

STUDIU DE CAZ PRIVIND ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Politicile contabile pe anul 2020

Aprobate prin Ordinul
directorului „Alfa” S.R.L.
nr. 125 din 30 decembrie 2019

1. Dispoziții generale

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul contabil (art. 18 alin. (5) din Legea nr. 287/2017).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului entității (art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 287/2017).
- 1.4. Entitatea reprezintă o entitate mijlocie, ține contabilitatea în partidă dublă cu întocmirea situațiilor financiare complete conform SNC (art. 5 alin. (3) din Legea nr. 287/2017) și utilizarea programului 1C - 8.
- 1.5. Se aplică formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător (art. 11 alin. (4) din Legea nr. 287/2017) care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C, versiunea 8.
- 1.6. Documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie și în formă electronică (art. 11 alin. (5) din Legea nr. 287/2017).
- 1.7. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în *anexa 1* (art. 11 alin. (12) din Legea nr. 287/2017).
- 1.8. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către directorul și contabilul - șef al entității (art. 11 alin. (13) din Legea nr. 287/2017).
- 1.9. Pentru operațiunile cu caracter internațional se aplică documentele prevăzute în contract (art. 12 alin. (3) din Legea nr. 287/2017).
- 1.10. Faptele economice se contabilizează în baza planului de conturi contabile de lucru conform *anexei 2* (art. 14 alin. (2) din Legea nr. 287/2017).
- 1.11. Se utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea nr. 287/2017), care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C - 8.
- 1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hîrtie la data raportării și, după caz, pe parcursul perioadei de gestiune (art. 15 alin. (1) din Legea nr. 287/2017).
- 1.13. Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică se prezintă în *anexa 3* (art. 11 alin. (9) și art. 15 alin. (4) din Legea nr. 287/2017).
- 1.14. Perioada de gestiune este anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea nr. 287/2017).
- 1.15. Situațiile financiare se prezintă în formă electronică (art. 33 alin. (1) din Legea nr. 287/2017).
- 1.16. Pragul de semnificație este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile (pct. 30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”) și constituie:
 - 14 500 lei - pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;
 - 20% din suprafața proprietății imobiliare - pentru delimitarea investiției imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesități proprii;
 - 6 000 lei - pentru mijloace fixe, obiecte de mică valoare și scurtă durată și alte elemente contabile;
 - 0,2% din veniturile de vânzări și costul vânzărilor - pentru stabilirea categoriilor semnificative de venituri și cheltuieli.

1.17. Controlul intern se efectuează de către o subdiviziune separată în conformitate cu regulamentul aprobat de către conducătorul entității (art. 18 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 287/2017).

1.18. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.19. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie și/sau în formă electronică (art. 17 alin. (2) din Legea nr. 287/2017).

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Active imobilizate

2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.2. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul entității (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.3. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile curente în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.4. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează:

- pentru utilaje, mijloace de transport și alte obiecte de mijloace fixe - conform modelului bazat pe cost (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”);

- pentru terenuri și clădiri - conform modelului reevaluării (pct. 18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.5. Valoarea contabilă a imobilizărilor reevaluate se ajustează la valoare reevaluată prin eliminarea amortizării acumulate (pct. 18⁴ din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.6. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.7. Durata de decontare a fondului comercial constituie 6 ani (pct. 41² din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.8. Duratele de utilizare a imobilizărilor corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.9. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe și investițiilor imobiliare este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.10. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale se calculează prin metoda liniară (pct. 23 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.11. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.12. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare se efectuează la costul de intrare sau altă valoare care substituie acest cost (pct. 67⁸ din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.13. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 64 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.14. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).

2.15. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 50 din SNC „Contracte de leasing”).

2.16. Plățile de leasing operațional calculate se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct. 45 din SNC „Contracte de leasing”).

2.17. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct. 46 din SNC „Contracte de leasing”).

2.18. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).

Active circulante

2.19. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.20. Creanțele comerciale compromise se decontează prin metoda provizioanelor care se constituie semestrial în mărime de 0,3% – 0,27% pe grupe din soldul creanțelor (pct. 37 și 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.21. Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a titlurilor de creanțe se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobânzii (pct. 60 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.22. Valorile mobiliare ieșite se evaluează după metoda costului mediu ponderat (pct. 68 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.23. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (pct. 10 din SNC „Stocuri”).

2.24. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație (pct. 6 subpct. 3) din SNC „Stocuri”).

2.25. Stocurile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile curente pe măsura utilizării (pct. 24 din SNC „Stocuri”).

2.26. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).

2.27. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale (pct. 26 din SNC „Stocuri”).

2.28. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu (grupe de produse/servicii) prin ordinul directorului entității (pct. 30 din SNC „Stocuri”).

2.29. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare (pct. 31 din SNC „Stocuri”).

2.30. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat (pct. 37 din SNC „Stocuri”).

2.31. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport se decontează (pct. 42 din SNC „Stocuri”):

- pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/duratei de utilizare;
- pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.32. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).

2.33. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC „Stocuri”).

Datorii

2.34. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile care se decontează pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și a stocurilor care se decontează pe măsura utilizării (pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.35. Se constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind (pct. 85¹ din SNC „Capital propriu și datorii”):

- reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute - în mărime de 0,3%, din suma veniturilor din vânzări de produse și mărfuri vândute;

- concediile de odihnă - lunar concomitent cu calcularea salariilor în mărime de 10,21% din fondul de salarizare;

- litigiile în curs - la data raportării conform rezultatelor inventarierii dosarelor în litigiu în mărime de 100% din suma estimată a pierderilor ce urmează a fi achitată de către entitate conform hotărârilor instanțelor judecătorești.

Costuri de producție

2.36. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile și costurile indirecte de producție (pct. 12 – 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.37. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.38. Perioada de calculație o constituie luna calendaristică (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.39. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de locațiune la locator se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.40. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.41. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct. 26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.42. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.43. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiunile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct. 40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.44. Se aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul directorului entității.

2.45. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate - prin metoda pe comenzi (pct. 61 - 63 și 64 - 65 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.46. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri și cheltuieli

2.47. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct. 5 din SNC „Venituri”).

2.48. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC „Venituri”).

2.49. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 22 din SNC „Venituri”).

2.50. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului (pct. 29 din SNC „Venituri”).

2.51. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din capitolul III „Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile” al Planului general de conturi contabile).

2.52. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct. 20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli”).

2.53. Cheltuielile de distribuție cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 4* (pct. 24 din SNC „Cheltuieli”).

2.54. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 5* (pct. 26 din SNC „Cheltuieli”).

2.55. Alte cheltuieli ale activității operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 6* (pct. 28 din SNC „Cheltuieli”).

2.56. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din compartimentul III „Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile” al Planului general de conturi contabile).

2.57. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct. 7 subpct. 2) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.58. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.59. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante (pct. 18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Anexe la politicile contabile*

* Anexele la politicile contabile pot fi aprobate prin ordine (decizii) separate ale conducătorului entității.

Anexa 1 “Lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”:

Denumirea funcției	Documente primare
Directorul entității	Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), procesele - verbale de primire - predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate
Contabilul-șef	Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), tabelele de pontaj a personalului administrativ și de deservire a entității
Șeful secției de producție	Bonurile de lucru, tabelele de pontaj a personalului secției, rapoartele de producție, bonurile de predare - primire a produselor

Anexa 2 „Planul de conturi de lucru” - conține nomenclatorul integral al conturilor de gradul I și II necesare pentru ținerea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și alte necesități informaționale.

Anexa 3 „Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică”.

Anexa 4 „Componenta cheltuielilor de distribuire”:

- cheltuieli cu personalul implicat în procesul de ambalare, marcare, etichetare, certificare, păstrare și comercializare a produselor/mărfurilor și prestare a serviciilor;
- costul materialelor utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor (ambalare, etichetare, păstrare, deservire etc.);
- cheltuieli de depozitare și pregătire a produselor/mărfurilor pentru comercializare;
- cheltuieli de transportare și expediere a produselor/mărfurilor de la depozitul entității până la locul de predare cumpărătorului sau până la stația de expediere (aeroport, debarcader) suportate de către vânzător;
- cheltuieli legate de exportul produselor/mărfurilor (drepturile de export, serviciile brokerului vamal, serviciile terminalului vamal etc.);
- cheltuieli aferente serviciilor de marketing primite;
- cheltuieli de publicitate, participare la expoziții și târguri: valoarea mostrelor transmise cumpărătorilor/mandatarilor și care nu vor fi returnate, valoarea produselor/mărfurilor alimentare utilizate pentru degustare, cheltuieli ale altor activități similare;
- provizioane constituite pentru compensarea costului serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile vândute;
- plăți pentru leasingul operațional, locațiunea și arenda operațională a imobilizărilor corporale utilizate în scopuri comerciale;
- cheltuieli aferente returnării produselor/mărfurilor vândute, precum și reducerile de preț acordate;

- amortizarea, întreținerea și reparația imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor;
- corecții (provizioane) constituite pentru creanțe comerciale compromise;
- alte cheltuieli de distribuire.

Anexa 5 „Componenta cheltuielilor administrative”:

- cheltuieli cu personalul administrativ;
- diferențe de salarii plătite angajaților transferați de la alte entități cu păstrarea, în decursul unei anumite perioade, a cuantumurilor salariilor de funcție de la locul de muncă precedent, precum și în cazul interimatului provizoriu, dacă achitarea unor astfel de diferențe este prevăzută de legislația în vigoare;
- recompense unice pentru vechime în muncă și adaosuri pentru vechime în muncă pe specialitate la entitatea respectivă, plătite personalului administrativ în conformitate cu legislația în vigoare;
- plata indemnizațiilor de concediu personalului administrativ, inclusiv compensările pentru concediile anuale nefolosite;
- plăți suplimentare, ajutoare materiale, indemnizații, sporuri și compensații acordate salariaților entității (cu excepția celor legate de procesele de producție și prestare a serviciilor);
- plăți legate de concedierea personalului entității prevăzute de legislație în cazul lichidării și reorganizării entității, reducerii numărului sau statelor de personal;
- amortizarea, întreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă;
- plăți pentru leasingul operațional al imobilizărilor corporale utilizate în scopuri administrative;
- cheltuieli de conservare și de întreținere a imobilizărilor corporale conservate în conformitate cu actele normative în vigoare;
- cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor;
- cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și asigurarea securității antiincendiară a acestora;
- cheltuieli privind delegarea personalului administrativ;
- cheltuieli de protocol (reprezentanță);
- cheltuieli pentru activitățile de protecție civilă, inclusiv uzura inventarului și amortizarea imobilizărilor corporale utilizate în aceste scopuri;
- compensații personalului administrativ al entității pentru utilizarea în scopuri de serviciu a autoturismelor personale;
- defalcări pentru întreținerea curentă a aparatului de conducere al organizațiilor ierarhic superioare, asociațiilor, concernelor, altor structuri și organe de conducere;
- cheltuieli suportate în scopuri filantropice și de sponsorizare;
- cheltuieli ce țin de asigurarea personalului administrativ și a bunurilor cu destinație administrativă;
- cheltuieli aferente angajării forței de muncă;
- costul serviciilor prestate entității de către bănci, burse de mărfuri, organizații de intermediere și de altă natură, entități de consulting și asistență juridică, entități de audit, birouri de traduceri, mass-media, oficii poștale, entități de telecomunicații, internet-provideri etc;
- cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ;
- cheltuieli pentru cercetări științifice și dezvoltare care nu se capitalizează;
- impozite și taxe cu destinație generală, calculate conform legislației în vigoare, cu excepția impozitului pe venit;
- cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale;
- cheltuieli pentru acțiunile de ocrotire a sănătății, organizarea timpului liber și a odihnei salariaților entității;
- cheltuieli aferente desfășurării adunărilor generale a acționarilor și perfectării documentelor necesare;
- indemnizații curente calculate membrilor consiliului și comisiei de cenzori ale entității, cu excepția celor achitate din profitul net;
- cheltuieli privind protecția muncii personalului administrativ;

- cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente;

- alte cheltuieli administrative.

Anexa 6 „Componenta altor cheltuieli ale activității operaționale”:

- valoarea contabilă a activelor circulante vândute și transmise în schimbul altor active cu excepția costului produselor/mărfurilor vândute;

- costurile îndatorării, inclusiv comisioanele legate de contractarea creditelor bancare și împrumuturilor; cheltuielile cu amortizarea primelor aferente obligațiunilor emise; cheltuielile altor activități legate de atragerea surselor împrumutate;

- valoarea contabilă a lipsurilor și pierderile din deteriorarea activelor constatate la inventariere și recepția acestora, cu excepția deteriorărilor recunoscute de vânzător;

- costul produselor constatate ca rebut definitiv și cheltuielile legate de remedierea produselor rebutate parțial;

- pierderi cauzate de întreruperile în activitățile de bază;

- costuri indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate sau serviciilor prestate în conformitate cu SNC „Stocuri”;

- amenzi, penalități, despăgubiri pentru nerespectarea prevederilor legislației și clauzelor contractuale;

- diferențele nefavorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare/vânzare a valutei străine;

- taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile;

- alte cheltuieli operaționale.

**Operațiunile economice ale „Alfa” S.R.L.
pe luna decembrie 2020**

Nr. d/o	Conținutul operațiunilor	Suma, lei	Correspondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor procurate (fără TVA)*	31 552 465,79	211	521
*Notă: <i>Calculul aferent TVA sînt efectuate reieșind din cota TVA 20%</i>				
2.	Deducerea TVA aferentă valorii de cumpărare a materialelor procurate	6 310 493,16	534	521
3.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor procurate de la neplatitori de TVA	185 355,50	211	521
4.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor importate și păstrate în depozitul vamal (antrepozit)	958 794,58	211	521
5.	Reflectarea costurilor de păstrare aferente materialelor păstrate în depozitul vamal	55 879,45	211	521
6.	Reflectarea valorii materialelor primite din depozitul vamal (perfectarea vamală finală)	168 785,41	211	211
7.	Reflectarea taxei vamale și taxei pentru procedurile vamale aferente materialelor din depozit vamal	28 935,14	211	234

8.	Deducerea TVA aferente valorii materialelor importate	39 544,11	534	234
9.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor importate	20 957 792,86	211	521
10.	Reflectarea taxei vamale și taxei pentru procedurile vamale aferente materialelor importate	68 935,14	211	234
11.	Reflectarea costurilor de transport internațional aferente materialelor importate	50 452,10	211	521
12.	Deducerea TVA aferente valorii materialelor importate	4 215 436,02	534	234
13.	Reflectarea valorii serviciilor brokerului vamal aferente importului de materiale	2 600,00	211	521
14.	Deducerea TVA aferente valorii serviciilor brokerului vamal	520,00	534	521
15.	Reflectarea valorii de cumpărare a OMVSD procurate (fără TVA)	39 997,87	213	521
16.	Deducerea TVA aferentă valorii de cumpărare a OMVSD procurate	7 999,57	534	521
17.	Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea unitară ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație	25 889,00	213	213

Notă la operațiunea 17. Înregistrarea în contul 213 se efectuează în debitul subcontului 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” și creditul subcontului 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc”.

18.	Calcularea uzurii OMVSD cu valoarea unitară ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative	25 889,00	713	214
19.	Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea unitară ce nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative	49 703,21	713	213
20.	Decontarea valorii contabile a materialelor utilizate pentru fabricarea produselor	21 806 161,38	811	211
21.	Reflectarea valorii energiei electrice consumate pentru fabricarea produselor (fără TVA)	196 061,21	811	521
22.	Deducerea TVA aferentă energiei electrice consumate pentru fabricarea produselor	39 212,24	534	521
23.	Calcularea salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	908 798,09	811	531
24.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	163 583,66	811	533
25.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență	40 895,91	811	541

	medicală ale angajatorului aferente salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor			
26.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	54 527,89	226	533
27.	Constituirea provizioanelor pentru concediile de odihna ale: - salariaților încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - salariaților încadrați în comercializarea produselor și mărfurilor - personalului administrativ	92 788,28 75 537,66 36 206,70 26 680,77	811 821 712 713	538 538 538 538
<p>Notă la operațiunea 27. Constituirea provizioanelor se determină prin înmulțirea coeficientului stabilit în politicile contabile al entității (0,1021) la fondul de salarizare aferent:</p> <ul style="list-style-type: none"> - salariaților încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor (908 798,09 lei x 0,1021) - personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție (739 840,00 lei x 0,1021) - salariaților încadrați în comercializarea produselor și mărfurilor (354 620,00 lei x 0,1021) - personalului administrativ (261 320,00 lei x 0,1021) <p>Coeficientul stabilit în politicile contabile pentru constituirea provizionului a fost calculat de entitate în următorul mod:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) $0,08333 = (28 \text{ zile} : 12 \text{ luni}) : 28 \text{ zile}$ 2) $0,1021 = 0,08333 + 0,08333 \times (0,18 + 0,045)$ 3) unde: 0,18 - coeficientul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului 0,045 - coeficientul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală 				
28.	Decontarea valorii contabile a materialelor utilizate în procesul gestiunii și deservirii subdiviziunilor de producție	1 087 865,72	821	211
29.	Calcularea salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	739 840,00	821	531
30.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	133 171,20	821	533
31.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferente salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	33 292,80	821	541
32.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	44 390,40	226	533
33.	Reflectarea, în componența cheltuielilor anticipate curente, a costurilor de control medical aferente: - muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor	39 789,50	261	521

	- personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	24 487,40	261	521
34.	Decontarea lunară a costurilor de control medical, înregistrate anterior în componența cheltuielilor anticipate curente, inclusiv aferente: - muncitorilor încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - personalului de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție	6 631,58 2 040,62	811 821	261 261

Notă la operațiunea 34. Determinarea sumei costurilor aferente controlului medical, ce urmează a fi decontată la costurile/cheltuielile perioadei, se stabilește conform perioadei valabilității controlului medical (3 luni, 6 luni, 12 luni etc.), după cum urmează:

- pentru muncitorii încadrați în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor (6 luni): 39 789,50 lei : 6 luni = 6 631,58 lei;
- pentru personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție (12 luni): 24 487,40 lei : 12 luni = 2 040,62 lei.

35.	Decontarea cotei-părți a costurilor indirecte de producție repartizate în costul produselor fabricate și serviciilor prestate ale activității de bază a entității în dependență de gradul de utilizare a capacității normale de producție pentru fabricarea produselor și prestarea serviciilor	3 323 875,89	811	821
-----	---	--------------	-----	-----

Notă la operațiunea 35. Gradul de utilizare a capacităților de producție pentru luna decembrie constituie 100%.

36.	Reflectarea costului efectiv al produselor finite fabricate	26 206 941,20	216	811
37.	Decontarea valorii contabile a produselor comercializate	20 200 174,50	711	216
38.	Reflectarea valorii de vânzare a produselor comercializate (fără TVA)	52 164 300,34	221	611
39.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate	10 432 860,07	221	534
40.	Încasarea numerarului în casieria entității din comercializarea produselor și a materialelor în unitățile de comerț cu amănuntul	2 697 880,63	241	832
41.	Reflectarea valorii de vânzare a produselor comercializate cu achitare contra numerar (fără TVA) în unitățile de comerț cu amănuntul	2 248 233,86	832	611
42.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate în unitățile de comerț cu amănuntul cu achitare contra numerar	449 646,77	832	534
43.	Decontarea valorii contabile a materialelor comercializate	290 699,07	714	211
44.	Reflectarea valorii de vânzare a materialelor comercializate (fără TVA)	481 844,48	221	612

45.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a materialelor comercializate	96 368,91	221	534
46.	Decontarea valorii contabile a serviciilor prestate	150 000,00	711	811
47.	Reflectarea valorii de vânzare a serviciilor prestate (fără TVA)	324 412,51	221	611
48.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a serviciilor prestate	64 882,49	221	534
49.	Decontarea valorii contabile a mărfurilor comercializate	4 645 654,45	711	217
50.	Reflectarea valorii de vânzare a mărfurilor comercializate (fără TVA)	6 156 837,49	221	611
51.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a mărfurilor comercializate	1 231 367,50	221	534
52.	Reflectarea la data raportării a sumei ajustării pentru deprecierea mărfurilor până la valoarea realizabilă netă	225 456,50	714	218
53.	Stornarea valorii contabile a produselor livrate și returnate în aceeași perioadă de gestiune	(301 548,00)	711	216
54.	Stornarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor livrate și returnate în aceeași perioadă de gestiune	(585 350,00)	221	611
55.	Stornarea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor livrate și returnate	(117 070,00)	221	534
56.	Eliberarea numerarului pentru depunere în casieriile băncii (transferuri în expediție) și înregistrarea ulterioară în conturile curente	2 697 880,63	245	241
57.	Achitarea creanțelor comerciale, inclusiv conform contractelor cu rezidenții, încheiate în valută străină sau unități convenționale	48 421 283,93	242	221
58.	Achitarea creanțelor comerciale în valută străină	8 021 280,30	243	221
59.	Reflectarea diferențelor de sumă favorabile aferente tranzacțiilor cu rezidenții conform contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale	82 837,29	221	622
60.	Ajustarea TVA de la diferențele de sumă favorabile	16 567,46	221	534
61.	Înregistrarea în conturile curente a numerarului reflectat anterior ca transferuri în expediție	2 697 880,63	242	245
62.	Acordarea avansurilor curente altor entități pentru procurarea stocurilor	1 208 770,75	224	242
63.	Acordarea avansului entității de audit pentru auditul situațiilor financiare ale anului 2020	168 500,00	224	242

64.	Transferul numerarului în monedă națională pentru procurarea valutei străine	8 232 621,14	245	242
65.	Reflectarea valutei străine procurate	8 107 474,69	243	245
Notă la operațiunea 65. Operațiunea de transferare poate fi înregistrată direct fără aplicarea contului de tranzit, prin înregistrarea: Dt 243 Ct 242				
66.	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare a valutei străine	125 146,45	714	245
67.	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente soldului de numerar în valută străină, la data raportării	83 567,95	722	243
68.	Constituirea provizionului pentru reparația și deservirea produselor și mărfurilor comercializate în perioada de garanție aferent: - anului 2020+1 - anului 2020+2	1 126 494,92 1 126 494,92	712 712	538 426
Notă la operațiunea 68. Potrivit politicilor contabile suma provizionului pentru reparația și deservirea produselor și mărfurilor comercializate în perioada de garanție se determină în baza venitului din vânzări, după cum urmează: $(733\,085\,562,6 + 17\,911\,047,49) = 750\,996\,610,09 \text{ lei} \times 0,0030 = 2\,252\,989,83 \text{ lei} : 2 \text{ ani} = 1\,126\,494,92 \text{ lei}$				
69.	Ajustarea la data raportării a provizioanelor constituite anterior pentru concediile anuale ale personalului administrativ	45 789,45	713	538
70.	Decontarea cotei cheltuielilor anticipate curente aferente asigurării CASCO a mijlocului de transport utilizat pentru transportarea produselor	8 890,00	712	261
71.	Decontarea creanțelor comerciale compromise pe seama provizionului (corecției)	116 781,28	222	221
72.	Constituirea provizionului (corecțiilor) aferent creanțelor comerciale compromise	391 678,34	712	222
Notă la operațiunea 72. Conform politicilor contabile, constituirea provizionului (corecției) aferent creanțelor comerciale compromise se determină în baza soldului creanțelor semestrial. Calculul provizionului (corecțiilor) se prezintă după cum urmează: soldul creanțelor comerciale la: - 01.12.2020 - 40 435 746,78 lei - 31.12.2020 - 143 645 267,97 lei soldul provizionului (corecției) aferent creanțelor comerciale la: - 01.12.2020 - 326 548 lei - 31.12.2020 - 393 634,78 lei (soldul creanțelor pe grupe - 143 645 267,97 lei înmulțit cu coeficientul stabilit în politicile contabile). Constituirea pe parcursul anului - 178 971 lei. Decontarea creanțelor comerciale compromise pe seama provizionului pe parcursul anului - 503 562,56 lei (386 781,28 lei +116 781,28 lei).				

Constituirea în decembrie - 391 678,34 lei (326 548 lei + 178 971 lei - 503 562,56 lei).				
73.	Reflectarea cotei curente a cheltuielilor anticipate aferente amenajării teritoriului entității	41 785,86	261	171
74.	Decontarea cotei cheltuielilor anticipate curente aferente campaniei publicitare	81 148,86	712	261
75.	Calcularea primei de asigurare a utilajului de producție (pentru 12 luni)	94 875,60	261	542
76.	Decontarea cotei lunare a primei de asigurare a utilajului (partea lunară de asigurare - 94875,60 lei : 12 luni)	7 906,30	821	261
77.	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumulatelelor transmise în exploatare, procurate separat de mijloacele de transport: - pentru autocamioane, conform kilometrajul parcurs - pentru autoturisme prin decontarea valorii integrale la cheltuieli, utilizate în scopuri: comerciale administrative	38 623,09 12 568,56 5 687,85	261 712 713	211 211 211
78.	Decontarea cotei curente a valorii anvelopelor și acumulatelelor, instalate pe autocamioane, utilizate în scopuri: - comerciale - administrative - generale de fabricare a producției și prestare a serviciilor	579,65 6 500,00 19 500,00	712 713 821	261 261 261
79.	Reflectarea valorii combustibilului procurat conform facturii fiscale eliberate de furnizorul de produse petroliere	25 487,43	211	521
80.	Deducerea TVA aferentă valorii combustibilului procurat de la furnizorul de produse petroliere	5 097,49	534	521
81.	Decontarea valorii contabile a combustibilului utilizat în: - scopuri administrative - activitatea de comercializare a produselor și mărfurilor - activitatea de producere și prestări servicii	6 737,72 5 789,56 13 576,22	713 712 821	211 211 211
82.	Reflectarea cheltuielilor aferente comisioanelor bancare	4 983,31	713	242
83.	Deducerea TVA aferentă valorii rambursabile a autocamionului primit în leasing financiar	3 325,00	534	521
84.	Calcularea dobânzii de leasing pentru autocamionul primit în leasing financiar	4 127,24	722	521
85.	Achitarea ratelor de leasing datorate locatorului	24 077,24	521	242
86.	Înregistrarea cotei curente a datoriilor de leasing care urmează a fi achitate în anul 2020+1	239 400,00	421	521
87.	Înregistrarea subvenției (50 % din totalul costurilor suportate)	200 000,00	234	424

	pentru crearea obiectului de imobilizări necorporale, transmis în exploatare în anul 2020 - 1			
88.	Primirea subvenției pentru crearea obiectului de imobilizări necorporale	200 000,00	242	234
89.	Calcularea amortizării obiectului de imobilizări necorporale, pentru crearea căruia a fost primită subvenția	6 666,66	821	113
90.	Decontarea subvenției la venituri curente proporțional amortizării obiectului de imobilizări necorporale calculate (6 666,66 lei x 50%)	3 333,33	424	611
91.	Reflectarea valorii fără TVA a serviciilor prestate de terți (entități de deservire) pentru reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a produselor și mărfurilor vândute	89 000,00	538	521
92.	Deducerea TVA de la valoarea serviciilor prestate de terți (entități de deservire) pentru reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a produselor și mărfurilor vândute	17 800,00	534	521
93.	Primirea în casierie a avansurilor curente în contul livrărilor viitoare de produse, mărfuri și servicii	314 313,50	241	523
94.	Calcularea TVA aferentă avansurilor primite	52 385,58	225	534
95.	Rambursarea din casierie a împrumuturilor pe termen scurt primite anterior de la persoane fizice	122 997,00	512	241
96.	Restituirea din casierie a cheltuielilor suportate de titularii de avans	128 719,36	532	241
97.	Transferul numerarului în monedă națională pentru achitarea salariului prin carduri bancare	1 016 531,76	244	242
98.	Achitarea salariilor angajaților: - din casierie - prin carduri bancare	44 310,07 1 016 531,76	531 531	241 244
99.	Reținerea impozitului pe venit la achitarea salariilor angajaților	135 105,95	531	534
100.	Achitarea impozitului pe venit din salariile angajaților	135 105,95	534	242
101.	Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă salariilor achitate	60 131,45	541	533
102.	Reținerea primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală din salariile achitate	60 131,45	531	533
103.	Reținerea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii din salariile achitate	80 175,27	531	226
104.	Reflectarea în conturile curente a avansurilor curente primite	2 130 704,00	242	523

	de la clienți în contul livrării viitoare a produselor, mărfurilor și prestării serviciilor			
105.	Calcularea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA	355 117,33	225	534
106.	Înregistrarea creditului bancar pentru suplimentarea activelor circulante, primit pe o perioadă de 3 ani	11 050 000,00	242	411
Notă la operațiunea 106. Creditul a fost primit la 15.12.201X pe un termen de 3 ani cu rata anuală a dobânzii de 8,5 %. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează la data de 15 (cincisprezece) a fiecărei luni.				
107.	Înregistrarea cotei curente a creditului bancar pe termen lung	3 683 333,00	411	511
108.	Înregistrarea creditului bancar (în valută străină) primit pe o perioada de 12 luni	1 210 000,00	243	511
Notă la operațiunea 108. Creditul a fost primit la 20.12.201X pe un termen de 12 luni cu rata anuală a dobânzii de 8 %. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează la data de 1 (întâi) a fiecărei luni.				
109.	Înregistrarea transferurilor de numerar în expediție pentru vânzarea valutei străine	1 210 000,00	245	243
110.	Înregistrarea în conturile curente a numerarului reflectat anterior ca transferuri în expediție pentru vânzarea valutei străine	1 219 550,00	242	245
111.	Reflectarea diferențelor favorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare a valutei străine	9 550,00	245	612
112.	Reflectarea la data raportării a diferenței de curs valutar nefavorabile aferentă creditului bancar primit de la banca comercială	28 959,36	722	511
113.	Capitalizarea dobânzii aferente creditului primit în anul 201X-1 pentru construcția clădirii unui depozit	140 000,00	121	511
114.	Achitarea dobânzii la creditul primit pentru construcția clădirii depozitului	140 000,00	511	242
115.	Achitarea datoriilor față de furnizorii din țară	49 085 891,84	521	242
116.	Decontarea datoriei cu termen de prescripție expirat față de entitatea „Zeta” SRL	50 000,00	521	612
117.	Stornarea sumei TVA aferente datoriei cu termen expirat decontate	(10 000,00)	534	521
118.	Achitarea datoriei față de buget privind asigurările sociale de stat și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	445 150,00	533	242
119.	Achitarea datoriei față de buget privind TVA	857 000,00	534	242
120.	Achitarea datoriilor față de furnizorii din străinătate	9 560 119,34	521	243

121.	Stingerea creanțelor comerciale din contul avansurilor curente primite	952 332,00	523	221
122.	Deducerea TVA aferente avansurilor primite	(158 722,00)	225	534
123.	Achitarea datoriilor față de alte entități și persoane prin intermediul titularilor de avans	157 769,40	521	532
124.	Calcularea salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	354 620,00	712	531
125.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	63 831,60	712	533
126.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferentă salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	15 957,90	712	541
127.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor personalului implicat în comercializarea produselor și mărfurilor	21 277,20	226	533
128.	Reflectarea valorii serviciilor de transport aferente comercializării produselor cumpărătorilor (fără TVA)	110 071,60	712	521
129.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor de transport aferente comercializării produselor cumpărătorilor	22 014,32	534	521
130.	Reflectarea valorii apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative (fără TVA)	26 456,01	713	521
131.	Deducerea TVA aferentă valorii apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative	5 291,20	534	521
132.	Reflectarea valorii serviciilor de transport utilizate în scopuri administrative (fără TVA)	42 105,46	713	521
133.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor de transport utilizate în scopuri administrative	8 421,08	534	521
134.	Calcularea salariilor personalului administrativ	261 320,00	713	531
135.	Calcularea indemnizațiilor pentru membrii consiliului de administrare	250 500,00	713	531
136.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului administrativ și indemnizațiilor membrilor consiliului de administrare	92 127,60	713	533
137.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului aferentă salariilor personalului administrativ și indemnizațiilor membrilor consiliului de	23 031,90	713	541

	administrare			
138.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pasibile reținerii de la angajat, aferente salariilor personalului administrativ și indemnizațiilor membrilor consiliului de administrare	30 709,20	226	533
139.	Calcularea taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii	27 282,55	712	534
140.	Calcularea taxei pentru amenajarea teritoriului	7 100,00	713	534
141.	Diminuarea datoriilor aferente taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii efectuate pe seama creanțelor bugetului	27 282,55	534	225
142.	Calcularea impozitului privind bunurile imobiliare cu destinație administrativă	21 495,20	713	534
143.	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar privind datoriile comerciale curente față de nerezidenți la data raportării	465 498,62	521	622
144.	Calcularea impozitelor și taxelor diminuate eronat în anii precedenți	22 184,00	331	534
145.	Achitarea impozitului pe venit în avans pentru trimestrul IV anul curent	1 200 000,00	225	242
146.	Calcularea dividendelor din profitul anului 2020-1 conform deciziei fondatorilor	2 300 000,00	332	536
147.	Achitarea dividendelor calculate din profitul anului 2020-1	2 162 000,00	536	242
148.	Reținerea impozitului pe venit din suma dividendelor achitate	138 000,00	536	534
149.	Calcularea dividendelor intermediare din profitul anului 2020	450 000,00	334	536
150.	Transferul avansului pentru servicii de consultanță unei entități rezidente (1 200 euro x 19,1721 lei/euro), conform contractului încheiat în valută străină	23 006,52	224	242
151.	Reflectarea valorii (fără TVA) a serviciilor de consultanță utilizate în scop administrativ (1 200 euro / 1,2 x 19,1721 lei/euro + 500 euro x 19,1922 lei/euro)	28 768,20	713	521
152.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor de consultanță utilizate în scop administrativ (200 euro x 19,1721 lei/euro + 100 euro x 19,1922 lei/euro)	5 753,64	534	521
153.	Achitarea datoriilor pentru serviciile de consultanță (600 euro x 19,2511 lei/euro)	11 550,66	521	242
154.	Reflectarea diferenței de sumă (fără TVA) aferente decontărilor cu prestatorul serviciilor de consultanță (500 euro x (19,2511 lei/euro – 19,1922 lei/euro))	29,45	722	521

155.	Deducerea sumei TVA aferente diferenței de sumă, rezultate din decontările cu prestatorul serviciilor de consultanță (500 euro x 0,2 x (19,2511 lei/euro – 19,1922 lei/euro))	5,89	534	521
156.	Calcularea taxei pentru materialele importate, care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	22 340,00	211	534
157.	Calcularea plății pentru poluarea mediului aferentă obiectelor utilizate în activitatea de producție	18 645,20	811	534
158.	Calcularea plății pentru deversările de poluanți cu ape reziduale pe teritoriile aferente secțiilor de producere	2 536,80	821	534
159.	Calcularea plății pentru depozitarea deșeurilor de producție pe teritoriul secțiilor de producție	1 025,65	714	534
160.	Constituirea provizionului pentru litigiul împotriva entității „Gama” SRL	120 530,00	714	538
161.	Decontarea pe seama provizionului constituit anterior a compensației materiale pentru prejudiciul cauzat entității „Ionescu” II în baza hotărârii instanței de judecată	25 000,00	538	544
162.	Decontarea la venituri curente a veniturilor anticipate aferente unui obiect de mijloace fixe primit cu titlu gratuit în aprilie 2020 de la un nerezident (87 400 lei : 5 ani : 12 luni)	1 456,67	535	611
163.	Înregistrarea cotei curente a veniturilor anticipate pe termen lung aferente unui obiect de mijloace fixe primit cu titlu gratuit, care urmează a fi decontate în anul 2020+1 (87 400 lei : 5 ani)	17 480,00	424	535

Notă la operațiunile 162 - 163. În documentele de însoțire a obiectului primit cu titlu gratuit nu a fost indicată valoarea acestuia. Prin expertiză independentă obiectul a fost evaluat în sumă de 87 400 lei. Durata de utilizare a obiectului este de 5 ani. Înregistrarea operațiunilor 163-164 este precedată de formulele contabile privind:

- reflectarea valorii obiectului de mijloace fixe primit cu titlu gratuit:
Dt 123 Ct 424 – 87 400 lei;
- recunoașterea veniturilor anticipate curente care urmează a fi decontate în anul 2020:
Dt 424 Ct 535 – 11 653,33 lei (87 400 lei : 5 ani : 12 luni x 8 luni).

164.	Reflectarea valorii dreptului de utilizare a terenului primit în contul majorării capitalului social	287 000,00	112	314
165.	Reflectarea valorii dreptului de utilizare a clădirii cu destinație de producție primit în contul majorării capitalului social	794 500,00	112	314
166.	Reflectarea valorii dreptului de utilizare a autoturismului primit în contul majorării capitalului social	145 000,00	112	314

Notă la operațiunile 164 - 166. Formulele contabile pentru operațiunile 165-167 sînt întocmite la primirea de la proprietarii (asociații) societății a drepturilor de utilizare a bunurilor în calitate de aport pentru majorarea părților sociale în conformitate cu decizia adunării generale a asociaților cu privire la majorarea capitalului social.

167.	Calcularea amortizării brevetelor și mărcilor utilizate în procesul fabricării produselor	11 348,00	821	113
168.	Calcularea amortizării programelor informatice utilizate în scopuri administrative	11 170,00	713	113
169.	Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a utilajului de producție care necesită pregătire pentru utilizare după destinație	120 340,00	121	521
170.	Deducerea TVA aferente valorii de cumpărare a utilajului de producție	24 068,00	534	521
171.	Achitarea datoriilor față de furnizor privind valoarea de cumpărare (inclusiv TVA) a utilajului de producție	144 408,00	521	242
Notă la operațiunile 169 - 171. În cazul decontărilor cu părțile afiliate se folosește contul 522 „Datorii curente față de părțile afiliate”.				
172.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor prestate de terți aferente pregătirii utilajului de producție pentru utilizare după destinație	15 635,00	121	521
173.	Deducerea TVA de la valoarea serviciilor prestate de terți aferente pregătirii utilajului de producție pentru utilizare după destinație	3 127,00	534	521
174.	Achitarea datoriilor față de terți privind valoarea (inclusiv TVA) serviciilor aferente pregătirii utilajului de producție pentru utilizare după destinație	18 762,00	521	242
175.	Reflectarea costului de intrare a utilajului de producție transmis în exploatare (120 340 lei + 15 635 lei)	135 975,00	123	121
176.	Acordarea avansului pe termen de 2 luni pentru procurarea unui obiect de mijloace fixe	27 000,00	224	242
177.	Calcularea amortizării clădirilor utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	102 840,00	821	124
178.	Calcularea amortizării construcțiilor speciale utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	10 986,00	821	124
179.	Calcularea amortizării mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	402 752,00	821	124
180.	Calcularea amortizării mijloacelor de transport utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	88 845,00	821	124
181.	Calcularea amortizării inventarului și mobilierului utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	9 743,00	821	124
182.	Calcularea amortizării mijloacelor fixe primite în leasing financiar	93 250,91	821	124

183.	Calcularea amortizării altor mijloace fixe utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	501 677,00	821	124
184.	Calcularea amortizării mijloacelor de transport utilizate în procesul de comercializare a produselor și mărfurilor	8 214,00	712	124
185.	Calcularea amortizării clădirii utilizate în scopuri administrative	15 677,00	713	124
186.	Calcularea amortizării calculatoarelor și instalațiilor tehnice utilizate în scopuri administrative	6 298,00	713	124
187.	Calcularea amortizării mijloacelor de transport utilizate în scopuri administrative	2 157,00	713	124
188.	Calcularea amortizării inventarului și mobilierului utilizate în scopuri administrative	1 568,00	713	124
189.	Calcularea amortizării altor mijloace fixe utilizate în scopuri administrative	5 897,00	713	124

Notă la operațiunea 190. În conformitate cu politicile contabile ale entității, la reevaluarea clădirilor amortizarea acumulată se elimină din costul de intrare (corectat) al obiectului.
Conform actului de reevaluare a clădirii administrative valoarea justă a acesteia la sfârșitul anului 2020 constituie 1 450 000 lei. Costul clădirii constituie 1 150 000 lei, amortizarea acumulată - 187 755 lei.

190.	Reflectarea surplusului de reevaluare a clădirii administrative [1 450 000 lei - (1 150 000 lei - 187 755 lei)]	487755,00	123	343
191.	Decontarea amortizării clădirii administrative reevaluate	187 755,00	124	123

Notă la operațiunea 192. Conform actului de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție, valoarea justă a acesteia la sfârșitul anului 2020 constituie 540 000 lei. Costul clădirii constituie 880 000 lei, amortizarea acumulată până la 31.12.2020 - 130 370 lei.

192.	Reflectarea reducerii de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție [(880 000 lei - 130 370) lei - 540 000 lei)]	209 630,00	721	123
193.	Decontarea amortizării clădirii subdiviziunii de producție reevaluate	130 370,00	124	123
194.	Reflectarea pierderii din deprecierea strungului [(195 672 lei - 38 596 lei) - 120 500 lei]	36 576,00	721	129

Notă la operațiunea 194. Conform actului de depreciere a strungului, valoarea justă minus costurile de vânzare a acestuia la sfârșitul anului 2020 constituie 120 500 lei, costul de intrare - 195 672 lei, suma amortizării acumulate la 31.12.2020 - 38 596 lei.

195.	Reluarea pierderii din deprecierea utilajului tehnologic (96 000 lei - 84 000 lei)	12 000,00	129	621
------	--	-----------	-----	-----

Notă la operațiunea 195. Conform actului de reluare a pierderii din deprecierea utilajului tehnologic, valoarea justă minus costurile de vânzare a acestuia la sfârșitul anului 2020 constituie 104 000 lei, valoarea contabilă - 84 000 lei, valoarea contabilă care ar fi determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută anterior - 96 000 lei.

196.	Decontarea costului de intrare a clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune	1 834 569,00	151	123
197.	Decontarea amortizării clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare	695 228,00	124	152
198.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor agenției imobiliare privind transmiterea clădirii în locațiune	15 000,00	811	521

Notă la operațiunea 198. Conform politicilor contabile ale entității costurile aferente executării contractelor de leasing (locațiune) se înregistrează în conturile analitice ale contului sintetic 811 „Activități de bază”, subcontul 8113 „Activitate de transmitere a activelor în leasing (locațiune)”.

199.	Deducerea TVA aferentă valorii serviciilor agenției imobiliare	3 000,00	534	521
200.	Reflectarea valorii serviciilor prestate de terți (neplătitori de TVA) aferente deservirii clădirii transmise în locațiune	3 397,35	811	521
201.	Reflectarea costului serviciilor de locațiune prestate (15 000,00 lei + 3 397,35 lei)	18 397,35	711	811
202.	Calcularea plății lunare (fără TVA) pentru clădirea transmisă în locațiune	21 300,00	231	611
203.	Calcularea TVA de la plata lunară pentru clădirea transmisă în locațiune	4 260,00	231	534
204.	Încasarea plății lunare (inclusiv TVA) pentru clădirea transmisă în locațiune	25 560,00	242	231
205.	Reflectarea valorii (inclusiv TVA) costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	836	521
206.	Achitarea costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	521	242
207.	Decontarea costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	234	836
208.	Încasarea costurilor refacturate aferente contractului de locațiune a clădirii	5 892,00	242	234
209.	Reflectarea valorii de vânzare a terenului	320 000,00	234	621
210.	Decontarea valorii contabile a terenului vândut	123 700,00	721	122
211.	Acordarea din casierie a numerarului titularului de avans pentru achitarea serviciilor aferente vânzării terenului	18 500,00	226	241
212.	Decontarea primelor de capital conform deciziei proprietarilor	58 600,00	317	332
213.	Decontarea altor rezerve conform deciziei proprietarilor	35 800,00	323	332

214.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor prestate de terți aferente pregătirii liniei tehnologice automatizate pentru vânzare	71 870,00	123	521
215.	Deducerea TVA de la valoarea serviciilor prestate de terți aferente pregătirii liniei tehnologice automatizate pentru vânzare	14 374,00	534	521
216.	Achitarea datoriilor față de terți privind valoarea (inclusiv TVA) serviciilor aferente pregătirii liniei tehnologice automatizate pentru vânzare	86 244,00	521	242
217.	Reflectarea valorii contabile a liniei tehnologice automatizate transferate din categoria mijloacelor fixe în categoria stocurilor la finalizarea lucrărilor de pregătire a acestui obiect pentru vânzare.	723 517,00	217	123
218.	Decontarea amortizării liniei tehnologice automatizate transferate în categoria stocurilor	1 345 192,00	124	123
219.	Decontarea pierderii din deprecierea liniei tehnologice automatizate transferate în categoria stocurilor	105 400,00	129	123
220.	Reflectarea valorii de răscumpărare de la asociatul „Alfa” SRL a părții sociale	70 800,00	315	242
221.	Reflectarea valorii de revânzare a părții sociale răscumpărate anterior de entitate de la asociatul său	50 000,00	242	315
222.	Decontarea diferenței nefavorabile din revânzarea părții sociale la un preț mai mic decât cel de răscumpărare	20 800,00	332	315
223.	Reflectarea valorii de procurare a 8 500 bonuri de trezorerie (8 500 bonuri x 98,35 lei)	835 975,00	251	242
Notă la operațiunea 223. Bonurile de trezorerie în cazul dat au fost procurate la 1 decembrie 2020 cu prețul de 98,35 lei pentru un bon, au o valoare nominală de 100 lei pentru un bon și data scadenței 31 mai 2020+1 (peste 6 luni). Dobânda pentru aceste bonuri se plătește lunar în mărime de 6,5% anual de la valoarea nominală a bonurilor. Dealerul (banca participantă) percepe un comision în mărime de 0,5% de la valoarea de procurare a bonurilor.				
224.	Reflectarea comisionului de dealer pentru bonurile de trezorerie procurate (835 975 lei x 0,5 %)	4 179,88	251	544
225.	Achitarea comisionului de dealer pentru bonurile de trezorerie procurate	4 179,88	544	242
226.	Reflectarea amortizării lunare a diferenței dintre costul de intrare și valoarea nominală a bonurilor de trezorerie procurate cu scont {[8 500 bonuri x 100 lei - (835 975 lei + 4 179,88 lei)] : 6 luni}	1 640,85	251	622
227.	Reflectarea veniturilor lunare sub formă de dobânzi a bonurilor de trezorerie (8 500 bonuri x 100 lei x 6,5% : 12 luni)	4 604,17	231	622

228.	Încasarea dobânzii pentru bonurile de trezorerie	4 604,17	242	231
229.	Reflectarea valorii contabile a materialelor constatate lipsă la inventariere	25 435,00	714	211
230.	Restabilirea TVA aferentă lipsurilor materialelor constatate la inventariere	5 087,00	714	534
231.	Reflectarea penalității aferente diminuării taxelor și impozitelor	185,56	714	534
232.	Reflectarea valorii materialelor primite cu titlu gratuit	154 981,00	211	535
233.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a materialelor anterior primite cu titlu gratuit	60 000,00	234	612
234.	Calcularea TVA de la valoarea de vânzare a materialelor anterior primite cu titlu gratuit	12 000,00	234	534
235.	Decontarea valorii contabile a materialelor comercializate, anterior primite cu titlu gratuit	55 879,25	714	211
236.	Decontarea veniturilor anticipate curente aferente valorii materialelor primite cu titlu gratuit comercializate	55 879,25	535	612
237.	Calcularea dobânzilor aferente creditului primit pentru suplinirea mijloacelor circulante	59 692,34	722	511
238.	Acordarea avansului în valută străină pentru achiziția stocurilor (31 500,00 euro, cursul BNM la data transferului 19,1502 lei/euro)	603 231,30	224	243
239.	Reflectarea valorii stocurilor importate (42 000,00 euro cursul BNM la data perfectării declarației vamale 19,1805 lei/euro)	805 581,00	211	521
240.	Trecerea în cont a datoriilor comerciale din contul avansurilor curente acordate	603 231,30	521	224
241.	Reflectarea diferenței de curs aferente datoriei comerciale pentru stocurile importate (31 500 euro x (19,1805 lei/euro - 19,1502 lei/euro)	954,45	521	622
242.	Încasarea avansurilor primite pentru exportul de produse (297 410,66 euro, cursul BNM la data încasării 19,1612 lei/euro)	5 698 745,14	243	523
243.	Reflectarea cheltuielilor privind impozitul pe venit	5 790 980,20	731	534
Notă la operațiunea 243. Conform datelor Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2020, venitul impozabil a constituit 48 258 168,33 lei, respectiv impozitul pe venit constituie 5 790 980,20 lei (48 258 168,33 lei x 0,12)				
244.	Trecerea în cont a sumei impozitului pe venit achitat în avans pe parcursul anului 2020	4 800 000,00	534	225
245.	Decontarea veniturilor curente la rezultatul financiar total,			

	inclusiv: - venituri din vânzări - alte venituri din activitatea operațională - veniturile din operațiuni cu active imobilizate - veniturile financiare	753 348 633,60 3 588 265,41 332 000,00 1 965 907,87	611 612 621 622	351 351 351 351
246.	Decontarea cheltuielilor curente la rezultatul financiar total, inclusiv: - costul vânzărilor - cheltuielile de distribuire - cheltuielile administrative - alte cheltuieli din activitatea operațională - cheltuielile cu active imobilizate - cheltuielile financiare - cheltuielile privind impozitul pe venit	523 576 139,72 15 698 960,47 158 507 388,89 11 511 696,93 393 385,1 9 730 066,64 5 790 980,20	351 351 351 351 351 351 351	711 712 713 714 721 722 731
247.	Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune	34 025 987,43	351	333

Balanța de verificare pe anul 2020

Contul		Sold la începutul perioadei		Rulaj pentru perioada		Sold la sfîrșitul perioadei	
Cod	Denumirea	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
112	Imobilizări necorporale în exploatare	2 341 152,00		1 226 500,00		3 567 652,00	
1121	Concesiuni, licențe și mărci	1 756 300,00		1 226 500,00		2 982 800,00	
1122	Drepturi de autor și titluri de protecție	45 879,00				45 879,00	
1123	Programe informatice	499 934,00				499 934,00	
1124	Alte imobilizări necorporale	39 039,00				39 039,00	
113	Amortizarea imobilizărilor necorporale		617 935,00		324 045,66		941 980,66
1131	Amortizarea concesiunilor, licențelor și mărcilor		543 050,00		161 348,00		704 398,00
1132	Amortizarea drepturilor de autor și titlurilor de protecție		22 578,00		23 301,00		45 879,00
1133	Amortizarea programelor informatice		35 680,00		116 984,66		152 664,66
1134	Amortizarea altor imobilizări necorporale		16 627,00		22 412,00		39 039,00
121	Imobilizări corporale în curs de execuție	2 786 890,00		2 819 096,00	2 292 398,00	3 313 588,00	
1211	Construcții în curs de execuție	2 530 412,00		140 000,00		2 670 412,00	
1212	Utilaj destinat instalării	256 478,00		2 543 121,00	2 156 423,00	643 176,00	
1213	Imobilizări corporale pînă la punerea în utilizare			135 975,00	135 975,00		
122	Terenuri	3 398 852,00			123 700,00	3 275 152,00	
123	Mijloace fixe	105 477 982,43		4 121 081,00	4 605 344,10	104 993 719,33	
1231	Clădiri	28 402 187,89		1 189 625,00	2 431 235,10	27 160 577,79	

1232	Construcții speciale	5 687 915,00				5 687 915,00	
1233	Mașini, utilaje și instalații tehnice	52 826 897,54		2 356 423,00		55 183 320,54	
1234	Mijloace de transport	14 207 896,00				14 207 896,00	
1235	Inventar și mobilier	2 478 523,00		575 033,00	2 174 109,00	879 447,00	
1237	Mijloace fixe primite în leasing financiar	1 874 563,00				1 874 563,00	
124	Amortizarea mijloacelor fixe		37 376 224,14	3 232 654,00	11 391 851,85		45 535 421,99
1241	Amortizarea clădirilor		6 611 486,00	1 058 545,00	2 949 976,00		8 502 917,00
1242	Amortizarea construcțiilor speciale		245 698,00		132 242,00		377 940,00
1243	Amortizarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice		21 140 500,14		4 891 323,88		26 031 824,02
1244	Amortizarea mijloacelor de transport		6 800 156,00		2 119 077,00		8 919 233,00
1245	Amortizarea inventarului și mobilierului		1 786 230,00	2 174 109,00	1 060 222,00		672 343,00
1247	Amortizarea mijloacelor fixe primite în leasing financiar		792 154,00		239 010,97		1 031 164,97
128	Deprecierea terenurilor		324 112,00				324 112,00
129	Deprecierea mijloacelor fixe		402 561,00	117 400,00	36 576,00		321 737,00
1293	Deprecierea mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice		125 987,00	117 400,00	36 576,00		45 163,00
1294	Deprecierea mijloacelor de transport		276 574,00				276 574,00
142	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	157 890,00				157 890,00	
151	Investiții imobiliare			1 834 569,00		1 834 569,00	
152	Amortizarea și deprecierea investițiilor imobiliare				695 228,00		695 228,00

1521	Amortizarea investițiilor imobiliare				695 228,00		695 228,00
171	Cheltuieli anticipate pe termen lung	135 478,00		56 850,00	50 571,72	141 756,28	
211	Materiale	20 921 088,82		506 340 810,03	493 861 601,80	33 400 297,05	
213	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	76 568,34		1 212 962,74	739 426,36	550 104,72	
214	Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată		18 237,00	71 452,36	481 778,00		428 562.64
216	Produse	7 484 237,00		507 597 047,66	507 159 554,49	7 921 730,17	
217	Mărfuri	8 535 385,93		11 959 140,15	18 447 530,88	2 046 995,2	
218	Ajustari pentru deprecierea stocurilor				225 456,50		225 456,50
2186	Ajustari pentru deprecierea marfurilor				225 456,50		225 456,50
221	Creanțe comerciale	37 957 223,78		920 460 816,33	817 251 295,14	141 166 744,97	
222	Corecții (provizioane) privind creanțele compromise		326 548,00	503 562,56	570 649,34		393 634,78
224	Avansuri acordate curente	1 262 454,90		3 942 639,87	3 028 221,87	2 176 872,90	
2241	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	20 551,96		1 008 900,00	978 348,96	51 103,00	
2242	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	784 912,94		27 000,00	704 280,61	107 632,33	
2243	Avansuri acordate pentru stocuri	456 990,00		2 715 233,35	1 345 592,30	1 826 631,05	
2244	Alte avansuri acordate curente			191 506,52		191 506,52	
225	Creanțe ale bugetului	128 270,58		5 221 521,42	4 899 842,55	449 949,45	
226	Creanțe ale personalului	174 395,07		1 257 568,53	1 259 901,88	172 061,72	
231	Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității			55 724,17	55 724,17		

233	Creanțe curente privind asigurările	45 770,09		11 178,54	45 770,09	11 178,54	
234	Alte creanțe curente	2 500 000,00		2 603 784,00	4 564 634,41	539 149,59	
241	Casa	23,31		168 725 875,22	168 666 048,64	59 849,89	
242	Conturi curente în monedă națională	811 765,66		458 875 441,70	456 851 500,03	2 835 707,33	
243	Conturi curente în valută străină	856 993,81		392 377 016,41	382 858 565,73	10 375 444,49	
244	Alte conturi bancare			16 516 531,76	16 516 531,76		
245	Transferuri de numerar în expediție	15 678,00		171 757 800,74	171 508 377,59	265 101,15	
251	Investiții financiare curente în părți neafiliate			841 795,73		841 795,73	
261	Cheltuieli anticipate curente	46 394,70		900 339,41	787 977,82	158 756,29	
262	Alte active circulante	15 678,00		835 000,00	778 620,00	72 058,00	
311	Capital social		10 105 400,00				10 105 400,00
314	Capital neînregistrat				1 226 500,00		1 226 500,00
315	Capital retras			70 800,00	70 800,00		
317	Prime de capital		300 000,00	58 600,00			241 400,00
321	Capital de rezervă		1 010 540,00				1 010 540,00
322	Rezerve statutare		355 568,00				355 568,00
323	Alte rezerve		200 000,00	35 800,00			164 200,00
331	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			22 184,00		22 184,00	
332	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		68 290 609,26	2 320 800,00	94 400,00		66 064 209,26
333	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune				34 025 987,43		34 025 987,43
334	Profit utilizat al perioadei de gestiune			450 000,00		450 000,00	
343	Rezerve din reevaluare				487 755,00		487 755,00
351	Rezultat financiar total			759 647 763,38	759 647 763,38		

411	Credite bancare pe termen lung		25 564 419,19	21 993 796,43	11 089 700,28		14 660 323,04
421	Datorii comerciale pe termen lung		2 212 355,00	1 239 400,00			972 955,00
424	Venituri anticipate pe termen lung			32 466,66	287 400,00		254 933,34
426	Provizioane pe termen lung		1 123 460,00		1 126 494,92		2 249 954,92
428	Alte datorii pe termen lung		157 890,00				157 890,00
511	Credite bancare pe termen scurt		3 534 422,90	2 620 566,55	7 513 298,20		8 427 154,55
512	Împrumuturi pe termen scurt		5 011 670,04	178 997,00	715 000,00		5 547 673,04
521	Datorii comerciale curente		25 381 178,60	653 705 619,02	734 449 264,93		106 124 824,51
523	Avansuri primite curente		718 794,00	452 983 483,45	460 174 914,23		7 910 224,78
531	Datorii față de personal privind retribuirea muncii		2 862 300,55	19 545 031,34	19 197 808,88		2 515 078,09
532	Datorii față de personal privind alte operații		319 317,32	594 613,36	327 722,15		52 426,11
533	Datorii privind asigurările sociale și medicale		904 023,53	6 465 234,09	6 366 526,95		805 316,39
534	Datorii față de buget		4 508 784,30	121 533 305,69	120 552 537,75		3 528 016,36
535	Venituri anticipate curente			67 532,58	184 114,33		116 581,75
536	Datorii față de proprietari			2 300 000,00	2 750 000,00		450 000,00
538	Provizioane curente		1 113 226,07	2 864 574,07	3 638 964,55		1 887 616,55
5381	Provizioane pentru beneficiile angajaților		190 300,00	1 942 933,67	2 175 327,71		422 694,04
5382	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor		674 589,00	776 945,00	1 276 494,92		1 174 138,92
5384	Alte provizioane		248 337,07	144 695,40	187 141,92		290 783,59
541	Datorii preliminate		128 803,52	879 526,40	863 901,40		113 178,52

542	Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor			254 300,00	399 651,20		145 351,20
544	Alte datorii curente		2 261 793,00	7 934 087,14	8 005 449,03		2 333 154,89
611	Venituri din vânzări			753 348 633,60	753 348 633,60		
6111	Venituri din vânzarea produselor			733 085 562,60	733 085 562,60		
6112	Venituri din vânzarea mărfurilor			17 911 047,49	17 911 047,49		
6113	Venituri din prestarea serviciilor			2 315 736,85	2 315 736,85		
6116	Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)			21 300,00	21 300,00		
6118	Alte venituri din vânzări			14 986,66	14 986,66		
612	Alte venituri din activitatea operațională			3 588 265,41	3 588 265,41		
621	Venituri din operațiuni cu active imobilizate			332 000,00	332 000,00		
622	Venituri financiare			1 965 907,87	1 965 907,87		
6221	Venituri din interese de participare			287 858,68	287 858,68		
6226	Venituri din diferențe de curs valutar			1 671 804,17	1 671 804,17		
6227	Venituri din diferențe de sumă			6 245,02	6 245,02		
711	Costul vânzărilor			523 576 139,72	523 576 139,72		
7111	Valoarea contabilă a produselor vândute			505 327 885,17	505 327 885,17		
7112	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute			16 079 857,20	16 079 857,20		
7113	Costul serviciilor prestate			2 150 000,00	2 150 000,00		
7116	Costuri aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)			18 397,35	18 397,35		

712	Cheltuieli de distribuire			15 698 960,47	15 698 960,47		
713	Cheltuieli administrative			158 507 388,89	158 507 388,89		
714	Alte cheltuieli din activitatea operațională			11 511 696,93	11 511 696,93		
721	Cheltuieli cu active imobilizate			393 585,10	393 585,10		
722	Cheltuieli financiare			9 730 066,64	9 730 066,64		
7221	Cheltuieli privind dobânzile			5 050 268,22	5 050 268,22		
7222	Cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			35 425,00	35 425,00		
7224	Cheltuieli din diferențe de curs valutar			4 644 343,97	4 644 343,97		
7225	Cheltuieli din diferențe de sumă			29,45	29,45		
731	Cheltuieli privind impozitul pe venit			5 790 980,20	5 790 980,20		
811	Activități de bază			508 128 534,01	508 128 534,01		
821	Costuri indirecte de producție			229 715 103,91	229 715 103,91		
832	Încasări din vânzarea bunurilor în numerar			110 910 242,79	110 910 242,79		
836	Costuri refacturate			11 784,00	11 784,00		
		195 619 693,42	195 619 693,42	7 577 067 683,03	7 577 067 683,03	323 768 351,80	323 768 351,80

Entitatea __Societatea cu Răspundere Limitată „Alfa”____ denumirea completă

Cod CUIIO

Sediul: MD Donduşeni
Cod poştal raionul (municipiul, UTA); localitatea Cod CUATM

Cod CAEM, editia 2005

Forma organizatorico-juridică ____S.R.L.____

Unitatea de măsură: lei

Anexa 1
la SNC „Prezentarea situatiilor financiare”

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfinalitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1 723 217	1 544 171
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	1 213 250	1 196 902
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	23 301	
	2.3. programe informatice	023	464 254	347 269

	2.4. alte imobilizări necorporale	024	22 412	
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	20 552	51 103
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	1 743 769	1 595 274
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	2 786 890	3 313 588
	2. Terenuri	070	3 074 740	3 238 040
	3. Mijloace fixe, total	080	67 699 197	59 931 061
	din care:			
	3.1. clădiri	081	21 790 702	19 452 161
	3.2. construcții speciale	082	5 442 217	5 309 975
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	31 560 410	29 106 334
	3.4. mijloace de transport	084	7 131 166	5 012 089
	3.5. inventar și mobilier	085	692 293	207 104
	3.6. alte mijloace fixe	086	1 082 409	843 398
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		1 139 341
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	784 913	107 632
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	74 345 740	67 729 662
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	157 890	157 890
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	52 500	52 500
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	105 390	105 390
	2.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	157 890	157 890
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	135 478	141 756
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	135 478	141 756
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	76 382 877	69 624 582
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	20 979 420	33 521 839

	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270	16 019 623	9 743 308
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	456 990	1 826 631
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	37 456 033	45 091 778
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	37 630 676	140 773 110
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	128 271	449 949
	4. Creanțe ale personalului	330	174 395	172 062
	5. Alte creanțe curente	340	2 545 770	550 328
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	46 395	158 756
	7. Alte active circulante	360	15 678	263 565
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	40 541 185	144 236 770
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		841 796
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de Participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		841 796
	IV. Numerar și documente bănești	410	1 684 461	13 536 103
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	79 681 679	201 837 447
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	156 064 556	271 462 029

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	10 105 400	10 105 400
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		1 226 500
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	10 105 400	11 331 900
	II. Prime de capital	500	300 000	241 400
	III. Rezerve			

	1. Capital de rezervă	510	1 010 540	1 010 540
	2. Rezerve statutare	520	355 568	355 568
	3. Alte rezerve	530	200 000	164 200
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	1 566 108	1 530 308
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		(22 184)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	68 290 609	66 064 209
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		34 025 987
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		(450 000)
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	68 290 609	99 618 012
	V. Rezerve din reevaluare	600		487 755
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	80 262 117	113 209 375
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	25 564 419	14 660 323
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	2 212 355	972 955
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		254 933
	7. Alte datorii pe termen lung	690	157 890	157 890
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	27 934 664	16 046 101
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	3 534 423	8 427 155
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	5 011 670	5 547 673
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	25 381 179	106 124 825
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	718 794	7 910 225
	6. Datorii față de personal	760	3 181 618	2 567 504
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	904 024	805 316
	8. Datorii față de buget	780	4 508 784	3 528 016
	9. Datorii față de proprietari	790		450 000
	10. Venituri anticipate curente	800		116 582
	11. Alte datorii curente	810	2 390 597	2 591 685

	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	45 631 089	138 068 981
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	190 300	422 694
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	1 798 049	3 424 094
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860	248 337	290 784
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	2 236 686	4 137 572
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	156 064 556	271 462 029

Anexa 3
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 2020

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	641 016 065	753 348 634
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	638 546 440	750 996 610
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	2 442 230	2 315 737
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	22 365	21 300
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	5 030	14 987
Costul vânzărilor, total	020	399 754 946	523 576 140
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	397 478 129	521 407 743
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	2 257 500	2 150 000
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	19 317	18 397
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	241 261 119	229 772 494
Alte venituri din activitatea operațională	040	3 899 408	3 588 266
Cheltuieli de distribuire	050	16 483 908	15 698 960
Cheltuieli administrative	060	166 432 758	158 507 389
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	12 087 283	11 511 698
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	50 156 578	47 642 712
Venituri financiare, total	090	2 064 203	1 965 908
din care: venituri din interese de participare	091		287 859
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		

venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	2 064 203	1 678 049
Cheltuieli financiare, total	100	11 289 645	9 730 067
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	5 644 823	5 050 268
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	38 188	35 425
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	5 606 634	4 644 374
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(9 225 442)	(7 764 159)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	667 821	332 000
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	286 494	393 586
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	381 327	(61586)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	(8 844 115)	(7 410 423)
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	41 312 463	39 816 967
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	4 489 456	5 790 980
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	36 823 007	34 025 987

Anexa 5
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 1 ianuarie până la 31 decembrie 2020

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	I. Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	10 105 400			10 105 400
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030		1 226 500		1 226 500
	4. Capital retras	040		(70 800)	(70 800)	
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat					

(rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	10 105 400	1 155 700	(70 800)	11 331 900
II. Prime de capital	070	300 000		58 600	241 400
III. Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	1 010 540			1 010 540
2. Rezerve statutare	090	355 568			355 568
3. Alte rezerve	100	200 000		35 800	164 200
Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1 566 108		35 800	1 530 308
IV. Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120			22 184	(22 184)
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	68 290 609	94 400	2 320 800	66 064 209
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		34 025 987		34 025 987
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150		(450 000)		(450 000)
Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	68 290 609	33 670 387	2 342 984	99 618 012
V. Rezerve din reevaluare	170		487755	0	487755
VI. Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	80 262 117	35 313 842	2 366 584	113 209 375

Anexa 6
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01 ianuarie până la 31 decembrie 2020

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	715 211 271	817 285 535
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	608 612 800	654 758 040
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	20 057 754	22 286 393
Dobânzi plătite	040	901 200	4 911 875
Plata impozitului pe venit	050	5 000 000	8 800 000
Alte încasări	060	358 612	453 094
Alte plăți	070	103 181 904	94 192 125
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	(22 183 775)	32 840 816
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			

Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	843 254	260 984
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	6 210 632	7 540 200
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		(835 975)
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(5 367 378)	(8 115 191)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	37 250 300	12 975 000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	3 539 787	18 549 490
Dividende plătite	170	2 500 000	2 162 000
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		50 000
Alte încasări (plăți)	190		70 800
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	31 210 513	(7 615 690)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	3 659 360	17 109 935
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(4 562 311)	(5 258 293)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	2 587 412	1 684 461
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1 684 461	13 536 103

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Număr de înregistrare XXXXXXXXXXXXX

Data înregistrării 02.02.2020-5

Seria MD Număr XXXXXXXX

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 2 februarie 2020 - 5 și constituie 10 105 400 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- fabricarea produselor;
- prestarea serviciilor inclusiv leasing operațional;
- comercializarea produselor și a mărfurilor.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 202 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 12 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuție - 25 persoane;
- personal încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - 118 persoane;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 47 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 18 762 553 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 18 512 053 lei, din care:
 - personalul administrativ - 2 463 878 lei;
 - personalul încadrat în activitatea de distribuție - 2 417 849 lei;
 - personalul încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor - 8 291 716 lei;
 - personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 5 338 610 lei.
- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe - 250 500 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 125 din 30 decembrie 2020-1:

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost, iar terenurile și clădirile - conform modelului reevaluării.

2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:

pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare;

pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.20. Cheltuielile (pierderile) privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute; concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

2.21. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.22. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

2.23. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.24. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.25. Costul produselor fabricate este calculat prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate - prin metoda pe comenzi.

2.26. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.27. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.28. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.29. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.30. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.31. Componenta cheltuielilor de distribuie, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza *anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”*.

2.32. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.33. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.34. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 - 2 341 152 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 - 1 226 500 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 - 3 567 652 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 - 617 935 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 - 324 046 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 - 941 981 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2020 - 1 544 171 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. În anul 2020 entitatea a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor conform modelului reevaluării.

Tratamentul fiscal al diferențelor din reevaluare:

- venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active nu se include în venitul brut, adică majorarea diferențelor din reevaluare este neimpozabilă (conform prevederilor art. 20 lit. z⁹⁾ din Codul fiscal);

- nu se permite deducerea sumei din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, adică diminuarea diferențelor din reevaluare este nedeductibilă (conform prevederilor art. 24 alin. (18) din Codul fiscal).

4.2. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 - 111 663 724 lei.

4.3. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 8 774 746 lei.

4.4. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 6 916 042 lei.

4.5. Transferurile imobilizărilor corporale în cursul 2020 la costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) în categoria stocurilor - 105 400 lei.

4.6. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 - 113 417 028 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 - 37 376 224 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 8 854 426 lei.

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 - 46 230 650 lei.

- 4.10. Pierderile acumulate din deprecierea imobilizărilor corporale (terenurilor, mașinilor, utilajelor și mijloacelor de transport) la 01.01.2020 - 726 673 lei.
- 4.11. În 2020 a fost depreciat un strung de tăiere în legătură cu deteriorarea fizică semnificativă.
- 4.12. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 2019 - 36 576 lei.
- 4.13. Drept bază pentru determinarea valorii juste minus costurile de vânzare a activelor depreciate au servit rapoarte de evaluare a obiectelor respective, întocmite de evaluatori desemnați.
- 4.14. În 2020 a fost reluată pierderea din deprecierea utilajului tehnologic în legătură cu majorarea prețurilor de piață pentru active similare.
- 4.15. Suma pierderilor din depreciere reluate în 2019 - 12 000 lei.
- 4.16. Suma pierderilor din depreciere decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 105 400 lei.
- 4.17. Pierderile acumulate din deprecierea imobilizărilor corporale la 31.12.2020 - 645 849 lei.
- 4.18. Costurile îndatorării capitalizate în cursul 2020 - 1 680 000 lei.
- 4.19. Costurile ulterioare capitalizate în cursul 2020 - 530 783 lei.
- 4.20. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar la 31.12.2020 - 842 953 lei.
- 4.21. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a obiectelor amortizate integral și care continuie să funcționeze la 31.12.2020 - 1 592 648 lei.
- 4.22. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale gajate, ipotecate, acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității la 31.12.2020 - 1 820 635 lei.
- 4.23. În cursul anului 2020 a fost în derulare contractul încheiat în 2020-1 privind primirea unui autocamion în leasing financiar pe 5 ani.
- 4.24. Suma dobânzilor de leasing constatate ca cheltuieli curente în cursul 2020 - 79 749 lei.
- 4.25. Denumirea și valoarea contabilă a obiectelor transferate în componența investițiilor imobiliare în cursul 2020: clădirea transferată în decembrie 2020 din categoria mijloacelor fixe în legătură cu transmiterea în locațiune - 1 139 341 lei.
- 4.26. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul 2020 - 21 300 lei.

5. Investiții financiare

- 5.1. Entitatea „Alfa” SRL deține cota de participație în valoare de 52 500 lei care constituie 42% din capitalul social al entității „Beta” SRL.
- 5.2. În noiembrie 2020-1 entitatea „Alfa” a acordat entității „Beta” un împrumut în sumă de 105 390 lei pe un termen de 2 ani. Conform condițiilor contractuale, dobânda anuală constituie 8% și va fi achitată la sfârșitul termenului de împrumut.
- 5.3. Entitatea „Alfa” SRL la 01.12.2020 a procurat 8 500 bonuri de trezorerie cu o valoare nominală unitară de 100 lei cu data scadenței 31 mai 2020+1. Dobânda pentru aceste bonuri se plătește lunar în mărime de 6,5% anuale de la valoarea nominală a bonurilor în cauză. Valoarea contabilă a acestei grupe de investiții la 31.12.2020 constituie 841 796 lei.

6. Creanțe

- 6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2020	la 31.12.2020
1.	Creanțe comerciale	37 630 676	140 773 110
2.	Avansuri acordate	1 262 455	2 176 873
3.	Creanțe ale bugetului	128 271	449 949

4.	Creanțe ale personalului	174 395	172 062
5.	Alte creanțe	2 545 770	550 328
TOTAL		40 541 185	144 236 770

6.2 Informația privind mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele comerciale compromise, inclusiv mărimea creanțelor compromise decontate în perioada de gestiune, sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabelul 6.2.

Informații privind creanțele comerciale compromise și provizioanele (corecțiile) privind creanțele comerciale compromise pentru anul 2020

Denumirea corecției	Sold la 01.01.2020	Constituirea	Utilizarea pentru decontarea creanțelor	Decontarea la venituri	Sold la 31.12.2020
Corecții (provizioane) privind creanțele comerciale compromise (lei)	326 548	570 649	503 563	0	393 634

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost înregistrate creanțe comerciale compromise în sumă de 503 563 lei (tabelul 6.3.).

Tabelul 6.3.

Descifrarea creanțelor comerciale compromise înregistrate în anul 2020

Denumirea entității	Suma, lei	Motivul calificării creanței drept compromisă
„Gama” SRL	503 563	Expirarea termenului de prescripție extinctivă
TOTAL creanțe comerciale compromise înregistrate în perioada de gestiune	503 563	X

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2020, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2020

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	1 026 459 398
	Materiale	506 172 025
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	731 185
	Produse	507 597 048
	Mărfuri	11 959 140
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	1 019 557 549
	Materiale	493 692 816
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	257 648
	Produse	507 159 554
	Mărfuri	18 447 531
3.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la	887 290

	situația din data raportării, inclusiv:	
	- la cost de intrare	1 476 811
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	226 456
4.	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	
	- recunoscută	226 450
	- decontată	0
5.	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	5 714 522

7.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – salariile de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

8. Capital propriu

8.1. Entitatea „Alfa” SRL are trei asociați care dețin următoarele cote de participație în capitalul social:

- entitatea „Omega” SRL - 4 042 160 lei (40%);
- Ursu Victor - 3 031 620 lei (30%);
- Crețu Ion - 3 031 620 lei (30%).

8.2. În anul 2020 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- depuse aporturi suplimentare ale participanților în sumă totală de 1 226 500 lei, inclusiv de către:
 - entitatea „Omega” SRL - 490 600 lei (40%);
 - Ursu Victor - 367 950 lei (30%);
 - Crețu Ion - 367 950 lei (30%).
- răscumpărată partea socială a asociatului SRL la valoare de răscumpărare de 70 800 lei și revândută la valoare de revânzare - 50 000 lei;
- înregistrate pierderi (corecții) ale anilor precedenți în sumă de 22 184 lei;
- repartizate dividende pe seama profitului anului:
 - 2019 - în sumă de 2 300 000 lei,
 - 2020 - în sumă de 450 000 lei,
- înregistrat profit nerepartizat al anilor precedenți în sumă totală de 139 700 lei, inclusiv din decontarea:
 - primelor de capital în sumă de 58 600 lei,
 - altor rezerve în sumă de 35 800 lei,
 - reflectate pierderile neacoperite ale anilor precedenți din decontarea diferenței nefavorabile dintre valoarea de răscumpărare și valoarea de revânzare a părții sociale în sumă de 20 800 lei;
- înregistrat surplusul din reevaluarea clădirii administrative în sumă de 487 755 lei;
- reflectată reducerea de reevaluare a clădirii subdiviziunii de producție în sumă de 209 630 lei.

9. Datorii

9.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani în sumă de 10 000 000 lei.

9.2. Valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanții constituie 22 756 478 lei. Valoarea contabilă a activelor depuse în calitate de garanții pentru acoperirea datoriilor constituie:

- stocuri - 5 714 522 lei;
- clădiri - 18 500 460 lei;
- mașini și utilaje - 6 420 155 lei.

9.3. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2020	la 31.12.2020	la 01.01.2020	la 31.12.2020
1.	Datorii financiare	25 564 419	14 660 323	8 546 093	13 974 828
2.	Datorii comerciale	2 212 355	972 955	26 099 973	114 035 050
3.	Datorii calculate		58 266	8 594 426	7 467 418
4.	Subvenții		196 667		
5.	Alte datorii	157 890	157 890	2 390 597	2 591 685
TOTAL		27 934 664	16 046 101	45 631 089	138 068 981

9.4. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 50 000 lei fără TVA.

9.5. Informația privind subvențiile pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- valoarea contabilă a subvențiilor la 01.01.2020	0 lei
- valoarea contabilă a subvențiilor la 31.12.2020	196 667 lei
- mărimea subvențiilor primite pe parcursul perioadei de gestiune	200 000 lei
- mărimea subvențiilor decontate pe parcursul perioadei de gestiune	3 333 lei
- mărimea subvențiilor restituite în perioada de gestiune	0 lei
- mărimea subvențiilor care urmează a fi restituite în perioada de gestiune ulterioară	0 lei

10. Provizioane

10.1. În anul 2020 entitatea a constituit și a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1

Informații privind provizioanele pe anul 2020

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2020	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2020
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	190 300	2 175 328	1 942 934	422 694
2	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	1 798 049	2 402 990	776 945	3 424 094
3	Alte provizioane	248 337	187 141	144 695	290 784
	Total	2 236 686	4 765 459	2 864 574	4 137 572

10.2. Soldul la 31.12.2020 a provizioanelor pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor include suma:

- provizioanelor pe termen lung de 2 249 955 lei;
- provizioanelor curente de 1 174 139 lei.

10.3. Alte provizioane cuprind provizioanele constituite pentru litigii.

11. Venituri

11.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor	733 085 563
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	17 911 047
3.	Venituri din ieșirea altor active circulante	2 959 671
4.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2 315 737
5.	Venituri aferente diferențelor de curs valutar	1 671 804

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	505 327 886
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	16 079 857
3.	Cheltuieli privind dobânzile	5 050 268
4.	Cheltuieli de publicitate și marketing	4 711 025
5.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	4 644 344
6.	Cheltuieli cu personalul administrativ	3 533 889
7.	Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	3 280 444
8.	Cheltuieli cu personalul comercial	3 239 070
9.	Cheltuieli privind reparațiile și deservirea produselor și mărfurilor în perioada de garanție	2 402 990
10.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	2 150 000
11.	Cheltuieli aferente diferențelor nefavorabile dintre curs oficial BNM și curs de cumpărare	1 458 942

12.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 12.2.

Tabelul 12.2.

Informații privind cheltuielile activității de bază grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)*	(437 493)
2.	Cheltuieli cu materiale	487 378 402
3.	Cheltuieli cu personalul	25 199 807
4.	Cheltuieli privind amortizarea	10 271 795
5.	Alte cheltuieli	186 881 675
6.	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5)	709 294 186

* Variația stocurilor de producție în sumă de 437 493 lei se determină în următorul mod: col.4 - col.5 din rd.260 și 270 (cu excepția mărfurilor) din bilanț (7 484 237 lei - 7 921 730 lei).

13. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2020 nu au avut loc.

13.2. După data raportării au fost înregistrate următoarele evenimente ulterioare, care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2020:

 în ianuarie 2021 - modificări semnificative ale cursului de schimb valutar;

 în februarie 2021 - vânzarea unei clădiri administrative cu valoare semnificativă.