведке, поиску, вскрытию, разработке и/или добыче угля, сырой нефти, природного газа, рудных ископаемых, камня, песка, глины, торфа и/или соли;

дочернее предприятие – субъект, полностью или частично контролируемый материнским предприятием;

материнское предприятие – субъект, контролирующий одно или несколько дочерних предприятий;

материнское предприятие высшего ранга – материнское предприятие, составляющее консолидированные финансовые отчеты самой крупной группы субъектов;

аффилированные субъекты – субъекты внутри одной группы;

оценка – метод определения стоимостного размера элементов бухгалтерского учета;

экономический факт – сделка, операция, событие, которые изменили или могут изменить активы, собственный капитал, обязательства, доходы, затраты и/или расходы

субъекта;

группа – материнское предприятие в совокупности со всеми его дочерними предприятиями;

долевое участие – права одного субъекта в рамках другого, превышающие 20 процентов уставного капитала последнего, целью которых является содействие деятельности субъекта, обладающего соответствующими правами посредством установления долгосрочных стратегических связей;

инвентаризация – метод контроля и документального установления наличия активов, собственного капитала и обязательств, принадлежащих и/или находящихся во временном распоряжении субъекта;

Общий план счетов бухгалтерского учета – нормативный акт, устанавливающий перечень счетов бухгалтерского учета, их характеристику и порядок их применения;

признание – отражение в бухгалтерском учете и представление в финансовых отчетах элемента бухгалтерского учета, соответствующего определению и удовлетворяющего критериям признания, установленным стандартами бухгалтерского учета;

бухгалтерские регистры – регистры, предназначенные для группировки, систематизации, отражения и обобщения информации о наличии и движении элементов бухгалтерского учета, отраженных в первичных документах;

финансовые отчеты – комплект отчетов, характеризующих финансовое положение и финансовые результаты, иная относящаяся к деятельности субъекта информация за отчетный период;

стандарты бухгалтерского учета – Международные стандарты финансовой отчетности и Национальные стандарты бухгалтерского учета;

Международные стандарты финансовой отчетности – стандарты и интерпретации, изданные Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета, принятые для применения в Республике Молдова (далее – МСФО);

Национальные стандарты бухгалтерского учета – нормативные акты, разработанные на основе Директивы 2013/34/ЕС Европейского Парламента и Совета и МСФО и утвержденные Министерством финансов (далее – НСБУ);

доходы от продаж – доходы от продажи продукции, товаров, от оказания услуг, выполнения работ, от договоров на строительство, договоров лизинга, страховых взносов, дивидендов, долевого участия, процентов, а также иные относящиеся к основной деятельности субъекта доходы.

(2) Используемые в настоящем законе понятия, не предусмотренные частью (1) настоящей статьи, определены в стандартах бухгалтерского учета, а также в иных

нормативных актах, утвержденных в соответствии с пунктом б) части (1) статьи 8.

Статья 4. Категории субъектов и групп

(1) Микросубъект – субъект, который на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 8500000 леев;

[Ст.4 ч.(1), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж – 17000000 леев;

[Ст.4 ч.(1), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 10.

(2) Малый субъект – субъект, не являющийся микросубъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 95000000 леев;

[Ст.4 ч.(2), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж – 190000000 леев;

[Ст.4 ч.(2), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.

(3) Средний субъект – субъект, не являющийся микро- или малым субъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 480000000 леев;

[Ст.4 ч.(3), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж – 960000000 леев;

[Ст.4 ч.(3), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

(4) Крупный субъект – субъект, на отчетную дату превышающий пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 480000000 леев;

[Ст.4 ч.(4), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж – 960000000 леев;

[Ст.4 ч.(4), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

(5) Малая группа – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 115000000 леев;

[Ст.4 ч.(5), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж – 230000000 леев;

[Ст.4 ч.(5), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.

(6) Средняя группа – группа, не являющаяся малой группой, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 575000000 леев;

[Ст.4 ч.(6), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж – 1150000000 леев;

[Ст.4 ч.(6), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.

(7) Крупная группа – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании превышающих пределы двух из следующих критериев:

а) всего активов – 575000000 леев;

[Ст.4 ч.(7), пкт.а) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

б) доходы от продаж - 1150000000 леев;

[Ст.4 ч.(7), пкт.б) изменен ЗП86 от 21.05.26, МО231-234/04.06.26 ст.228; в силу с 01.01.27]

с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде - 250.

(8) Субъект или группа переходит из одной категории в другую, если на отчетную дату в течение последних двух отчетных периодов превышает или перестает превышать пределы двух критериев категории, к которой относится.

(9) Критерии присвоения категорий, предусмотренные частями (1)-(7) настоящей статьи, применяются в целях бухгалтерского учета и финансовой отчетности и не применяются к субъектам, перечисленным в пунктах d)-f) статьи 2, а также к субъектам публичного интереса.

Статья 5. Порядок ведения бухгалтерского учета

и применения стандартов бухгалтерского

учета

(1) Микросубъекты и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, после регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют сокращенные финансовые отчеты согласно НСБУ, за исключением инвестиционных обществ, холдинговых финансовых обществ, смешанных холдинговых финансовых обществ, небанковских финансовых обществ и холдинговых обществ со смешанной деятельностью, составляющих финансовые отчеты в соответствии с частями (2) и (3).

(2) Малые субъекты ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют упрощенные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ.

(3) Средние и крупные субъекты ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ.

(4) Субъекты публичного интереса ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют финансовые отчеты в соответствии с МСФО.

(5) Некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют финансовые отчеты в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов.

(6) Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, до регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, и учрежденные ими бюро а также индивидуальные кабинеты семейных врачей ведут

бухгалтерский учет на основе простой системы бухгалтерского учета на основе кассового метода учета, без составления финансовых отчетов, в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов.

(7) Субъект, обязанный вести бухгалтерский учет на основе простой системы бухгалтерского учета, может вести бухгалтерский учет путем двойной записи начиная со следующего отчетного периода.

(8) Субъект, обязанный составлять сокращенные финансовые отчеты, может составлять упрощенные или полные финансовые отчеты.

(9) Субъект, обязанный составлять упрощенные финансовые отчеты, может составлять полные финансовые отчеты.

(10) Переход от одного комплекта финансовых отчетов к другому осуществляется начиная со следующего отчетного периода.

(11) Субъекты, предусмотренные частями (1)–(3), могут вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО.

Статья 6. Основные принципы

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующих основных принципах:

а) *непрерывность деятельности* – предполагает, что субъект продолжит работать в нормальном режиме в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения объема деятельности;

б) *метод начисления* – предусматривает признание элементов бухгалтерского учета по мере их возникновения, независимо от момента получения/выплаты денежных средств или другой формы компенсации;

с) *постоянство методов* – заключается в последовательном применении учетных политик от одного отчетного периода к другому;

д) *осмотрительность* – предполагает недопущение завышения активов и доходов и/или занижения обязательств и расходов;

е) *неприкосновенность* – предполагает, что итог баланса на начало текущего отчетного периода должен соответствовать итогу баланса на конец предыдущего отчетного периода;

ф) *разграничение имущества и обязательств* – предусматривает представление в финансовых отчетах только информации об имуществе и обязательствах субъекта, которые должны учитываться отдельно от имущества и обязательств собственников и других субъектов;

г) *некомпенсирование* – заключается в отдельном учете и представлении в

финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета;

h) *приоритет содержания над формой* - предполагает, что представляемая в финансовых отчетах информация должна отражать скорее сущность и содержание экономических фактов, чем их юридическую форму;

i) *оценка по первоначальной стоимости* - предполагает, что элементы бухгалтерского учета, представленные в финансовых отчетах, оцениваются по цене приобретения или стоимости изготовления, за исключением предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаев;

j) *относительная важность* - предусматривает необязательность выполнения требований по признанию и оценке элементов бухгалтерского учета, представлению, опубликованию и консолидации связанной с ними информации, если эффект от выполнения соответствующих требований является несущественным.

Статья 7. Язык ведения бухгалтерского учета

и валюта, в которой ведется

бухгалтерский учет

(1) Бухгалтерский учет ведется на румынском языке и в национальной валюте.

(2) Бухгалтерский учет осуществленных в иностранной валюте экономических фактов ведется как в национальной, так и в иностранной валюте в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

Глава II

РЕГУЛИРОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статья 8. Органы регулирования в области

бухгалтерского учета и финансовой

отчетности и их компетенция

(1) Министерство финансов:

а) отвечает за принятие МСФО, их опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов. МСФО периодически публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в зависимости от объема произведенных обновлений. МСФО и соответствующие обновления размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение месяца со дня их получения от Совета по

Международным стандартам бухгалтерского учета;

b) отвечает за разработку, утверждение, опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов:

- Национальных стандартов бухгалтерского учета;

- методических указаний, положений, инструкций и иных нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- Общего плана счетов бухгалтерского учета;

- форм первичных документов и инструкций по их заполнению;

c) представляет Республику Молдова в международных организациях в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

d) создает рабочие группы по разработке и обновлению нормативных актов, предусмотренных пунктом b);

e) оказывает методологическую помощь в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

f) может делегировать разработку проектов нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности органу/учреждению/ассоциации в соответствующей области.

(2) Источники финансирования рабочих групп по разработке и обновлению нормативных актов, указанных в пункте b) части (1), предусматриваются отдельной строкой в бюджете Министерства финансов.

(3) Национальная комиссия по финансовому рынку, центральные отраслевые органы могут разрабатывать в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами специфические для определенных отраслей, областей/секторов деятельности правила бухгалтерского учета с их последующим утверждением Министерством финансов.

(4) Национальное бюро статистики:

- a) собирает, хранит и обобщает финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение;

- b) управляет Публичным депозитарием финансовой отчетности;

- c) обеспечивает сохранность и безопасность данных Публичного депозитария финансовой отчетности как составной части государственных информационных ресурсов;

- d) обеспечивает субъектам необходимые условия для представления в режиме

онлайн или на бумажном носителе финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;

е) проверяет соблюдение формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения;

ф) публикует финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;

г) обеспечивает представление пользователям обобщенной информации из финансовых отчетов;

h) может делегировать функции по сбору и проверке формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов субъектов из определенных отраслей, областей/секторов деятельности центральным отраслевым органам и иным органам публичной власти.

Статья 9. Совет по бухгалтерскому учету

и финансовой отчетности

(1) Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности создается при Министерстве финансов для постоянного развития и обеспечения совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

(2) Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности состоит из представителей Министерства финансов, Национального банка Молдовы, Национальной комиссии по финансовому рынку, Национального бюро статистики, деловых и профессиональных ассоциаций, академической среды в области бухгалтерского учета.

(3) Положение о деятельности и персональный состав Совета по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности утверждаются Министерством финансов.

(4) Источники финансирования Совета по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности предусматриваются в бюджете Министерства финансов отдельной строкой.

Глава III

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Статья 10. Бухгалтерский цикл

(1) Бухгалтерский цикл субъекта включает:

а) документирование экономических фактов;

б) признание и оценку элементов бухгалтерского учета;

- c) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
- d) составление бухгалтерских регистров;
- e) инвентаризацию;
- f) составление финансовых отчетов.

(2) Для применяющих простую систему бухгалтерского учета субъектов соблюдение положений, предусмотренных пунктами c) и f) части (1), не является обязательным.

Статья 11. Первичные документы

(1) Экономические факты учитываются на основе первичных документов.

(2) Владение субъектами активами на любом праве, регистрация источников их происхождения и регистрация экономических фактов без их документирования и их отражения в бухгалтерском учете запрещается.

(3) Первичные документы составляются в момент осуществления (совершения) экономических фактов, а если это невозможно – непосредственно после осуществления (совершения) соответствующих фактов.

(4) Субъект использует типовые формы первичных документов, утвержденные Министерством финансов и иными органами публичной власти или может разработать и использовать формы первичных документов, утвержденные его руководством, с соблюдением требований частей (7) и (8).

(5) Первичные документы, составленные как на бумажном носителе, так и в электронной форме, имеют равную юридическую силу.

(6) В случае составления первичного документа в электронной форме субъект по требованию пользователя обязан предоставить копию соответствующего документа на бумажном носителе.

(7) Первичные документы содержат следующие обязательные элементы:

- a) наименование и номер документа;
- b) дату составления документа;
- c) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) субъекта, от имени которого составлен документ;
- d) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) получателя документа, а в случае физических лиц – IDNP (идентификационный номер);
- e) содержание экономических фактов;
- f) количественные и стоимостные единицы, в которых выражаются

экономические факты;

г) должности, фамилии, имена и подписи лиц, ответственных за осуществление (совершение) экономических фактов.

(7¹) В случаях, установленных Министерством финансов, стоимостные единицы, в которых выражены экономические факты в первичных документах, не являются обязательным элементом

(8) В зависимости от положений нормативных актов и информационных потребностей субъекта первичные документы могут включать и иные элементы помимо предусмотренных частью (7).

(9) В случае составления первичных документов, за исключением первичных документов строгой отчетности, в электронной форме подпись не является обязательным элементом. В таких случаях метод идентификации лиц, иницировавших, распорядившихся и/или одобрявших, осуществление соответствующих экономических фактов, устанавливается внутренними процедурами.

(10) При составлении первичных документов для физических лиц-граждан соблюдение положений, предусмотренных пунктом d) части (7), не обязательно.

(11) Первичные документы, полученные из-за рубежа и составленные на ином языке, нежели румынский, английский или русский, переводятся на румынский язык.

(12) Лица, составляющие и/или подписывающие первичные документы, а также отражающие их в бухгалтерском учете, несут ответственность в соответствии со статьей 34.

(13) Кассовые, платежные и расчетные документы могут подписываться единолично руководителем субъекта или двумя лицами с правом подписи: первая подпись - руководителя или другого уполномоченного лица, вторая - главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.

(14) Осуществление исправлений в первичных документах, подтверждающих кассовые и платежные операции, запрещается.

(15) Первичные документы, за исключением предусмотренных частью (14), могут быть исправлены с указанием даты осуществления исправления, фамилии, имени главного бухгалтера и/или ответственного лица и приложением его подписи.

(16) Главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу запрещается принимать к исполнению документы по экономическим фактам, противоречащим действующему законодательству, с письменным информированием о соответствующих документах и фактах руководителя субъекта. Такие документы принимаются к исполнению только по письменным указаниям руководителя субъекта, который несет ответственность за это.

Статья 12. Первичные документы строгой отчетности

(1) Первичные документы строгой отчетности составляются в соответствии с типовыми формами и используются в случае:

а) отчуждения активов с передачей права собственности, за исключением ценных бумаг;

б) оказания услуг, за исключением финансовых услуг, оказываемых банками, платежными обществами, обществами, выпускающими электронные деньги, небанковскими кредитными организациями, ссудо-сберегательными ассоциациями;

с) перевозок активов за пределы субъекта без передачи права собственности;

d) - *утратил силу*;

е) передачи активов в лизинг, аренду, имущественный наем или на праве узуфрукта.

(2) Порядок издания, выдачи, приобретения, хранения, учета и использования типовых форм строгой отчетности, а также их перечень устанавливается Правительством.

(3) Для международных операций, предусмотренных частью (1), в качестве первичных документов могут использоваться документы, применяемые в международной практике или предусмотренные договором.

Статья 13. Признание и оценка элементов

бухгалтерского учета

Признание и оценка элементов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с положениями стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, разработанных согласно пункту б) части (1) статьи 8.

Статья 14. Счета бухгалтерского учета

(1) Субъект, применяющий систему бухгалтерского учета путем двойной записи, обязан применять счета бухгалтерского учета.

(2) Перечень, характеристика и порядок применения счетов бухгалтерского учета для субъектов, применяющих НСБУ, устанавливаются в Общем плане счетов бухгалтерского учета. На основе Общего плана счетов бухгалтерского учета субъект может разработать рабочий план счетов.

Статья 15. Бухгалтерские регистры

(1) Данные первичных документов отражаются, накапливаются и обрабатываются в бухгалтерских регистрах, составляемых на бумажных носителях или в электронной форме.

(2) Перечень бухгалтерских регистров и их структура устанавливаются каждым

субъектом самостоятельно, исходя из собственных информационных потребностей, с соблюдением предусмотренных частью (3) требований.

(3) Бухгалтерский регистр содержит следующие обязательные элементы:

а) наименование регистра;

б) наименование субъекта, ведущего регистр;

с) дату начала и дату окончания ведения регистра и/или период, за который он составляется;

д) дату совершения экономических фактов, выстроенных в хронологическом и/или систематическом порядке;

е) единицы учета экономических фактов;

ф) должность, фамилию, имя и подпись лица, ответственного за ведение регистра.

(4) В случае если бухгалтерские регистры ведутся в электронной форме, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобрявших внесение информации в соответствующий бухгалтерский регистр, устанавливается внутренними процедурами.

(5) Исправления в бухгалтерских регистрах подтверждаются подписью исправившего их лица с указанием даты их осуществления.

Статья 16. Инвентаризация

(1) Субъект обязан проводить общую инвентаризацию активов, собственного капитала и обязательств в порядке, предусмотренном Положением о порядке проведения инвентаризации, разработанным и утвержденным Министерством финансов.

(2) Специальные правила проведения инвентаризации для определенных отраслей, областей/секторов деятельности разрабатываются центральными отраслевыми органами с последующим их согласованием с Министерством финансов.

Статья 17. Хранение бухгалтерских документов

(1) Субъект обязан хранить бухгалтерские документы, которые включают первичные документы, бухгалтерские регистры, финансовые отчеты и другие документы, относящиеся к организации и ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы систематизируются и хранятся в соответствии с правилами и сроками, установленными Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

(2) Бухгалтерские документы хранятся субъектом на бумажном носителе или в электронной форме. Бухгалтерские документы могут быть сохранены на технических носителях, если бухгалтерский учет ведется с использованием собственных

информационных систем при условии, что они могут быть доступны в любое время в зависимости от потребностей субъекта или по требованию уполномоченного законодательством органа.

(3) При хранении бухгалтерских документов субъекты обязаны обеспечить их защиту от неразрешенных изменений.

(4) В случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов, субъект обязан их восстановить в течение трех месяцев со дня обнаружения данного факта.

(5) В случае прекращения деятельности субъекта, бухгалтерские документы передаются в государственные архивы согласно правилам, предусмотренным Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

Статья 18. Ответственность и права субъектов

по ведению бухгалтерского учета

и финансовой отчетности

(1) Субъект обязан вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в порядке, предусмотренном настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, утвержденными в соответствии с положениями пункта b) части (1) статьи 8.

(2) Ответственность за ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности несут:

a) руководитель, администратор - в субъектах, указанных в пунктах a), c) и d) статьи 2;

b) руководитель, директор - в субъектах, указанных в пункте b) статьи 2;

c) учредитель - в субъектах, указанных в пункте e) статьи 2;

d) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие) - в субъектах, указанных в пункте f) статьи 2.

(3) Лица, указанные в части (2), обязаны:

a) обеспечить организацию и непрерывность ведения бухгалтерского учета со дня государственной регистрации субъекта до даты его ликвидации;

b) обеспечить разработку, утверждение и применение учетных политик в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и с иными нормативными актами, разработанными в соответствии с пунктом b) части (1) статьи 8;

c) обеспечить разработку и утверждение:

- рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта, в зависимости от обстоятельств;

- внутренних процедур управленческого учета;

- форм первичных документов и бухгалтерских регистров;

- правил движения документов и технологии обработки бухгалтерской информации;

d) обеспечить полное и правильное составление бухгалтерских документов, а также их целостность и сохранность;

e) организовать систему внутреннего контроля;

f) обеспечить документальное оформление экономических фактов и отражение их в бухгалтерском учете;

g) обеспечить соблюдение нормативных актов, предусмотренных частью (1) статьи 8;

h) обеспечить составление, представление и опубликование, в зависимости от обстоятельств, финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, предусмотренными положениями части (1) статьи 8.

(4) Лица, указанные в части (2), имеют право:

a) назначать на должность и освобождать от должности главного бухгалтера или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета;

b) передавать на контрактной основе ведение бухгалтерского учета другому субъекту;

c) устанавливать порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии с положениями статьи 5;

d) устанавливать внутренние правила документирования экономических фактов.

(5) Субъект имеет право создать подразделение (службу) бухгалтерского учета.

(6) Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта, за исключением субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом или послесреднем профессионально-техническом экономическом образовании.

(7) Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом образовании. Относящееся к специфическим

областям деятельности законодательство может предусматривать дополнительные требования к главному бухгалтеру субъектов публичного интереса.

(8) В субъектах, применяющих простую систему бухгалтерского учета, бухгалтерский учет могут вести непосредственно указанные в пунктах с) и d) части (2) лица.

(9) Субъект отражает в бухгалтерском учете распределение годовой прибыли по назначению, согласно решению общего собрания или другого уполномоченного органа после утверждения годовых финансовых отчетов.

(10) Субъект покрывает заявленные бухгалтерские убытки из чистой прибыли текущего и предыдущего периодов, из резервов, уставного капитала, дополнительных взносов собственников (пайщиков, акционеров, учредителей, членов) в соответствии с решением их общего собрания, а в государственных и муниципальных предприятиях соответствующие убытки покрываются центральными отраслевыми органами, органами местного публичного управления.

Статья 19. Доступ к бухгалтерским документам

(1) Указанные в части (1) статьи 17 бухгалтерские документы являются собственностью субъекта.

(2) Субъект представляет бухгалтерские документы по требованию уполномоченных законодательством органов на бумажном носителе или в электронной форме.

(3) Собственники субъекта имеют свободный доступ к информации из бухгалтерских документов по местонахождению субъекта.

Глава IV

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 20. Общие положения

(1) Финансовые отчеты составляются с ясностью в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета и дают точное представление о финансовом положении, финансовом результате и относящейся к деятельности субъекта иной информации.

(2) Информация из финансовых отчетов должна соответствовать качественным фундаментальным и повышающим полезность информации характеристикам.

(3) Фундаментальные качественные характеристики:

а) *релевантность* – предусматривает, что информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие или будущие события, подтверждать или исправлять их предыдущие оценки;

б) *точность представления* - предусматривает, что информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть полной, беспристрастной и без ошибок.

(4) Качественные повышающие полезность информации характеристики:

а) *сопоставимость* - подразумевает, что финансовые отчеты должны содержать для всех отчетных бухгалтерских элементов текущего отчетного периода сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду, если стандартами бухгалтерского учета не предусмотрено иное;

б) *проверяемость* - заключается в предоставлении пользователям возможности прямо или косвенно проверить информацию из финансовых отчетов;

с) *своевременность* - подразумевает своевременную доступность информации пользователям, чтобы влиять на их решения;

д) *понятность* - предусматривает, что информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде.

(5) Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех филиалов, представительств и внутренних подразделений субъекта.

(6) Финансовые отчеты отражают стоимость элементов учета, относящихся к текущему и предыдущему отчетным периодам. Если эта стоимость несопоставима, данные предыдущего периода корректируются. Отсутствие сопоставимости и все корректировки отражаются в пояснительной записке.

(7) В исключительных случаях, если применение какого-либо положения настоящего закона или стандартов бухгалтерского учета противоречит положениям части (1), делается отступление от соответствующего положения для обеспечения точности представления в соответствии с частью (1). Все отступления, их причины и воздействие на финансовое положение, финансовый результат и другая относящаяся к деятельности субъекта информация, отражаются в пояснительной записке.

(8) Составляющий сокращенные финансовые отчеты субъект не вправе применять предусмотренное частью (7) отступление.

Статья 21. Содержание индивидуальных

финансовых отчетов

(1) В зависимости от категории и собственных информационных потребностей применяющий НСБУ субъект, ежегодно составляет и представляет один из следующих комплектов отчетов:

а) сокращенные финансовые отчеты;

б) упрощенные финансовые отчеты;

с) полные финансовые отчеты.

(2) Сокращенные финансовые отчеты включают:

а) сокращенный баланс;

б) сокращенный отчет о прибыли и убытках;

с) пояснительную записку.

(3) Упрощенные финансовые отчеты включают:

а) баланс;

б) отчет о прибыли и убытках;

с) пояснительную записку.

(4) Полные финансовые отчеты включают:

а) баланс;

б) отчет о прибыли и убытках;

с) отчет об изменениях собственного капитала;

д) отчет о движении денежных средств;

е) пояснительную записку.

(5) Форма и порядок составления сокращенных, упрощенных и полных финансовых отчетов регламентируются НСБУ.

(6) Субъекты публичного интереса и другие применяющие МСФО субъекты составляют финансовые отчеты согласно соответствующим стандартам.

(7) Вновь созданный субъект, за исключением субъекта публичного интереса, может составлять за первый отчетный период предусмотренные частями (2), (3) или (4) финансовые отчеты, исходя из собственных информационных потребностей. За следующий отчетный период субъект составляет финансовые отчеты в зависимости от предусмотренных статьей 4 критериев, определенных в предыдущем отчетном периоде, в соответствии со статьей 5.

Статья 22. Пояснительная записка к индивидуальным

финансовым отчетам

(1) При составлении пояснительной записки к индивидуальным финансовым отчетам соблюдается порядок, в котором представлены элементы бухгалтерского учета в балансе и отчете о прибыли и убытках.

(2) Пояснительная записка содержит дополнительную не включенную в финансовые отчеты информацию. Объем, структура и форма представления пояснительной записки устанавливаются субъектом самостоятельно в зависимости от его категории, величины, организационно-правовой формы, области/профиля его деятельности, собственных информационных потребностей и требований настоящего закона.

(3) Помимо прочей предусмотренной настоящим законом информации пояснительная записка в обязательном порядке содержит информацию относительно:

а) принятых учетных политик;

б) в случае последующей оценки долгосрочных активов согласно модели переоценки:

- переоцененной стоимости по каждой категории долгосрочных активов на начало и конец отчетного периода;

- изменения разниц от переоценки в течение отчетного периода с объяснением их налогового режима; и

- балансовой стоимости в случае, если долгосрочные активы не были бы переоценены;

с) в случае последующей оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов и других категорий активов:

- используемых для определения справедливой стоимости методов и послуживших основой для их применения информации;

- справедливой стоимости по каждой категории на начало и конец отчетного периода и изменения стоимостных разниц от изменений справедливой стоимости, списанных на текущие расходы или доходы отчетного периода;

- вида и характера производных финансовых инструментов, включая существенные сроки и условия, влияющие на стоимость, периодичность и определенность будущего движения денежных средств;

- движения резервов справедливой стоимости в течение отчетного периода;

д) общей суммы финансовых обязательств, гарантий или активов и условных не включенных в баланс обязательств с указанием характера и формы любой предоставленной гарантии; обязательства по пенсиям и перед аффилированными или ассоциированными субъектами предоставляются отдельно;

е) суммы авансов и займов, выданных членам совета, руководящего и надзорного органов, с указанием процентных ставок, основных условий их предоставления, погашенных сумм, а также обязательств, взятых от их имени под гарантию любого рода;

f) размера и характера отдельных элементов доходов или расходов, имеющих неординарный размер или воздействие;

g) сумм обязательств со сроками погашения более пяти лет и общего объёма обязательств, обеспеченных гарантиями, с указанием характера и форм гарантий;

h) выкупа собственных долей участия и акций, в случае когда субъект не составляет отчет руководства;

i) отдельных элементов активов или обязательств, связанных с более чем одним элементом в структуре баланса, если они отдельно не представлены в балансе;

j) среднесписочной численности работников за отчетный период.

(4) Дополнительно к информации, предусмотренной частью (3), пояснительная записка средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса в обязательном порядке содержит информацию относительно:

a) долгосрочных нематериальных и материальных активов:

- первоначальная стоимость или, если была применена последующая оценка по справедливой или переоцененной стоимости - справедливая или переоцененная стоимость на начало и конец отчетного периода;

- увеличение, уменьшение и переводы в течение отчетного периода;

- накопленная амортизация, накопленные убытки от обесценивания и разницы от переоценки на начало и конец отчетного периода, а также и их изменения в течение отчетного периода;

- затраты по займам, капитализированным в течение отчетного периода;

- последующие затраты, капитализированные в течение отчетного периода;

b) финансовых инструментах, оцениваемых по себестоимости:

- справедливая стоимость, если такая стоимость может быть определена по каждому классу производных финансовых инструментов и их характеру;

- балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых инструментов из класса долгосрочных активов, отраженных по большей стоимости, чем их справедливая стоимость, и причины, по которым не была снижена балансовая стоимость;

c) сумм выплаченных вознаграждений членам совета, исполнительного и надзорного органа в течение отчетного периода и других обязательств, возникших или принятых по пенсиям нынешних или бывших членов соответствующих органов, по категориям;

d) среднесписочной численности работников в отчетном периоде,

распределенной по категориям и расходам на персонал, относящимся к отчетному периоду, если они не представлены отдельно в отчете о прибыли и убытках;

е) сальдо и изменений активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу в случае применения метода отсроченного подоходного налога;

ф) наименования и адреса субъектов, в которых есть долевое участие, с указанием доли в уставном капитале, величины уставного капитала, резервов и прибыли (убытков) соответствующего субъекта за последний отчетный период, за который были утверждены финансовые отчеты;

г) количества и номинальной стоимости подписанных акций в течении отчетного периода;

h) количества и номинальной стоимости акций каждой категории при наличие различных категорий акций;

і) видов принадлежащих финансовых инструментов с указанием их количества и предоставляемых ими прав;

ј) наименования и адреса всех зарегистрированных в соответствии с гражданским законодательством субъектов, с которыми общество ассоциировано, отвечающих по его обязательствам всем своим имуществом, за исключением активов, которые по закону не могут быть отслежены;

к) наименования и адреса субъекта, составляющего консолидированные финансовые отчеты самой крупной группы, в которой субъект является дочерним предприятием, в зависимости от случая;

л) наименования и адреса субъекта, составляющего консолидированные финансовые отчеты самой малой группы, в которой субъект является дочерним предприятием, включенным в группу, предусмотренную пунктом к), в зависимости от обстоятельств;

м) предложения о распределении прибыли (покрытии убытков) или распределении прибыли (покрытии убытков), в зависимости от обстоятельств;

п) характера и коммерческой цели обязательств субъекта, не включенных в баланс, а также финансового влияния на субъект соответствующих обязательств при условии, что риски или выгоды от них являются существенными;

о) характера и финансового эффекта существенных событий, имевших место после отчетной даты и не отраженных в балансе и в отчете о прибыли и убытках;

р) операций с аффилированными субъектами, включая сумму, характер отношений и иную значимую информацию.

(5) Дополнительно к предусмотренной частями (3) и (4) информации пояснительная записка большого субъекта и субъекта публичного интереса в обязательном порядке содержит информацию относительно:

а) дохода от продаж, представленного по сегментам деятельности и географическим зонам, установленным согласно применяемым стандартам бухгалтерского учета;

б) общей суммы вознаграждений, выплаченных аудиторским обществам за проведение аудита финансовых отчетов, и общей суммы полученных этими субъектами за иные услуги вознаграждений, в том числе по видам услуг.

Статья 23. Отчет руководства

(1) Средние, крупные субъекты и субъекты публичного интереса ежегодно составляют и представляют вместе с финансовыми отчетами отчет руководства.

(2) Отчет руководства содержит точное представление о положении субъекта, развитии и достижениях его деятельности и представляет сопоставимый с размером и сложностью осуществляемой деятельности анализ.

(3) Отчет руководства включает, как минимум, информацию относительно:

а) финансовых показателей эффективности;

б) нефинансовых показателей эффективности, значимых для деятельности субъекта;

с) перспектив развития субъекта;

д) деятельности в области исследований и развития;

е) выкупа собственных долей и акций;

ф) филиалов субъекта;

г) основных рисков и неопределенностей, с которыми сталкивается субъект;

h) защиты окружающей среды и профессиональных возможностей работников;

и) если применение финансовых инструментов является значимым для оценки положения и финансового результата:

- целей и политик в управлении финансового риска, в отношении каждого основного вида прогнозируемой операции, для которой используются методы хеджирования;

- степени подверженности субъекта ценовому, кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежных средств.

(4) Отчет руководства содержит, в случае необходимости, ссылки и дополнительные разъяснения к информации, представленной согласно положениям пунктов а) и б) части (3), и суммы, представленные в финансовых отчетах.

(5) Субъект публичного интереса, соответствующий критериям, установленным

для крупных субъектов, и среднесписочная численность работников которого в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию.

(6) Нефинансовая декларация содержит информацию по вопросам окружающей среды, социальным вопросам, вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией и включает:

а) краткое описание бизнес-модели субъекта;

б) описание утвержденных политик и применяемых процедур, а также полученных субъектом результатов;

с) основные риски и порядок, в котором они управляются.

(7) Если субъект не применяет политики по вопросам окружающей среды, социальным вопросам и вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией, нефинансовая декларация предоставляет в отношении этого понятное и ясное объяснение.

(8) Отчет руководства субъекта публичного интереса, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке, включает раздел о корпоративном управлении, который должен содержать информацию относительно:

а) применяемом субъектом кодексе корпоративного управления со ссылкой на источник его опубликования;

б) степени соответствия субъекта положениям кодекса корпоративного управления, предусмотренного пунктом а), а в случае отклонений от них, объяснений по частям кодекса, которые они не применяют, и причины неприменения;

с) систем внутреннего контроля и управления рисками субъекта по отношению к процессу финансовой отчетности;

д) значительных долей участия в уставном капитале, прямых или косвенных;

е) обладателей и выгодоприобретающих собственников любых ценных бумаг, предоставляющих специальные права контроля, с описанием соответствующих прав;

ф) всех ограничений в праве голоса, таких как ограничение права голоса для владельцев определенной доли в уставном капитале или определенного количества голосов, сроков, установленных для осуществления права голоса, или систем, в которых при сотрудничестве с субъектом, финансовые права, связанные с ценными бумагами, отделяются от их владения;

г) законодательных положений о назначении и замене членов совета, исполнительного органа, а также о внесении изменений в устав субъекта;

h) полномочий совета и исполнительного органа по выпуску и выкупу ценных бумаг;

i) полномочий и прав руководящих органов, акционеров, иных владельцев ценных бумаг субъекта и порядка их исполнения;

j) структуры, порядка функционирования и состава руководящих органов и комитетов субъекта;

к) политики многообразия, применяемой к органам управления субъекта, в том числе в отношении возраста, пола, образования, опыта работы, а также целей политики многообразия, порядка применения и результатов, если же таковая политика не применяется, субъект представляет объяснение по этому поводу.

(9) Крупный субъект и субъект публичного интереса, являющиеся предприятием добывающей промышленности или предприятием из области лесопользования, включают в отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства, содержащую суммы, выплаченные денежными средствами или в натуральной форме, в виде сбора за природные ресурсы, подоходного налога, роялти, дивидендов, лицензионного сбора, если хотя бы один из этих платежей превышает 1700000 леев в отчетном периоде. Информация о платежах в пользу государства, включает:

a) общую сумму платежей в пользу государства, в том числе по видам платежей;

b) натуральную оплату в пользу государства в количественном и денежном выражении с подтверждением метода определения их стоимости;

c) общую сумму платежей, в том числе по видам платежей, относящихся к конкретным проектам и произведенных для каждого проекта, который представляет собой деятельность, осуществляемую на основании договора, лицензии, в определенном месте или на основании других аналогичных юридических соглашений, генерирующих выплаты государству, при этом взаимосвязанные юридические соглашения, генерирующие общий платеж, рассматриваются как один проект.

(10) Автономный субъект, который за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получил доходы от продаж, превышающие 1575000000 леев, включает в отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге. Информация о подоходном налоге включает:

a) описание основной деятельности субъекта;

b) доходы от продаж;

c) прибыль (убыток) до налогообложения;

d) расходы по подоходному налогу;

e) уплаченный подоходный налог;

f) чистую прибыль (чистый убыток) отчетного периода;

g) нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

Автономный субъект не представляет информацию о подоходном налоге, если он осуществляет предпринимательскую деятельность исключительно в Республике Молдова.

(11) Дочернее предприятие, представляющее собой средний или крупный субъект, материнское предприятие высшего ранга которого не зарегистрировано в Республике Молдова в соответствии со статьей 2, входящее в группу, которая за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получила доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, включает в отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге группы. Информация о подоходном налоге включает информацию, предусмотренную частью (7) статьи 30, и представляется в валюте страны, в которой зарегистрировано материнское предприятие высшего ранга. Если указанная информация недоступна или материнское предприятие высшего ранга не предоставляет дочернему предприятию информацию, предусмотренную частью (7) статьи 30, дочернее предприятие представляет имеющуюся информацию о подоходном налоге группы. Если дочернее предприятие представляет частично или не представляет информацию о подоходном налоге группы, по этому поводу дается четкое и аргументированное объяснение.

(12) Филиал субъекта-нерезидента (автономного субъекта/материнского предприятия высшего ранга, входящего в группу), который за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получил доходы от продаж, превышающие 1272000000 леев, включает в отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге автономного субъекта/материнского предприятия высшего ранга, если:

а) субъект, открывший филиал, является автономным субъектом, который за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получил доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, или является аффилированным субъектом группы, материнское предприятие высшего ранга которой не зарегистрировано в Республике Молдова, а группа за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получила доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев; и

б) материнское предприятие высшего ранга не имеет дочернего предприятия, которое является средним или крупным субъектом.

Информация о подоходном налоге включает информацию, предусмотренную частью (10), и представляется в валюте страны, в которой зарегистрирован автономный субъект/материнское предприятие высшего ранга. Если указанная информация недоступна или автономный субъект/материнское предприятие высшего ранга не предоставляет филиалу субъекта-нерезидента информацию, предусмотренную частью (10), филиал субъекта-нерезидента представляет имеющуюся информацию о подоходном налоге. Если филиал субъекта-нерезидента представляет частично или не представляет информацию о подоходном налоге автономного субъекта/материнского предприятия высшего ранга, по этому поводу дается четкое и аргументированное объяснение.

Статья 24. Отчетный период

(1) Отчетным периодом для всех субъектов, составляющих и представляющих финансовые отчеты, является календарный год, охватывающий период с 1 января по 31 декабря, за исключением:

а) случаев реорганизации и ликвидации субъектов;

б) субъектов, использующих другой отчетный период, соответствующий отчетному периоду материнского предприятия;

с) субъектов, для которых Министерство финансов, в зависимости от специфики их деятельности, устанавливает отчетный период, не совпадающий с календарным годом;

д) вновь созданных субъектов, для которых первый отчетный период охватывает период со дня государственной регистрации субъекта по 31 декабря того же календарного года или последний календарный день отчетного периода.

(2) Датой составления финансовых отчетов является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации субъекта.

Статья 25. Специальные требования к финансовой

отчетности в случае реорганизации

субъекта

(1) Последним отчетным периодом для реорганизуемого субъекта является период начиная с первого дня отчетного периода или с 1 января года, в котором имела место государственная регистрация вновь созданных субъектов, заканчивая датой этой регистрации.

(2) При реорганизации субъекта путем присоединения последним отчетным периодом для присоединяемого субъекта является период начиная с первого дня отчетного периода или с 1 января года, в котором в Государственный регистр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности присоединяемого субъекта, и заканчивая датой внесения данной записи.

(3) Субъект, реорганизованный путем слияния, разделения или преобразования, составляет последний финансовый отчет на дату, предшествующую дате государственной регистрации вновь созданных субъектов (дата внесения в Государственный регистр юридических лиц записи о прекращении деятельности субъекта путем слияния, разделения или преобразования).

(4) Последний финансовый отчет включает данные об экономических фактах, имевших место в период со дня утверждения разделительного баланса или акта передачи до даты государственной регистрации вновь созданных субъектов (дата внесения в Государственный регистр юридических лиц записи о прекращении деятельности субъекта путем слияния, разделения или преобразования).

(5) Первым отчетным периодом для вновь созданных в результате реорганизации субъектов является период со дня их государственной регистрации по 31 декабря того же календарного года или по последний день отчетного периода.

(6) Вновь созданные в результате реорганизации субъекты составляют первый финансовый отчет на дату их государственной регистрации на основании разделительного баланса или акта передачи и данных об экономических фактах, имевших место в период со дня утверждения разделительного баланса или акта передачи до даты государственной регистрации вновь созданных в результате реорганизации субъектов (дата внесения в Государственный регистр юридических лиц записи о прекращении деятельности субъекта путем слияния, разделения или преобразования).

Статья 26. Специальные требования к финансовой отчетности в случае ликвидации субъекта

(1) Отчетным периодом для ликвидируемого субъекта является период начиная с первого дня отчетного периода или с 1 января года, в котором было принято решение об исключении из Государственного регистра юридических лиц, и заканчивая датой внесения соответствующей записи.

(2) Последний финансовый отчет ликвидируемого субъекта составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) или лицом, назначенным судебной инстанцией, если субъект ликвидируется в процессе несостоятельности.

(3) Последний финансовый отчет ликвидируемого субъекта составляется на дату исключения из Государственного регистра юридических лиц.

(4) Последний финансовый отчет ликвидируемого субъекта составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных об экономических фактах, имевших место в период со дня утверждения ликвидационного баланса до даты исключения из Государственного регистра юридических лиц.

Глава V

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ`

Статья 27. Обязанность составления

консолидированного финансового

отчета и консолидированного отчета

руководства

(1) В дополнение к индивидуальным финансовым отчетам материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет в соответствии с

положениями настоящего закона и стандартами бухгалтерского учета.

(2) Консолидированные финансовые отчеты составляются с соблюдением предусмотренных статьей 20 общих требований.

(3) В дополнение к консолидированному финансовому отчету материнское предприятие составляет консолидированный отчет руководства в соответствии с положениями статьи 30.

(4) Малые и средние группы освобождаются от составления консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства, за исключением случая, когда один из аффилированных субъектов является субъектом публичного интереса.

(5) Материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет и консолидированный отчет руководства независимо от места нахождения дочерних предприятий.

(6) Материнское предприятие освобождается от составления консолидированного финансового отчета в предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаях.

Статья 28. Содержание консолидированных

финансовых отчетов

(1) Консолидированные финансовые отчеты отражают финансовое положение, финансовые результаты и иную информацию о деятельности субъектов, включенных в консолидацию.

(2) Содержание, формат и порядок составления консолидированных финансовых отчетов устанавливаются стандартами бухгалтерского учета.

(3) Материнское предприятие составляет консолидированный финансовый отчет начиная с первого отчетного периода, в котором превышены предусмотренные статьей 4 критерии, с соблюдением положений статьи 27.

(4) Консолидированные финансовые отчеты составляются, подписываются, представляются и публикуются в том же порядке, как и индивидуальные финансовые отчеты материнского предприятия, принимая во внимание существенные корректировки, вытекающие из специфичных характеристик консолидированных финансовых отчетов.

(5) Консолидированные финансовые отчеты составляются за тот же отчетный период, что и индивидуальные финансовые отчеты материнского предприятия.

(6) Материнское предприятие, составляющее консолидированные финансовые отчеты, применяет те же методы оценки элементов бухгалтерского учета, что и для индивидуальных финансовых отчетов.

Статья 29. Пояснительная записка к

консолидированным финансовым

отчетам

(1) Пояснительная записка к консолидированным финансовым отчетам включает информацию, предусмотренную статьей 22, с тем, чтобы облегчить совокупную оценку финансового положения субъектов, включенных в консолидацию, принимая во внимание существенные корректировки, связанные со специфическими характеристиками консолидированных финансовых отчетов по сравнению с индивидуальными финансовыми отчетами.

(2) Пояснительная записка к консолидированным финансовым отчетам составляется с учетом следующих аспектов:

а) при представлении сделок между аффилированными субъектами, не включаются сделки между аффилированными субъектами, включенными в консолидацию;

б) при представлении среднесписочной численности работников за отчетный период, отдельно представляется средняя численность работников, нанятых пропорционально консолидированными субъектами;

с) при представлении пособий, авансов и займов, выданных членам совета, исполнительного и надзорного органов, указываются только суммы, предоставленные материнским предприятием и дочерними предприятиями членам соответствующих органов материнской компании.

(3) Дополнительно к предусмотренной частью (2) информации пояснительная записка к консолидированным финансовым отчетам содержит информацию относительно:

а) наименования и адреса включенных в консолидацию субъектов, с указанием доли в уставном капитале, принадлежащей в соответствующих субъектах, кроме материнского предприятия, субъектам, включенным в консолидацию, или лицам, действующим от своего имени, но в интересах этих субъектов, а также информацию об условиях, на основании которых была проведена консолидация;

б) наименования и адреса исключенных из консолидации субъектов, поскольку они не отвечают принципу непрерывности деятельности или освобождены от консолидации согласно стандартам бухгалтерского учета;

с) наименования и адреса ассоциированных субъектов, включенных в консолидацию, и доли в их уставном капитале, принадлежащей субъектам, включенным в консолидацию, или лицам, действующим от своего имени, но в интересах включенных в консолидацию субъектов;

d) наименования и адреса пропорционально консолидированных субъектов,

факторов, на которых основывается совместное руководство соответствующих субъектов, а также доли в их уставном капитале, принадлежащей субъектам, включенным в консолидацию, или лицам, действующим от своего имени, но в интересах, включенных в консолидацию субъектов;

е) наименования и адреса субъектов, в которых обладают долей участия включенные в консолидацию субъекты, с указанием доли в уставном капитале, размера уставного капитала и резервов, а также прибыли (убытков) субъектов, в которых есть соответствующий интерес, за последний отчетный период, за который были утверждены финансовые отчеты.

Статья 30. Консолидированный отчет руководства

(1) Консолидированный отчет руководства содержит предусмотренную статьей 23 информацию с учетом существенных корректировок, вытекающих из специфических характеристик консолидированного отчета руководства, таким образом, чтобы облегчить оценку совокупного финансового состояния субъектов, включенных в консолидацию.

(2) Консолидированный отчет руководства составляется со следующими корректировками предусмотренной статьей 23 информации:

а) при представлении информации о принадлежащих субъекту собственных акциях или долях участия указывается количество и номинальная стоимость всех акций или долей, принадлежащих материнскому предприятию, его дочерним предприятиям и лицам, действующим от своего имени и/или от имени одного из этих субъектов;

б) глава о корпоративном управлении совокупно описывает основные характеристики систем внутреннего контроля и управления рисками для субъектов, включенных в консолидацию.

(3) Субъект публичного интереса, являющийся материнским предприятием большой группы, в которой на конец отчетного периода средняя численность работников за отчетный период превышает 500 сотрудников, включает в консолидированный отчет руководства нефинансовую консолидированную декларацию.

(4) Консолидированная нефинансовая декларация содержит предусмотренную частями (6) и (7) статьи 23 информацию, а также, в зависимости от обстоятельств, ссылки и дополнительные пояснения о представленных в консолидированных финансовых отчетах суммах.

(5) Крупный субъект и субъект публичного интереса, являющиеся предприятиями добывающей промышленности или предприятиями из области лесопользования, и которые в качестве материнского предприятия, обязаны составлять консолидированные финансовые отчеты, включают в консолидированный отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства, если хотя бы один из соответствующих платежей превышает 1700000 леев в отчетном периоде.

Информация о платежах в пользу государства включает предусмотренную частью (9) статьи 23 информацию.

(6) Материнское предприятие считается предприятием, занятым в добывающей промышленности, или предприятием из области лесопользования, если хотя бы одно из дочерних предприятий является таковым.

(7) Материнское предприятие высшего ранга, входящее в группу, которая за каждый из двух последних последовательных отчетных периодов получила доходы от продаж, превышающие 15750000000 леев, включает в консолидированный отчет руководства отдельную главу о подоходном налоге. Информация о подоходном налоге, указанная по каждому из субъектов группы, включает:

- a) наименования субъектов группы и описание их основной деятельности;
- b) доходы от продаж;
- c) прибыль (убыток) до налогообложения;
- d) расходы по подоходному налогу;
- e) уплаченный подоходный налог;
- f) чистую прибыль (чистый убыток) отчетного периода;
- g) нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Материнское предприятие высшего ранга не представляет информацию о подоходном налоге, если оно и аффилированные субъекты осуществляют предпринимательскую деятельность исключительно в Республике Молдова.

Глава VI

ПОДПИСАНИЕ, АУДИТ, ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ОПУБЛИКОВАНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ И КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

Статья 31. Подписание финансовых отчетов

Индивидуальные и консолидированные финансовые отчеты подписываются указанными в части (2) статьи 18 лицами до их представления и опубликования согласно положениям статьи 33.

Статья 32. Аудит финансовых отчетов

(1) Обязательному аудиту подлежат:

а) индивидуальные финансовые отчеты средних и крупных субъектов, субъектов публичного интереса и других субъектов в соответствии с требованиями действующего законодательства;

б) консолидированные финансовые отчеты групп в соответствии с положениями статьи 27.

(2) Аудит финансовых отчетов осуществляется в соответствии с действующим законодательством об аудите финансовых отчетов.

Статья 33. Представление и опубликование

финансовых отчетов

(1) Субъект представляет на бумажном носителе или в электронной форме индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение собственникам (пайщикам, акционерам, учредителям, членам) и Национальному бюро статистики.

(2) Субъект представляет индивидуальные финансовые отчеты и другим органам публичной власти, финансовым учреждениям и заинтересованным пользователям согласно положениям действующего законодательства или по согласованию с субъектом.

(3) Субъект публичного интереса обязан представлять индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение в течение 120 дней после последнего дня отчетного периода. Организация, за исключением организации публичного интереса, обязана представлять индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от ситуации, в течение 150 дней после последнего дня отчетного периода.

(4) Датой представления финансовых отчетов считается дата их отправки по электронной почте, загрузки в систему Публичного депозитария финансовой отчетности или дата представления Национальному бюро статистики.

(5) Подлежащие обязательному аудиту финансовые отчеты, отчет руководства соответствующих субъектов и аудиторское заключение размещаются на официальной веб-странице субъекта в сроки, предусмотренные частью (3), и остаются доступными минимум пять лет со дня опубликования.

(6) Консолидированные финансовые отчеты, консолидированный отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от обстоятельств, представляются и публикуются материнским предприятием в течение 180 дней с последнего дня отчетного периода согласно положениям частей (1), (2), (4) и (5).

(6¹) В отступление от положений частей (1)-(5), на период приостановления деятельности субъект освобождается от представления и публикации финансовой отчетности.

(7) Члены совета, исполнительного и надзорного органов в рамках предусмотренных законом и учредительными документами компетенций обязаны обеспечить составление, представление и опубликование индивидуальных финансовых отчетов и отчетов руководства, консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства в соответствии с настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета.

Статья 34. Ответственность за нарушение

настоящего закона

Субъекты и лица, нарушающие положения настоящего закона, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, правонарушительную и/или уголовную ответственность согласно действующему законодательству.

Глава VII

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ

ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 35. - *утратила силу.*

Статья 36.

(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2019 года.

(2) В день вступления в силу настоящего закона субъект или группа, для которых отчетным периодом является календарный год, устанавливает категорию, к которой он относится исходя из критериев, предусмотренных частями (1)-(7) статьи 4, по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Субъект или группа, применяющие иной, чем календарный год, отчетный период, устанавливает категорию, к какой относится, по состоянию на дату первого отчета, следующего после вступления в силу настоящего закона.

(3) Со дня вступления в силу настоящего закона положения Закона о бухгалтерском учете №113/2007 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 27-34, ст. 61) применяются только к бюджетным органам/учреждениям.

Статья 37.

(1) Правительству в шестимесячный срок со дня опубликования закона:

а) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;

б) привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом;

с) обеспечить разработку проектов нормативных актов, необходимых для внедрения положений настоящего закона.

(2) Национальному банку Молдовы, Национальной комиссии по финансовому рынку, центральным отраслевым органам привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА Андриан КАНДУ

№ 287. Кишинэу, 15 декабря 2017 г.