



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №457

от 21 июня 2017 г.
Кишинэу

О проекте закона о бухгалтерском учете

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту для рассмотрения проект закона о бухгалтерском учете.

Премьер-министр

ПАВЕЛ ФИЛИП

Контрасигнует:

Министр финансов

Октавиан Армашу

Министр юстиции

Владимир Чеботарь

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****о бухгалтерском учете**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Настоящий закон транспонирует Директиву 2013/34/ЕС Европейского Парламента и Совета от 26 июня 2013 года об годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и сопутствующих отчетах определенных типов компаний, вносящая поправки в Директиву 2006/43/ЕС Европейского Парламента и Совета и отменяющая Директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС, опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза № L 182/19 от 29 июня 2013 г.

Глава I**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ****Статья 1. Предмет регулирования**

Настоящий закон устанавливает правовую базу, общие требования и механизм бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова.

Статья 2. Область применения

Настоящий закон применяется к следующим категориям субъектов, зарегистрированных в Республике Молдова (далее - *субъекты*):

- а) юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы;
- б) органы/учреждения, за исключением бюджетных;
- с) постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов;
- д) некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов;
- е) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов;

г) физические лица, которые осуществляют профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие) и учрежденные ими бюро.

Статья 3. Понятия

(1) В целях настоящего закона, применяются следующие понятия:

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

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

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

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

бухгалтерский учет путем двойной записи – отражение экономических фактов на основе двойной записи с применением счетов бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов;

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

публичный Депозитарий финансовой отчетности – единая интегрированная система сбора, накопления, хранения, обобщения, анализа и опубликования финансовой отчетности, отчета руководства и аудиторского заключения субъектов;

первичный документ – документальное подтверждение, удостоверяющее экономические факты, или дающее право на их осуществление, доказывающее совершение события;

двойная запись – метод отражения экономического факта по крайней мере по дебету одного счета и по кредиту другого счета в одной и той же сумме;

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

аффилированные субъекты – два или более субъекта в рамках одной группы;

ассоциированный субъект – субъект в котором другой субъект имеет деловое участие и оказывает значительное влияние на финансовые и

операционные политики, но который не является ни дочерним, ни участником совместной деятельности;

субъект публичного интереса – субъект, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке, финансовое учреждение, страховщик (перестраховщик)/страховое общество, организация коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица, крупный субъект, который является государственным предприятием или акционерным обществом, в котором доля государства превышает 50% уставного капитала;

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

материнское предприятие – субъект, который контролирует одно или несколько дочерних предприятий;

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

предприятие, занятое в области эксплуатации леса – предприятие, осуществляющее деятельность по эксплуатации леса;

оценка – метод определения стоимостного размера элементов бухгалтерского учета;

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

группа – материнское предприятие и все ее дочерние предприятия;

долевое участие – права, превышающие 20% уставного капитала другого субъекта, и путем создания стратегических связей на длительный период времени, предназначенного внести свой вклад в деятельность субъекта который имеет соответствующие права;

инвентаризация – метод контроля и документального установления наличия активов, собственного капитала и обязательств, принадлежащих и/или временно находящихся на ответственном хранении субъекта;

общий план счетов бухгалтерского учета – нормативный акт, устанавливающий перечень, характеристики и порядок применения счетов бухгалтерского учета;

признание – процесс отражения в бухгалтерском учете и представления в финансовых отчетах элемента бухгалтерского учета, который отвечает определению и выполняет критерии признания, установленные стандартами бухгалтерского учета;

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

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

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

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

Национальные стандарты бухгалтерского учета – нормативные акты, основанные на Директиве 2013/34/ЕС и МСФО, разработанные и утвержденные Министерством финансов (далее – НСБУ);

доходы от продаж – доходы от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ, договоров на строительство, договоров лизинга, страховых взносов, дивидендов, долевых участия, процентов, и другие доходы относящиеся к основной деятельности субъекта.

(2) Понятия, используемые в настоящем законе и не предусмотренные в части (1), определены в стандартах бухгалтерского учета, а также в других нормативных актах, утвержденных в соответствии с пунктом b) части (1) статьи 8.

Статья 4. Категории субъектов и групп

(1) *Микро субъект* - субъект, который на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих трех критериев:

- a) всего активов: 5 600 000 лей;
- b) доходы от продаж: 11 200 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде: 10.

(2) *Малый субъект* - субъект, который не является микро субъектом и на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих трех критериев:

- a) всего активов: 63 600 000 лей;
- b) доходы от продаж: 127 200 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде:

50.

(3) *Средний субъект* – субъект, который не является микро или малым субъектом и на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих трех критериев:

- a) всего активов: 318 000 000 лей;
- b) доходы от продаж: 636 000 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде:

250.

(4) *Крупный субъект* - субъект, который на отчетную дату превышает пределы двух из следующих трех критериев:

- a) всего активов: 318 000 000 лей;

- b) доходы от продаж: 636 000 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде:

250.

(5) *Малая группа* - группа, состоящая из материнской компании и дочерних предприятий, которые будут включаться в консолидацию и которые вместе не превышают пределы двух из следующих трех критериев на отчетную дату материнской компании:

- a) всего активов: 80 300 000 лей;
- b) доходы от продаж: 160 600 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде:

50.

(6) *Средняя группа* - группа, не являющаяся малой группой и состоит из материнской компании и дочерних предприятий, которые будут включаться в консолидацию и которые вместе не превышают пределы двух из следующих трех критериев на отчетную дату материнской компании:

- a) всего активов: 401 500 000 лей;
- b) доходы от продаж: 803 100 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде:

250.

(7) *Крупная группа* - группа, состоящая из материнской компании и дочерних предприятий, которые будут включать в консолидацию и которые вместе превышают пределы двух из следующих трех критериев на отчетную дату материнской компании:

- a) всего активов: 401 500 000 лей;
- b) доходы от продаж: 803 100 000 лей;
- c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде:

250.

(8) Субъект или группа переходят из одной категории в другую, если на отчетную дату превышают или прекращают превышать пределы двух из следующих трех критериев в предыдущих двух последовательных отчетных периодах.

(9) Критерии классификации, предусмотренные в части (1) - (7) применяются в целях бухгалтерского учета и финансовой отчетности и не применяются к субъектам, перечисленным в пунктах d) - f) статьи 2 субъектами публичного интереса.

Статья 5. Порядок ведения бухгалтерского учета и применения стандартов бухгалтерского учета

(1) Микро субъекты, физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, после их регистрации в качестве плательщика НДС, ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют сокращенные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ.

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

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

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

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

(6) Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность до регистраций их в качестве плательщика НДС, физические лица, которые осуществляют профессиональную деятельность в сфере правосудия и учрежденные ими бюро, ведут бухгалтерский учет на основе простой системы бухгалтерского учета на основе кассового метода, без представления финансовых отчетов, согласно методическим указаниям, утвержденными Министерством финансов.

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

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

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

(10) Переход с одного комплекта финансовых отчетов на другой, осуществляется начиная со следующего отчетного периода.

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

Статья 6. Общие принципы

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность основывается на следующих общих принципах:

а) *непрерывность деятельности* – предусматривает, что субъект будет работать в нормальном режиме в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения объема деятельности;

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

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

д) *осмотрительность* – не допускает завышать активы и доходы и/или занижать обязательства и расходы;

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

ф) *разграничение имущества и обязательств* – предусматривает представление в финансовых отчетах только информацию об имуществе и обязательствах субъекта, которые должны быть учтены обособлено от имущества и обязательств собственников и других субъектов;

г) *некомпенсирование* – заключается в обособленном учете и представлении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается, за исключением случаев, когда взаимопогашение разрешено настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета;

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

і) *метод оценки, основанный на себестоимости* – предполагает, что элементы бухгалтерского учета, представленные в финансовых отчетах, оцениваются по стоимости приобретения или себестоимости, за исключением случаев предусмотрены стандартами бухгалтерского учета;

ј) *относительное значение* – позволяет несоблюдение требований по признанию и оценке элементов бухгалтерского учета, представления, опубликования и консолидации информации, связанной с ними, тогда, когда эффекты их соблюдения являются незначительными.

Статья 7. Язык ведения бухгалтерского учета и валюта, в которой ведется бухгалтерский учет

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

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

Глава II РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Статья 8. Органы регулирования бухгалтерского учета и их компетенция

(1) Министерство финансов:

а) несет ответственность за принятие, опубликование МСФО в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение их на официальной веб-странице Министерства финансов. МСФО публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова периодически, в зависимости от объема произведенных обновлений. МСФО и соответствующие

обновления размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение одного месяца со дня их получения от Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета;

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

- 1) Национальных стандартов бухгалтерского учета;
- 2) методических указаний, положений, инструкций и других нормативных актов;
- 3) Общего плана счетов бухгалтерского учета;
- 4) форм первичных документов и инструкций по их составлению;
- с) представляет интересы Республики Молдова в международных организациях в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- д) создает рабочие группы по разработке и актуализации нормативных актов, предусмотренных пунктом б);
- е) оказывает методологическую помощь в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- ф) может делегировать ответственность по разработке нормативных актов в области бухгалтерского учета органу по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности;

(2) Источники финансирования рабочих групп по разработке и актуализации нормативных актов, предусмотренных в пункте б) части (1), предусматриваются отдельно в бюджете Министерства финансов;

(3) Национальная комиссия по финансовому рынку, центральные отраслевые органы публичного управления могут разрабатывать в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, специфические для определенных отраслей, областей и секторов деятельности нормы бухгалтерского учета, за исключением норм, относящихся к составлению финансовых отчетов, с их утверждением Министерством финансов.

(4) Служба финансовых отчетов при Национальном бюро статистики (далее – Служба финансовых отчетов):

- а) принимает, хранит и обобщает финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение;
- б) управляет публичным Депозитарием финансовой отчетности;
- с) обеспечивает защиту и безопасность данных публичного Депозитария финансовой отчетности как составляющая часть государственных информационных ресурсов;
- д) обеспечивает условия субъектам для представления в режиме онлайн или на бумажном носителе финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения посредством публичного Депозитария финансовой отчетности;

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

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

г) обеспечивает представление обобщенной информации из финансовых отчетов пользователям;

h) может делегировать функции по сбору и проверке формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов субъектов из определенных отраслей, областей и секторов центральным органам государственного управления, другим публичным учреждениям.

Статья 9. Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности

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

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

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

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

Глава III ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Статья 10. Бухгалтерский цикл

(1) Бухгалтерский цикл субъекта включает:

- а) документирование экономических фактов;
- б) признание и оценку элементов бухгалтерского учета;
- с) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
- д) составление бухгалтерских регистров;
- е) инвентаризацию;
- ф) составление финансовых отчетов.

(2) Для субъектов, применяющих простую систему учета, соблюдение положений, предусмотренных пунктом с) и ф) части (1), не является обязательным.

Статья 11. Первичные документы

(1) Экономические факты учитываются на основе первичных документов.

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

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

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

(5) Первичные документы, составленные на бумажном носителе или в электронной форме, имеют одинаковую юридическую силу.

(6) В случае составления первичного документа в электронной форме, субъект, по требованию пользователя, обязан распечатать копию документа на бумажном носителе за собственный счет.

(7) Первичные документы содержат следующие обязательные элементы:

- а) наименование и номер документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) субъекта, от имени которого составлен документ;
- г) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) получателя документа, а в случае физических лиц – IDNP (идентификационный номер);
- д) содержание экономических фактов;
- е) количественные и стоимостные единицы, в которых выражаются экономические факты;
- ж) должность, фамилию, имя и подписи лиц, ответственных за осуществление экономических фактов.

(8) В зависимости от информационных потребностей субъекта и требований нормативных актов, первичные документы могут включать и другие элементы дополнительно к предусмотренным частью (7).

(9) В случае, если первичные документы, за исключением первичных документов строгой отчетности, составлены с использованием компьютерных информационных систем, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях необходимо установить внутренние методы идентификации лиц, которые инициировали, распорядились и утвердили, по необходимости, осуществление соответствующих экономических фактов.

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

(11) Первичные документы, полученные из-за пределов Республики Молдова на иностранном языке, кроме английского или русского, переводятся на румынский язык.

(12) Лица, составляющие и/или подписывающие первичные документы, а также те которые отражают их в бухгалтерском учете несут ответственность, предусмотренную статьей 34.

(13) Кассовые, платежные и расчетные документы, могут подписываться единолично руководителем субъекта или двумя лицами с правом подписи: первая подпись принадлежит руководителю или другому уполномоченному лицу, вторая – главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу.

(14) Исправления в первичных документах, подтверждающих кассовые и платежные операции, не допускаются.

(15) Первичные документы, за исключением предусмотренных в части (14), могут быть исправлены с указанием даты исправления, фамилии, имени главного бухгалтера и/или ответственного лица и подтверждены подписью.

(16) Главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу запрещается принимать к исполнению документы по экономическим фактам, противоречащим нормативным актам, с информированием об этом письменно руководителя субъекта. Такие документы принимаются к исполнению только при дополнительном письменном указании руководителя субъекта, который в последующем несет ответственность за это.

Статья 12. Первичные документы строгой отчетности

(1) Первичные документы строгой отчетности составляются согласно типовым формам и используются в случаях:

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

б) оказания услуг, за исключением финансовых услуг, оказываемых финансовыми учреждениями, организациями микрофинансирования, сберегательно-заемными ассоциациями;

с) осуществления перевозок активов в рамках территориально дезинтегрированного субъекта и за пределы субъекта без передачи права собственности;

д) приобретения активов и услуг по имущественному найму у поставщиков-граждан;

е) передачи активов в лизинг, аренду, имущественный наем, узуфрукт.

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

(3) Для операций международного характера предусмотренные в части (1), в качестве первичных документов могут использоваться документы, применяемые в международной практике или предусмотренные договором.

Статья 13. Признание и оценка элементов бухгалтерского учета

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

Статья 14. Счета бухгалтерского учета

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

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

Статья 15. Бухгалтерские регистры

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

(2) Перечень и структура бухгалтерских регистров устанавливаются каждым субъектом самостоятельно, исходя из собственных информационных потребностей с соблюдением требований, предусмотренных в части (3).

(3) Бухгалтерский регистр содержит следующие обязательные элементы:

- а) наименование регистра;
- б) наименование субъекта, составляющего регистр;
- с) дата начала и окончания ведения регистра и/или период, за который он составляется;
- д) дата совершения экономических фактов, группировка в хронологическом и/или систематическом порядке;
- е) единицы учета экономических фактов;
- ф) должность, фамилия, имя и подпись лиц, ответственных за составление регистра.

(4) В случае, если первичные регистры составлены с использованием компьютерных информационных систем, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях необходимо установить

внутренние методы идентификации лиц, которые инициировали, распорядились и утвердили, по необходимости, составление соответствующего бухгалтерского регистра.

(5) Исправления в бухгалтерских регистрах подтверждаются подписью лица исправляющего регистр, с указанием даты исправления.

Статья 16. Инвентаризация

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

(2) Порядок и правила проведения инвентаризации разрабатываются и утверждаются Министерством финансов.

(3) Специальные правила проведения инвентаризации для определенных отраслей, областей и секторов деятельности разрабатываются центральными отраслевыми органами публичного управления, при их согласовании с Министерством финансов.

Статья 17. Хранение бухгалтерских документов

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

(2) Бухгалтерские документы хранятся субъектом на бумажном носителе или в электронной форме. Бухгалтерские документы могут быть сохранены на технических носителях, если бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерных информационных систем, при условии, что они могут быть доступны в любое время в зависимости от потребностей субъекта или по требованию органа уполномоченного законодательством.

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

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

(5) В случае прекращения деятельности субъекта, бухгалтерские документы передаются в государственный архив согласно правилам предусмотренными Государственным органом надзора и управления архивного фонда Республики Молдова.

Статья 18. Ответственность и права субъектов относительно ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

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

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

а) руководитель, администратор – в субъектах, предусмотренных в пунктах а), с) и d) статьи (2);

б) руководитель, директор – в субъектах предусмотренных в пункте б) статьи (2);

с) учредитель – в субъектах предусмотренных в пункте е) статьи (2);

д) физические лица, которые осуществляют профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие) – в субъектах, предусмотренных в пункте f) статьи (2);

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

а) обеспечить организацию и непрерывность ведения бухгалтерского учета с момента регистрации субъекта до его ликвидации;

б) обеспечить разработку, утверждение и применения учетных политик в соответствии с стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами предусмотренными в пункте б) части (1) статьи 8;

с) обеспечить разработку и утверждение:

1) рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта, по необходимости;

2) внутренних методов управленческого учета;

3) форм первичных документов и бухгалтерских регистров;

4) правил движения документов и технологии обработки бухгалтерской информации;

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

е) организовать систему внутреннего контроля;

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

г) обеспечить соблюдение нормативных актов, предусмотренных в части (1) статьи 8;

h) обеспечить составление и представление финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами предусмотренными в части (1) статьи 8;

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

а) назначать на должность и освобождать от должности главного бухгалтера или другого лица ответственного за организацию и ведение бухгалтерского учета;

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

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

д) устанавливать внутренние правила документирования экономических фактов.

(5) Субъект имеет право создавать отделы (службы) бухгалтерского учета.

(6) Главный бухгалтер или другое лицо ответственное за организацию и ведение бухгалтерского учета субъекта, за исключением субъекта публичного интереса, должен иметь высшее или послесреднее профессионально-техническое экономическое образование.

(7) Главный бухгалтер или другое лицо ответственное за организацию и ведение бухгалтерского учета субъекта публичного интереса должен иметь высшее экономическое образование. Законодательство, относящееся к специфическим областям деятельности может предусматривать дополнительные требования к главному бухгалтеру субъектов публичного интереса.

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

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

(10) Субъект покрывает бухгалтерские убытки из чистой прибыли текущего и предыдущего периода, из резервов, уставного капитала, дополнительных взносов собственников (пайщиков, акционеров, учредителей, членов) в соответствии с решением их общего собрания, а в государственных и муниципальных предприятиях – центрального отраслевого органа публичного управления, органами местного публичного управления.

Статья 19. Доступ к бухгалтерским документам

(1) Бухгалтерские документы, указанные в части (1) статьи 17, являются собственностью субъекта.

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

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

Глава IV

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 20. Общие положения

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

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

(3) Фундаментальные качественные характеристики:

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

б) *точное представление* – информация, представленная в финансовых отчетах должна быть полной, нейтральной и без ошибок.

(4) Количественные характеристики:

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

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

с) *своевременность* – информация доступна пользователям своевременно, чтобы влиять на их решения;

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

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

(6) Финансовые отчеты отражают стоимость элементов учета, относящихся к текущему и предыдущему отчетным периодам. Если эта стоимость несопоставима, данные предыдущего периода должны быть скорректированы. Отсутствие сопоставимости и любая корректировка должны представляться в пояснительной записке.

(7) Если, в исключительных случаях, применение какого-либо положения настоящего закона, стандартов бухгалтерского учета, противоречит требованиям части (1), необходимо сделать отступление от данного положения для обеспечения точного представления в соответствии с частью (1). Любое отступление, его причины и воздействие на финансовое положение, финансовый результат и другую информацию,

относящуюся к деятельности субъекта должны представляться в пояснительной записке.

(8) Субъект, который составляет упрощенные финансовые отчеты, освобождается от применения положений части (7).

Статья 21. Состав индивидуальных финансовых отчетов

(1) В зависимости от категории и собственных информационных потребностей, субъект, который применяет НСБУ, ежегодно составляет и представляет:

- а) сокращенные финансовые отчеты; или
- б) упрощенные финансовые отчеты; или
- с) полные финансовые отчеты.

(2) Сокращенные финансовые отчеты включают:

- а) сокращенный баланс;
- б) сокращенный отчет о прибыли и убытках;
- с) пояснительная записка.

(3) Упрощенные финансовые отчеты включают:

- а) упрощенный баланс;
- б) отчет о прибыли и убытках;
- с) пояснительная записка.

(4) Полные финансовые отчеты включают:

- а) баланс;
- б) отчет о прибыли и убытках;
- с) отчет об изменениях собственного капитала;
- д) отчет о движении денежных средств;
- е) пояснительная записка.

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

(6) Субъекты публичного интереса и другие субъекты, которые применяют МСФО, составляет финансовые отчеты в соответствии с этими стандартами.

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

Статья 22. Пояснительная записка к финансовым отчетам

(1) Пояснительная записка к финансовым отчетам соответствуют порядку, в котором представлены элементы бухгалтерского учета в балансе и отчете о прибыли и убытках.

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

(3) Пояснительная записка для всех субъектов, помимо прочей информации предусмотренной в настоящем Законе, обязательно содержит информацию о:

а) утвержденных учетных политиках;
 б) в случае последующей оценки долгосрочных активов на основании модели переоценки:

1) переоцененная стоимость по каждой категории долгосрочных активов на начало и конец отчетного периода;

2) изменения разниц от переоценки на протяжении отчетного периода объясняя их налоговый режим; и

3) балансовая стоимость в случае, если долгосрочные активы не были бы переоценены.

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

1) методы, используемые для определения справедливой стоимости и информации, которые послужили основой для их применения;

2) справедливая стоимость по каждой категории на начало и конец отчетного периода и стоимостные разницы от изменения справедливой стоимости, списанные на текущие расходы или доходы отчетного периода;

3) вид и характер производных финансовых инструментов, в том числе существенные сроки условия, которые влияют на стоимость, периодичность и определенность будущих денежных потоков;

4) движение резервов справедливой стоимости в течении отчетного периода;

д) общая сумма финансовых обязательств, гарантий или активов и условных обязательств, не включенных в баланс, с указанием характера и формы любой гарантии которая была предоставлена; обязательства по пенсиям и перед дочерними или связанными предприятиями предоставляется отдельно;

е) сумма авансов и займов, выданных членам административных, руководящих и надзорных органов, с указанием процентных ставок, основных условий их предоставления, возвращенных сумм, а также размер принятых на себя обязательств в отношении указанных лиц в виде любых гарантий;

ф) размер и характер отдельных элементов доходов или расходов, которые имеют неординарный размер или воздействие;

g) суммы обязательств со сроками погашения более пяти лет и общий объём обязательств обеспеченных гарантиями с указанием характера и форм гарантий;

h) выкуп собственных долей в уставном капитале и акций, в случае когда субъект не составляет отчет руководства;

i) отдельные элементы активов или обязательств, связанные с более чем одним элементом в структуре баланса, если они не представлены отдельно в балансе;

j) среднесписочная численность работников за отчетный период.

(4) Пояснительная записка средних субъектов и субъектов публичного интереса, дополнительно к информации требуемой частью (3) обязательно содержит информацию о:

a) долгосрочных нематериальных и материальных активов:

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

2) увеличение, уменьшение и переводы в течении отчетного периода;

3) накопленная амортизация, накопленные убытки от обесценения и разницы от переоценки на начало и конец отчетного периода и их изменения в течении отчетного периода;

4) затраты по займам, капитализированные в отчетном периоде;

5) последующие затраты, капитализированные в течении отчетного периода;

b) финансовые инструменты когда они оцениваются по себестоимости:

1) справедливая стоимость, если такая стоимость может быть определена для каждого класса производных финансовых инструментов и их характер;

2) балансовая стоимость и справедливая стоимость финансовых инструментов из класса долгосрочных активов отраженных по стоимости больше чем их справедливая стоимость и причины по которым не была снижена балансовая стоимость;

c) сумма выплат, произведенных членам совета, исполнительного и надзорного органа в течении отчетного периода и другие обязательства, возникшие или принятые по пенсиям нынешних или бывших членов этих органов, по категориям;

d) среднесписочная численность работников в отчетном периоде, распределенная по категориям и расходы на персонал относящиеся к отчетному периоду, если они не представлены отдельно в отчете о прибыли и убытках;

e) сальдо и изменения активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу, в случае применения метода отсроченного подоходного налога.

f) наименование и адрес субъектов, в которых имеет долевое участие, представляя долю в уставном капитале, величину уставного капитала, резервов и прибыли (убытка) данного субъекта за последний отчетный период за который были утверждены финансовые отчеты;

g) количество и номинальная стоимость неоплаченных акций в течении отчетного периода;

h) при наличии различных категорий акций, количество и номинальная стоимость каждой категорий акций;

i) наличие каких-либо видов финансовых инструментов с указанием их количества и предоставляемых ими прав;

j) наименование и адрес каждого из субъектов, отвечающих по своим обязательствам всем своим имуществом, за исключением ценностей, которые по закону не могут быть отслежены, зарегистрированные в соответствии с гражданским законодательством, с которым предприятие является связанным предприятием;

k) наименование и адрес субъекта, который составляет консолидированные финансовые отчеты самой крупной группы субъектов в которой субъект является дочерним предприятием, по необходимости;

l) наименование и адрес субъекта, который составляет консолидированные финансовые отчеты самой малой группы субъектов в которой субъект является дочерним предприятием и который включается в группу субъектов предусмотренную в пункте к), по необходимости;

m) предложение о распределении прибыли (покрытия убытков) или распределение прибыли (покрытия убытков), по необходимости;

n) характер и коммерческую цель обязательств субъекта, не включенных в баланс, а также финансовое влияние на субъект таких обязательств при условии, что риски или выгоды от них являются существенными;

o) характер и финансовый эффект существенных событий, имевших место после отчетной даты и не отраженных в балансе и в отчете о прибыли и убытках;

p) операции, с аффилированными сторонами, включая суммы, характер отношений и другую относящуюся к ним информацию;

(5) Пояснительная записка большого субъекта и субъекта публичного интереса дополнительно к информации, требуемой частью (3) и (4), обязательно содержит информацию о:

a) доходе от продаж, представленную по сегментам деятельности и географическим зонам, установленным в соответствии с применяемыми стандартами бухгалтерского учета;

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

Статья 23. Отчет руководства

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

(2) Отчет руководства содержит достоверное представление о состоянии субъекта, развития и достижений его деятельности и представляет анализ, сопоставимый с размером и сложностью осуществляемой деятельности.

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

- а) финансовых показателей эффективности;
- б) нефинансовых показателей эффективности, относящиеся к деятельности субъекта;
- в) перспективах развития субъекта;
- г) деятельности в области исследований и развития;
- д) выкупах собственных долей участия и акций;
- е) наличия у субъекта филиалов;
- ж) основных рисках и неопределённостей, с которыми сталкивается субъект;
- з) окружающей среде и профессиональных возможностях работников;
- и) если применение финансовых инструментов является значительным для оценки его финансового положения и финансового результата:

1) задачи и политики в управлении финансового риска, в отношении каждого основного вида прогнозируемой операции, для которой используются методы хеджирования;

2) подверженность субъекта ценовому, кредитному риску, риску ликвидности и риску денежных потоков.

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

(5) Субъект публичного интереса, который соответствует критериям, установленным для крупных субъектов и чья среднесписочная численность работников в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию.

(6) Нефинансовая декларация включает информацию относительно окружающей среды, социальных аспектов и персонала, соблюдением прав человека и борьбы с коррупцией, и включает в их отношении:

- а) краткое описание бизнес - модели субъекта;
- б) описание утвержденных политик применяемых процедур и полученных субъектом результатов;
- в) основные риски и порядок, в котором субъект ими управляет.

(7) Если субъект не применяет политики относительно окружающей среды, социальных аспектов и персонала, соблюдения прав человека и борьбы с коррупцией, нефинансовая декларация предоставляет понятное и ясное объяснения в этом отношении.

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

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

б) степени соответствия субъекта положениям кодекса корпоративного управления, предусмотренного в пункте а), а в случае несоответствия, предоставляет объяснения по частям, по которым не применяются и причины неприменения;

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

д) значительные доли участия в уставном капитале, прямые или косвенные;

е) обладатели и выгодоприобретающий собственник любых ценных бумаг со специальными правами контроля, с описанием этих прав;

ф) какие-либо ограничения в праве голоса, такие как ограничение права голоса для владельцев определенного процента или определенного количества голосов, сроки установленные для осуществления прав голоса, или системы в которых при содействии субъекта, финансовые права, связанные с ценными бумагами разделяются от их владения;

г) положениях о назначении и замене членов совета, исполнительного органа и изменении устава субъекта;

h) полномочиях совета, исполнительного органа по выпуску или выкупу ценных бумаг;

i) полномочиях и правах руководящих органов, акционеров, других собственников ценных бумаг субъектов и порядок их применения;

j) состав, порядок функционирования и структура руководящих органов и комитетов субъекта;

к) описание политики разнообразия, применяемой в отношении совета, исполнительного и контрольного органов субъекта относительно аспектов, таких как возраст, пол или образование и профессиональный опыт, цели этой политики разнообразия, способ внедрения и результаты в течении отчетного периода, если субъект отвечает критериям, установленным для крупных субъектов. Если такая политика не применяется, раздел о корпоративном управлении содержит объяснение в связи с этим.

(9) Крупный субъект и субъект публичного интереса, который является предприятием добывающей промышленности или занятое в области эксплуатации леса, включает в отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства которая включает суммы, выплаченные в

денежной или натуральной форме в виде налога на природные ресурсы, подоходного налога, роялти, дивидендов, лицензионного сбора, если любой из этих платежей превышает 1 700 000 леев в отчетном периоде. Информации о платежах в пользу государства, включают:

- а) общую сумму платежей в пользу государства, в том числе по видам платежей;
- б) натуральную оплату в пользу государства в количественном и денежном выражении с подтверждением метода определения их стоимости.

Статья 24. Отчетный период

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

- а) случаев реорганизации и ликвидации субъекта;
- б) субъектов, использующих другой отчетный период, который соответствует отчетному периоду материнского предприятия;
- с) субъектов, для которых Министерство финансов, в зависимости от специфики их деятельности, устанавливает отчетный период, не совпадающий с календарным годом;
- д) для вновь созданных субъектов для которых первым отчетным периодом считается период с даты государственной регистрации субъекта по 31 декабря того же календарного года или последний календарный день отчетного периода.

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

Статья 25. Требования к отчетности в случае реорганизации субъекта

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

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

(3) Субъект, реорганизованный путем слияния, разделения или преобразования, составляет последний финансовый отчет на дату, предшествующую дате государственной регистрации вновь созданных

субъектов (дата внесения в Государственный регистр юридических лиц записи о прекращении деятельности субъекта путем слияния, разделения или преобразования).

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

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

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

Статья 26. Требования к отчетности в случае ликвидации субъекта

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

(2) Последний финансовый отчет ликвидируемого субъекта, составляется ликвидационной комиссией (ликвидатором) или лицом, назначенным судебной инстанцией, если субъект ликвидируется вследствие признания его несостоятельным.

(3) Последний финансовый отчет ликвидируемого субъекта, составляется на дату предшествующую дате внесения в Государственный регистр юридических лиц записи о ликвидации субъекта.

(4) Последний финансовый отчет ликвидируемого субъекта, составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных об экономических фактах, имевших место в период со дня утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в Государственный регистр юридических лиц записи о ликвидации субъекта.

Глава V КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

Статья 27. Требования по консолидации

(1) Материнское предприятие в дополнение к индивидуальному финансовому отчету, составляет консолидированный финансовый отчет в соответствии с настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета.

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

(3) В дополнение к консолидированному финансовому отчету материнское предприятие составляет консолидированный отчет руководства в соответствии со статьей 30.

(4) Малые и средние группы освобождаются от составления консолидированной финансовой отчетности и консолидированного отчета руководства, кроме случая, когда один из аффилированных субъектов является субъектом публичного интереса.

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

(6) Материнское предприятие освобождается от обязанности по составлению консолидированной финансовой отчетности в случаях, предусмотренных стандартами бухгалтерского учета.

Статья 28. Состав консолидированных финансовых отчетов

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

(2) Структура, формат и порядок составления консолидированных финансовых отчетов регулируются стандартами бухгалтерского учета.

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

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

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

(6) Материнское предприятие, которая составляет консолидированные финансовые отчеты применяет те же методы оценки элементов бухгалтерского учета как для индивидуальных финансовых отчетов.

Статья 29. Пояснительная записка к консолидированным финансовым отчетам

(1) Пояснительная записка к консолидированным финансовым отчетам, представляет информацию, предусмотренные в статье 22 таким образом, чтобы облегчить оценку финансового положения субъектов, включенных в консолидацию в целом, принимая во внимание существенные корректировки, связанные с специфическими характеристиками консолидированных финансовых отчетов по сравнению с индивидуальными финансовыми отчетами.

(2) Консолидированная пояснительная записка содержит информацию о соблюдении требований настоящего закона, в том числе:

а) при раскрытии операции между аффилированными сторонами, не включаются операции между аффилированными сторонами, включенные в консолидацию, которые исключаются при консолидации;

б) при представлении среднесписочной численность работников за отчетный период, отдельно представляется среднее число работников, нанятых субъектами, которые консолидированы пропорционально; и

с) при представлении пособий, авансов и займов предоставленных членам совета, исполнительным и надзорным органам, указываются только суммы, предоставленные материнским предприятием и дочерними предприятиями членам соответствующих органов материнской компании.

(3) Консолидированная пояснительная записка дополнительно к информации, требуемой с частью (2) содержит информацию:

а) наименование и адрес субъектов, включенных в консолидацию, с указанием доли в уставном капитале, этих субъектов отличных от материнского предприятия, по предприятиям, включенным в консолидацию или лицами, действующими от своего имени, но в интересах этих субъектов а также информацию об условиях, на основании которых была проведена консолидация;

б) наименование и адрес субъектов, исключенных из консолидации, поскольку не отвечают принципу непрерывности деятельности или освобождены от консолидации согласно стандартов бухгалтерского учета;

с) наименование и адрес ассоциированных субъектов, включенных в консолидацию и доля в их уставном капитале, принадлежащая субъектам, включенным в консолидацию или лицам, действующими от своего имени, но в интересах этих субъектов;

д) наименование и адрес субъектов консолидированных пропорционально, факторы на которых основывается совместное руководство соответствующих субъектов и доля в их уставном капитале, принадлежащая субъектам, включенным в консолидацию или лицам, действующих от своего имени, но в интересах этих субъектов;

е) наименование и адрес субъектов в которых обладают долей участия субъекты, включенные в консолидацию, представляя долю уставного капитала, размер уставного капитала, резервов и прибыли

(убытков) соответствующих субъектов за последний отчетный период, за который были утверждены финансовые отчеты.

Статья 30. Консолидированный отчет руководства

(1) Консолидированный отчет руководства содержит информацию, предусмотренную в статье 23, с учетом существенных корректировок, вытекающих из специфических характеристик консолидированного отчета руководства по сравнению с отчетом руководства таким образом, чтобы облегчать оценку финансового состояния субъектов, включенных в консолидацию взятых в целом.

(2) Консолидированный отчет руководства содержит следующие корректировки информации, предусмотренной в статье 23:

а) при представлении информации о собственных акциях или долях участия принадлежащих субъекту указывается количество и номинальная стоимость всех акций или долей участия материнского предприятия принадлежащие ей, её дочерним предприятиям или лицу, действующим от своего имени и от имени а также от имени любого из этих субъектов;

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

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

(4) Консолидированная нефинансовая декларация содержит информацию, указанную в частях (6) и (7) статьи 23 и включает ссылки и дополнительные пояснения о суммах, представленных в консолидированных финансовых отчетах, по необходимости.

(5) Крупный субъект и субъект публичного интереса, который является субъектом добывающей промышленности или занятым в области эксплуатации леса, и если в качестве материнского предприятия, обязан составлять консолидированные финансовые отчеты, включает в консолидированный отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства если любой из этих платежей превышает 1 700 000 лей в отчетном периоде. Информация о платежах в пользу государства, включает раскрытие информации, предусмотренной в части (9) статьи 23.

(6) Материнское предприятие считается предприятием, занятым в добывающей промышленности или в области эксплуатации леса если одна из дочерних предприятий осуществляет деятельность в указанной промышленности или области.

Глава VI

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

Статья 31. Подписание финансовых отчетов

Индивидуальные и консолидированные финансовые отчеты, подписываются лицами, указанными в части (2) статьи (18), до их представления и опубликования в соответствии с положениями статьи 33.

Статья 32. Аудит финансовых отчетов

(1) Обязательному аудиту подлежат:

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

б) консолидированные финансовые отчеты групп, которые имеют обязательство по консолидированию в соответствии со статьей 27.

(2) Аудит финансовых отчетов осуществляется в соответствии с положениями Закона об аудиторской деятельности.

Статья 33. Представление и опубликование финансовых отчетов

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

(2) Индивидуальные финансовые отчеты представляются и другим публичным органам, финансовым учреждениям и заинтересованным пользователям в соответствии с положениями действующего законодательства или по согласованию с субъектом.

(3) Предприятие обязано представлять индивидуальную финансовую отчетность, отчет руководства и аудиторское заключение, в случае необходимости, в течение 120 дней с момента последнего дня отчетного периода.

(4) Датой представления индивидуальных финансовых отчетов является дата их отправки по электронной почте, загрузки в систему публичного Депозитария финансовой отчетности или дата представления Службе финансовых отчетов.

(5) Финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение субъектов, подлежащих обязательному аудиту, размещаются на официальной веб-странице субъекта.

(6) Консолидированные финансовые отчеты, консолидированный отчет руководства и аудиторское заключение по необходимости, представляются и публикуются материнским предприятием в том же порядке, что и индивидуальные финансовые отчеты в соответствии с положениями частей (1) - (5).

(7) Члены совета, исполнительного и надзорного органа в рамках компетенций, предусмотренных законом и учредительными документами, обязаны обеспечить, чтобы индивидуальные финансовые отчеты и отчет руководства, консолидированные финансовые отчеты и консолидированный отчет руководства подготовлены и опубликованы в соответствии с требованиями и настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета.

Статья 34. Ответственность за нарушение настоящего закона

Субъекты и лица, нарушающие настоящий закон, привлекаются в зависимости от обстоятельств к дисциплинарной, материальной, административной или уголовной ответственности, согласно действующего законодательства.

Глава VII

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 35

(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2018 года.

(2) На дату вступления в силу настоящего закона, субъект или группа, для которых отчетным периодом является календарный год, устанавливает категорию к какой относится исходя из критериев классификации предусмотренные в части (1) –(7) статьи 4 по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Субъект или группа применяющие другой отчетный период, чем календарный год, устанавливает категорию к которой относится по состоянию на отчетную дату, следующую после вступления в силу настоящего закона.

(3) Со дня вступления в силу настоящего закона, Закон о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 27–34, ст.61) применяется только к бюджетными органами/учреждениями, в том числе положения о бухгалтерском учете в государственном казначействе, территориальных казначействах Министерства финансов.

Статья 36

(1) Правительство, в шестимесячный срок со дня опубликования закона:

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

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

в) обеспечит подготовку проектов нормативных актов, необходимых для реализации положений настоящего закона.

(2) Национальный банк Молдовы, Национальная комиссия по финансовому рынку, центральные отраслевые органы публичного управления приведут свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом.