



**Indicații metodologice privind întocmirea raportului statistic nr. 1 – Invest
„Investițiile străine alocate de către întreprinderi în economia Moldovei și tranzacțiile cu nerezidenții”**

Sub noțiunea de **investitori străini** în raportul statistic nominalizat se subînțelege persoanele fizice-cetățeni străini și/sau persoanele juridice-nerezidente, **ce dețin acțiuni sau cote de participație** în capitalul social al întreprinderilor-rezidente.

Sub noțiunea de **investiții străine** în raportul statistic nominalizat se subînțelege capitalul investit de către **investitorii străini** în întreprinderile-rezidente, cu scopul obținerii ulterioare a venitului.

Sub noțiunea de **tranzacții cu nerezidenții** sunt definite toate tranzacțiile entităților raportoare cu nerezidenți care au avut loc pe parcursul **anului** de raportare.

Raportul statistic nr. 1 – **Invest** se întocmește de către entitățile economice (cu excepția băncilor comerciale) în capitalul social al cărora sunt investiții străine și/sau care pe parcursul perioadei de referință au avut tranzacții cu nerezidenții, după cum urmează.

- Cap. I-IV din raportul **trimestrial** se completează **doar** de către entitățile economice *în capitalul social al cărora sunt investiții străine*.

- Cap. I-II și cap. V-VI din raportul anual se completează de către toate entitățile în capitalul statutar al cărora sunt investiții străine și/sau (cap. V-VI) care pe parcursul anului au avut tranzacții cu nerezidenții, independent de faptul dacă au sau nu în capitalul social investiții străine.

În cap. I „Investițiile proprietarilor străini” se completează doar informația aferentă investitorilor străini (în continuare investitor). Informația privind nerezidenții care nu dețin acțiuni sau cote de participație în întreprinderea dată nu se prezintă. În col. 4 și 5 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze.

Nu se admite compensarea reciprocă a sumelor majorărilor (col 2) cu sumele micșorărilor (col 3).

În rd. 010 „Investiții străine în capitalul social” se reflectă valoarea totală a aporturilor **investitorilor străini** în capitalul social care este indicat în documentele de constituire ale întreprinderii.

În col.1 se reflectă soldul investițiilor străine în capitalul social la începutul anului.

În col.2 se reflectă majorarea aporturilor investitorilor străini în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Procurarea de către investitorul străin a cotei (acțiunilor) de la un rezident;
- Procurarea de către investitorul străin a acțiunilor noi emise;
- Achitarea cu acțiunile proprii a datorii întreprinderii față de investitorul străin;
- Majorarea capitalului social total din contul aporturilor suplimentare vărsate de către investitorul străin;
- Vânzarea acțiunilor răscumpărate (cotelor retrase) investitorului străin.

În col.3 se reflectă micșorarea aporturilor investitorilor străini în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Vânzarea de către investitorul străin a cotei (acțiunilor) unui rezident;
- Răscumpărarea cotelor/acțiunilor proprii de către întreprinderea de la investitorul străin;
- Micșorarea capitalului social total în contul plăților către investitorul străin.

În col.5 se reflectă modificarea aporturilor investitorilor din alte motive decât cele specificate în col.2 și col.3 (exemplu: modificarea capitalului social din contul profitului/rezervelor/primelor de capital, capitalului retras, vânzarea/procurarea cotei/acțiunilor de către un nerezident de la un alt nerezident, micșorarea/majorarea valorii nominale a acțiunilor etc.).

În col.6 se reflectă soldul capitalului social la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 020 „Credite și împrumuturi primite” se reflectă suma creditelor și împrumuturilor primite și rambursate nemijlocit investitorilor străini. Soldul datoriilor se reflectă **fără dobânda** la creditele și împrumuturile primite de la investitorii străini. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul datoriei privind creditele și împrumuturile străine la începutul anului;
- în col.2 se reflectă creditele și împrumuturile primite în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii creditelor și împrumuturilor ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă modificarea datorită altor schimbări decât cele specificate în col.2, 3, 4 (de ex. anularea datoriei, decontarea la expirarea termenului de prescripție etc.).
- în col.6 se reflectă soldul datoriei privind creditele și împrumuturile străine la sfârșitul perioadei de raportare.

Exemplu: Întreprinderea la începutul anului avea datorii privind împrumutul primit de la investitorul străin în mărime de 10 000\$ la cursul 13 lei pentru 1 dolar SUA, în total 130 000 lei (col.1). În ultima zi calendaristică a perioadei de raportare cursul oficial al Băncii Naționale a devenit 13,5 lei pentru 1 dolar SUA, în total 135 000 lei (col.6). Modificarea datoriei cu 5 000 lei (135 000-130 000) se reflectă în col.4.

Notă: În cazul când există un împrumut primit de la un investitor străin și investitorul străin își **vinde** cota din capitalul social (acțiunile), valoarea împrumutului este tratată ca flux negativ și inclusă **în col.5**. În cazul când există un împrumut primit de la un nerezident și acesta devine investitor străin (**procură** o cotă în capitalul social (acțiuni)), valoarea împrumutului este tratată ca flux pozitiv și inclusă **în col.5**.

Moment de control – sumele indicate în **rd.020+rd.090** la raportarea anuală trebuie să fie egale cu sumele din **rd. 591 (Cap. V)+rd.791 (Cap. VI)**, după cum urmează:

$$Col.1 = col.1 (Cap.V)+col.1 (Cap.VI)+col.2 (Cap.VI)$$

$$Col.2 = col.2 (Cap.V)+col.3 (Cap.VI)$$

$$Col.3 = col.3 (Cap.V)+col.5 (Cap.VI)$$

$$Col.4 = col.4 (Cap.V)+col.6 (Cap.VI)$$

$$Col.6 = col.5 (Cap.V)+col.7 (Cap.VI)+col.8 (Cap.VI)$$

În rd. 030 „Datorii comerciale” se reflectă avansurile primite curente și pe termen lung de la investitorii, datoriile comerciale curente și pe termen lung față de investitorii. Se completează analogic **rd.020**.

Moment de control – sumele indicate în **rd.030** la raportarea anuală trebuie să fie egale cu sumele din **rd.571 și rd.581 (Cap. V)+rd.771 și rd.781 (Cap. VI)**, după cum urmează:

$$Col.1 = col.1 (Cap.V)+col.1 (Cap.VI)+col.2 (Cap.VI)$$

$$Col.2 = col.2 (Cap.V)+col.3 (Cap.VI)$$

$$Col.3 = col.3 (Cap.V)+col.5 (Cap.VI)$$

$$Col.4 = col.4 (Cap.V)+col.6 (Cap.VI)$$

$$Col.6 = col.5 (Cap.V)+col.7 (Cap.VI)+col.8 (Cap.VI)$$

În rd. 040 „Alte datorii” se reflectă alte datorii față de investitorii străini nereflectate mai sus (**inclusiv și datoriile de la rd. 080 și rd. 090**). Se completează analogic **rd.020**.

Moment de control – sumele indicate în **rd.040 + rd.090** la raportarea anuală trebuie să fie egale cu sumele din **rd.601 (Cap. V)+rd.801 (Cap. VI)**, după cum urmează:

$$Col.1 = col.1 (Cap.V)+col.1 (Cap.VI)+col.2 (Cap.VI)$$

$$Col.2 = col.2 (Cap.V)+col.3 (Cap.VI)$$

$$Col.3 = col.3 (Cap.V)+col.5 (Cap.VI)$$

$$Col.4 = col.4 (Cap.V)+col.6 (Cap.VI)$$

$$Col.6 = col.5 (Cap.V)+col.7 (Cap.VI)+col.8 (Cap.VI)$$

În rd. 050 „Împrumuturi acordate” se reflectă suma împrumuturilor acordate investitorilor străini precum și rambursarea lor. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda** la împrumuturile acordate investitorilor străini. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul creanțelor privind împrumuturile la începutul anului;
- în col.2 se reflectă împrumuturile acordate în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- col.4 se completează analogic rd. 020;
- în col.5 se reflectă modificarea datorită altor schimbări decât cele specificate în col.2, 3, 4 (de ex. **calcularea dobânzii, achitarea dobânzii, anularea datoriei, decontarea la expirarea termenului de prescripție etc.**)

- în col.6 se reflectă soldul creanțelor privind împrumuturile la sfârșitul perioadei de raportare.

Moment de control – sumele indicate în **rd.050** la raportarea anuală trebuie să fie egale cu sumele din **rd.531 (Cap. V)+rd.731 (Cap. VI)**, după cum urmează:

Col.1 = col.1 (Cap.V)+col.1 (Cap.VI)+col.2 (Cap.VI)

Col.2 = col.2 (Cap.V)+col.3 (Cap.VI)

Col.3 = col.3 (Cap.V)+col.5 (Cap.VI)

Col.4 = col.4 (Cap.V)+col.6 (Cap.VI)

Col.6 = col.5 (Cap.V)+col.7 (Cap.VI)+col.8 (Cap.VI)

În rd. 060 „Creanțe comerciale se reflectă avansurile pe termen lung și curente acordate investitorilor străini, creanțele comerciale pe termen lung și curente acordate investitorilor străini. Se completează analogic rd.050.

Moment de control – sumele indicate în **rd.060** la raportarea anuală trebuie să fie egale cu sumele din **rd.511 și rd.521 (Cap. V)+rd.711 și rd.721 (Cap. VI)**, după cum urmează:

Col.1 = col.1 (Cap.V)+col.1 (Cap.VI)+col.2 (Cap.VI)

Col.2 = col.2 (Cap.V)+col.3 (Cap.VI)

Col.3 = col.3 (Cap.V)+col.5 (Cap.VI)

Col.4 = col.4 (Cap.V)+col.6 (Cap.VI)

Col.6 = col.5 (Cap.V)+col.7 (Cap.VI)+col.8 (Cap.VI)

În rd. 070 „Alte creanțe” se reflectă alte creanțe față de investitorii străini nereflectate mai sus. Se completează analogic rd.050.

Moment de control – sumele indicate în **rd.070** la raportarea anuală trebuie să fie egale cu sumele din **rd.541 și rd.551 (Cap. V)+rd.741 și rd.751 (Cap. VI)**, după cum urmează:

Col.1 = col.1 (Cap.V)+col.1 (Cap.VI)+col.2 (Cap.VI)

Col.2 = col.2 (Cap.V)+col.3 (Cap.VI)

Col.3 = col.3 (Cap.V)+col.5 (Cap.VI)

Col.4 = col.4 (Cap.V)+col.6 (Cap.VI)

Col.6 = col.5 (Cap.V)+col.7 (Cap.VI)+col.8 (Cap.VI)

În rd. 080 „Datorii privind dividendele”

- în col.1 se reflectă soldul datoriei aferente dividendelor față de investitorii străini la începutul anului.
- În col.2 se reflectă majorarea datoriei aferentă dividendelor (calcularea dividendelor) în perioada de raportare;
- în col.3 se reflectă micșorarea datoriei aferentă dividendelor (plata dividendelor) în perioada de raportare;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriei pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2 și col.3;
- în col.6 se reflectă soldul datoriei aferente dividendelor față de investitorii străini la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 090 „Datorii față de proprietarii străini aferente dobânzilor la credite și împrumuturi primite de la investitori - total” se reflectă datoria aferentă dobânzilor la credite și împrumuturile primite de la investitorii străini:

- în col.1 se reflectă soldul datoriei aferente veniturilor față de investitorii străini la începutul anului.
- în col.2 se reflectă majorarea datoriei aferentă veniturilor (calcularea dobânzilor) în perioada de raportare;
- în col.3 se reflectă micșorarea datoriei aferentă veniturilor (plata dobânzilor) în perioada de raportare;
- col.4 se completează analogic rd. 020;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriei pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul datoriei aferente veniturilor față de investitorii străini la sfârșitul perioadei de raportare.

Cap. II „Părțile afiliate din străinătate” se reflectă doar informația aferentă părților afiliate din străinătate ce nu sunt investitori. În col. 4 și 5 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze.

Nu se admite compensarea reciprocă a sumelor majorărilor (col 2) cu sumele micșorărilor (col 3).

În rd. 130 „Datorii față de părțile afiliate din străinătate cu excepția proprietarilor” se reflectă toate datoriile față de părțile afiliate din străinătate cu excepția proprietarilor.

- în col.1 se reflectă soldul datoriilor la începutul anului.
- în col.2 se reflectă datoriile înregistrate în perioada de raportare, iar în col.3 – achitate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii datoriilor ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă modificarea datoriilor pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul datoriilor la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 140 „Creanțe ale părților afiliate din străinătate cu excepția proprietarilor” se reflectă toate creanțele ale părților afiliate din străinătate cu excepția proprietarilor.

- în col.1 se reflectă soldul creanțelor la începutul anului.
- în col.2 se reflectă creanțele acordate în perioada de raportare, iar în col.3 – achitate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii creanțelor ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă modificarea creanțelor pe seama altor operațiuni ce nu sunt incluse în col.2, col.3, col.4;
- în col.6 se reflectă soldul creanțelor la sfârșitul perioadei de raportare.

Cap. III „Capital propriu și alte detalii” se întocmește în total pe întreprindere. Datele negative se înscriu în paranteze.

În rd. 200 „Capitalul social” se reflectă pe întreprindere valoarea totală a părților sociale ale proprietarilor entității (acționarilor, asociaților, participanților) ce sunt indicate în documentele de constituire ale întreprinderii (contul 311).

În rd. 210 „Prime de capital” se reflectă total pe întreprindere sumele aferente majorării capitalului pe seama depășirii valorii de piață a acțiunilor proprii vândute asupra valorii nominale a acestora (sau micșorării ca urmare a decontării/diminuării primelor de capital în corespondență cu creditul contului 332) (contul 317).

În rd. 220 „Capital nevârsat” se reflectă total pe întreprindere datoriile fondatorilor aferente aporturilor în capitalul social, precum valoarea nominală a acțiunilor subscrise nevârsate și contribuțiile suplimentare pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți (contul 313).

În rd. 231 „Capital retras” se reflectă total pe întreprindere valoarea efectivă de retragere a părților sociale proprii (achiziționate, răscumpărate sau dobândite de entitate de la deținătorii sau succesorii acestora (contul 315).

În rd. 232 „Capital neînregistrat” se reflectă total pe întreprindere aporturile aferente majorării capitalului social primite până la înregistrarea de stat a modificărilor introduse în actele de constituire ale entității (contul 314).

În rd. 240 „Rezerve” se reflectă suma totală pe întreprindere a capitalului de rezervă, rezervelor statutare și altor rezerve (conturile 321, 322, 323).

În rd. 250 „Profit (pierdere)” se reflectă profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți, profitul utilizat al perioadei de gestiune, corecțiile rezultatelor anilor precedenți și rezultat din tranziția la noile reglementări contabile (conturile 331, 332, 333, 334, 335).

În rd. 260 „Rezerve din reevaluare și alte elemente de capital propriu” se reflectă orice elemente al capitalului propriu care nu au fost incluse în capitalul social, neînregistrat și prime de capital, în rezerve sau în profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) (conturile 343, 344).

În rd. 280 „Provizioane” se reflectă total pe întreprindere provizioanele pe termen lung și curente (conturile 538,426).

În rd. 290 „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise” se reflectă total provizioanele privind creanțele compromise, aferente operațiunilor comerciale (contul 222).

În rd. 300 „Creanțe ale bugetului privind impozitul pe venit” se reflectă impozitul pe venit al întreprinderii plătit în avans în cadrul perioadei de gestiune.

În rd. 310 „Profit utilizat al perioadei de gestiune” total pe întreprindere se reflectă informativ din rind. 250 profitul utilizat (dividendele plătite în avans) al perioadei de gestiune (contul 334).

În rd. 320 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” total pe întreprindere se reflectă informativ din rind. 250 profitul (pierderea) apărut în urma erorilor contabile comise la înregistrarea elementelor contabile în anii precedenți, dar depistate și corectate în perioada de gestiune (contul 331).

Cap. IV „Rezultatul activității întreprinderii” se întocmește în total pe întreprindere cumulativ de la începutul anului. Pierderile se înscriu în paranteze.

În rd. 400 „Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile ale activității operaționale și cheltuielile ale activității operaționale (conturile din grupa 61 minus conturile din grupa 71).

În rd. 410 „Rezultatul din din operațiuni cu active imobilizate și excepționale” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile din operațiuni cu active imobilizate și excepționale și cheltuielile cu active imobilizate și excepționale (conturile 621, 623 minus 721,723).

În rd. 420 „Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile financiare și cheltuielile financiare (conturile 622 minus 722).

În rd. 440 „Profitul (pierderea) până la impozitare” se reflectă total pe întreprindere diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate în perioada de gestiune, (diferența dintre clasa conturilor 6 și clasa conturilor 7 sau contul 333).

Cap. V „Creațe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente nerezidenților” se include informația aferentă relațiilor cu nerezidenții. În col. 4 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze.

Nu se admite compensarea reciprocă a sumelor majorărilor (col 2) cu sumele micșorărilor (col 3).

În rd. 500 „Creațe și investiții financiare pe termen lung - total” se reflectă valoarea totală pe întreprindere a creațelor și investițiilor financiare pe termen lung cu nerezidenții, pe toate tipurile de creațe și investiții financiare pe termen lung pe fiecare valută originală aparte.

În col.1 se reflectă soldul creațelor și investițiilor financiare pe termen lung la începutul anului.

În col.2 se reflectă majorarea creațelor și investițiilor financiare pe termen lung în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Majorarea creațelor comerciale cu nerezidenți;
- Majorarea avansurilor acordate nerezidenților;
- Creșterea depozitelor plasate în străinătate;
- Acordarea împrumuturilor și leasingului financiar nerezidenților;
- Majorarea altor creațe și investiții financiare cu nerezidenții.

În col.3 se reflectă micșorarea creațelor și investițiilor financiare pe termen lung în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Micșorarea creațelor comerciale cu nerezidenții;
- Micșorarea avansurilor acordate nerezidenților;
- Micșorarea depozitelor plasate în străinătate;
- Achitarea împrumuturilor și leasingului financiar de către nerezidenți;
- Micșorarea altor creațe și investiții financiare cu nerezidenții.

În col.4 se reflectă modificarea valorii creațelor și investițiilor financiare pe termen lung ca rezultat al diferenței de curs valutar.

În col.5 se reflectă soldul creațelor și investițiilor financiare pe termen lung la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 501 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă valoarea totală pe întreprindere a creațelor și investițiilor financiare cu nerezidenții-proprietari, pe toate tipurile de creațe și investiții financiare pe termen lung pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 510 „Creațe comerciale pe termen lung” se reflectă creațele comerciale pe termen lung acordate nerezidenților pe fiecare valută originală aparte;

În rd. 511 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă creațele comerciale pe termen lung acordate nerezidenților-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 520 „Avansuri acordate pe termen lung” se reflectă avansurile pe termen lung acordate nerezidenților pe fiecare valută originală aparte;

În rd. 521 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă avansurile pe termen lung acordate nerezidenților-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 530 „Împrumuturi acordate și creațe privind leasingul financiar pe termen lung” se reflectă suma împrumuturilor pe termen lung și leasingului financiar acordate nerezidenților și rambursarea lor pe fiecare valută originală aparte. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda către plată** la împrumuturile acordate nerezidenților. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul creațelor privind împrumuturile și leasingul financiar acordate nerezidenților la începutul anului;
- în col.2 se reflectă împrumuturile și leasingul financiar acordate în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- în col.4 se reflectă modificarea ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă soldul creațelor privind împrumuturile și leasingul financiar acordate nerezidenților la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 531 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă suma împrumuturilor pe termen lung și a leasingului financiar acordate nerezidenților-proprietari și rambursarea lor. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda către plată** la împrumuturile acordate nerezidenților-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 540 „Depozite pe termen lung” se reflectă depozitele pe termen lung deschise în străinătate pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 541 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă depozitele pe termen lung deschise în străinătate cu proprietarii străini pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 550 „Alte creațe și investiții financiare pe termen lung” reflectă alte creațe pe termen lung cu nerezidenții nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 551 „Din care aferente proprietarilor străini” reflectă alte creațe pe termen lung cu nerezidenții-proprietari nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 560 „Datorii pe termen lung - total” se reflectă valoarea totală a datoriilor pe termen lung a întreprinderii față de nerezidenți pe toate tipurile de datori pe termen lung, pe fiecare valută originală aparte.

În col.1 se reflectă soldul datoriilor pe termen lung la începutul anului.

În col.2 se reflectă majorarea datoriilor pe termen lung în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Majorarea datoriilor comerciale față de nerezidenți;
- Majorarea avansurilor primite de la nerezidenți;
- Creșterea creditelor, împrumuturilor și leasingului financiar primite de la nerezidenți;
- Creșterea altor datorii față de nerezidenți.

În col.3 se reflectă micșorarea datoriilor pe termen lung în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Micșorarea datoriilor comerciale față de nerezidenți;
- Micșorarea avansurilor primite de la nerezidenți;
- Achitarea creditelor, împrumuturilor și leasingului financiar de la nerezidenți;
- Achitarea altor datorii față de nerezidenți.

În col.4 se reflectă modificarea datoriilor pe termen lung ca rezultat al diferenței de curs valutar.

În col.5 se reflectă soldul datoriilor pe termen lung la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 561 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă valoarea totală a datoriilor pe termen lung a întreprinderii față de nerezidenți-proprietari pe toate tipurile de datori pe termen lung pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 570 „Datorii comerciale pe termen lung” se reflectă datoriile comerciale pe termen lung față de nerezidenți pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 571 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă datoriile comerciale pe termen lung față de nerezidenți-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 580 „Avansuri primite pe termen lung” se reflectă avansurile pe termen lung primite de la nerezidenți pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 581 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă avansurile pe termen lung primite de la nerezidenți-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 590 „Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar pe termen lung” se reflectă suma creditelor, împrumuturilor pe termen lung și a leasingului financiar primite și rambursate nerezidenților pe fiecare valută originală aparte. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda către plată** la creditele și împrumuturile primite de la nerezidenți. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1 se reflectă soldul datoriei privind creditele, împrumuturile și leasingul financiar primite de la nerezidenți la începutul anului;
- în col.2 se reflectă creditele, împrumuturile și leasingul financiar primite în perioada de raportare, iar în col.3 – rambursate;
- în col.4 se reflectă modificarea valorii creditelor, împrumuturilor și leasingului financiar ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.5 se reflectă soldul datoriei privind creditele, împrumuturile și leasingul financiar primite de la nerezidenți la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 591 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă suma creditelor, împrumuturilor pe termen lung și leasingului financiar primite și rambursate nerezidenților-proprietari. Soldul datoriilor se reflectă **cu dobânda către plată** la creditele și împrumuturile primite de la nerezidenții-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 600 „Alte datorii pe termen lung” se reflectă alte datorii pe termen lung față de nerezidenți nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 601 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă alte datorii pe termen lung față de nerezidenți-proprietari nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

Cap. VI „Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților” se include informația aferentă relațiilor cu nerezidenții. Datele în col.3 sunt mai mari sau egale cu col.4.

În col. 6 datele negative care micșorează soldul la sfârșitul perioadei de raportare se înscriu în paranteze.

Nu se admite compensarea reciprocă a sumelor majorărilor (col 3,4) cu sumele micșorărilor (col 5).

În rd. 700 „Creanțe și investiții financiare curente - total” se reflectă valoarea totală pe toate tipurile de creanțe și investiții financiare curente cu nerezidenții pe fiecare valută originală aparte.

În col.1, 2 se reflectă soldul creanțelor și investițiilor financiare curente la începutul anului: (col.1) la care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an, și (col.2) cu termenul expirat mai mult de un an. În col.3, 4 se reflectă majorarea creanțelor și investițiilor financiare curente în perioada de raportare: (col.3) total și (col.4) transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente, respectiv, pentru următoarele situații:

- Majorarea creanțelor comerciale cu nerezidenți;
- Majorarea avansurilor acordate nerezidenților;
- Creșterea depozitelor deschise în străinătate;
- Acordarea împrumuturilor și leasingului financiar nerezidenților;
- Majorarea altor creanțe și investiții financiare cu nerezidenții.

În col.5 se reflectă micșorarea creanțelor și investițiilor financiare pe termen lung în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Micșorarea creanțelor comerciale cu nerezidenții;
- Micșorarea avansurilor acordate nerezidenților;
- Micșorarea depozitelor deschise în străinătate;
- Achitarea împrumuturilor și leasingului financiar de către nerezidenți;
- Micșorarea altor creanțe și investiții financiare cu nerezidenții.

În col.6 se reflectă modificarea creanțelor și investițiilor financiare curente ca rezultat al diferenței de curs valutar.

În col.7, 8 se reflectă soldul creanțelor și investițiilor financiare curente la sfârșitul perioadei de raportare: (col.7) la care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an și (col.8) cu termenul expirat mai mult de un an.

În rd. 701 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă valoarea totală pe întreprindere a creanțelor și investițiilor financiare curente cu nerezidenții-proprietari, pe toate tipurile de creanțe și investiții financiare curente pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 710 „Creanțe comerciale curente” se reflectă creanțele comerciale curente acordate nerezidenților pe fiecare valută originală aparte;

În rd. 711 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă creanțele comerciale curente acordate nerezidenților-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 720 „Avansuri acordate curente” se reflectă avansurile curente acordate nerezidenților pe fiecare valută originală aparte;

În rd. 721 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă avansurile curente acordate nerezidenților-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 730 „Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar curente” se reflectă suma împrumuturilor curente și a leasingului financiar acordate nerezidenților precum și rambursarea lor pe fiecare valută originală aparte. Soldul creanțelor curente se reflectă **cu dobânda către plată** la împrumuturile acordate nerezidenților. Soldul creanțelor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1,2 se reflectă soldul creanțelor privind împrumuturile și leasingul financiar acordate nerezidenților la începutul anului;
- în col.3,4 se reflectă împrumuturile și leasingul financiar acordate în perioada de raportare, iar în col.5 – rambursate;
- în col.6 se reflectă modificarea ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.7,8 se reflectă soldul creanțelor privind împrumuturile și leasingul financiar acordate nerezidenților la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 731 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă suma împrumuturilor curente și leasingului financiar acordate nerezidenților-proprietari și rambursarea lor. Soldul creanțelor curente se reflectă **cu dobânda către plată** la împrumuturile acordate nerezidenților-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 740 „Depozite curente” se reflectă depozitele la vedere și termen scurt deschise în străinătate pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 741 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă depozitele la vedere și pe termen scurt deschise în străinătate cu proprietarii străini pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 750 „Alte creanțe și investiții financiare curente” se reflectă alte creanțe curente cu nerezidenții nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 751 „Din care aferente proprietarilor străini” reflectă alte creanțe curente cu nerezidenții-proprietari nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 760 „Datorii curente - total” se reflectă valoarea totală a datoriilor curente a întreprinderii față de nerezidenți pe toate tipurile de datorii curente pe fiecare valută originală aparte.

În col.1, 2 se reflectă soldul datoriilor curente la începutul anului: (col.1) la care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an, și (col. 2) cu termenul expirat mai mult de un an, respectiv.

În col.3, 4 se reflectă majorarea datoriilor curente în perioada de raportare pentru următoarele situații: (col.3) total și (col.4) transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente, respectiv,

- Majorarea datoriilor comerciale față de nerezidenți;
- Majorarea avansurilor primite de la nerezidenți;
- Creșterea creditelor, împrumuturilor și leasingului financiar primite de la nerezidenți;
- Creșterea altor datorii față de nerezidenți.

În col.5 se reflectă micșorarea datoriilor curente în perioada de raportare pentru următoarele situații:

- Micșorarea datoriilor comerciale față de nerezidenți;
- Micșorarea avansurilor primite de la nerezidenți;
- Achitarea creditelor, împrumuturilor și leasingului financiar de la nerezidenți și leasingului financiar față de nerezidenți;
- Achitarea altor datorii față de nerezidenți.

În col.6 se reflectă modificarea datoriilor curente ca rezultat al diferenței de curs valutar.

În col.7, 8 se reflectă soldul datoriilor curente la sfârșitul perioadei de raportare: (col.7) la care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an și (col.8) cu termenul expirat mai mult de un an, respectiv.

În rd. 761 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă valoarea totală a datoriilor curente ale întreprinderii față de nerezidenți-proprietari pe toate tipurile de datorii curente pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 770 „Datorii comerciale curente” se reflectă datoriile comerciale curente față de nerezidenți pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 771 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă datoriile comerciale curente față de nerezidenți-proprietari pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 780 „Avansuri primite curente” se reflectă avansurile curente primite de la nerezidenți pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 781 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă avansurile curente primite de la nerezidenți-fondatori pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 790 „Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar curente” se reflectă suma creditelor și împrumuturilor curente și leasingul financiar primite și rambursate nerezidenților pe fiecare valută originală aparte. Soldul datoriilor curente se reflectă **cu dobânda către plată** la creditele și împrumuturile primite de la nerezidenți. Soldul datoriilor în valută străină se reflectă la cursul oficial al BNM conform ultimei zile calendaristice a perioadei de raportare:

- în col.1, 2 se reflectă soldul datoriei privind creditele, împrumuturile și leasingul financiar primite de la nerezidenți la începutul anului;
- în col.3,4 se reflectă creditele, împrumuturile și leasingul financiar primite în perioada de raportare, iar în col.5 – rambursate;
- în col.6 se reflectă modificarea valorii creditelor, împrumuturilor și leasingului financiar ca rezultat al diferenței de curs valutar;
- în col.7, 8 se reflectă soldul datoriei privind creditele, împrumuturile și leasingul financiar primite de la nerezidenți la sfârșitul perioadei de raportare.

În rd. 791 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă suma creditelor și împrumuturilor curente și a leasingului financiar primite și rambursate nerezidenților-fondatori pe fiecare valută originală aparte. Soldul datoriilor curente se reflectă **cu dobânda către plată** la creditele și împrumuturile primite de la nerezidenți.

În rd. 800 „Alte datorii curente” se reflectă alte datorii curente față de nerezidenți nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

În rd. 801 „Din care aferente proprietarilor străini” se reflectă alte datorii curente față de nerezidenți-fondatori nereflectate mai sus pe fiecare valută originală aparte.

**Методологические указания по заполнению статистического отчёта №1-инвест
«Иностранные инвестиции предприятий в экономику Молдовы и отношения с нерезидентами»**

Под определением **иностранные инвесторы** в данном статистическом отчёте подразумеваются физические лица - иностранные граждане и/или юридические лица, учрежденные в соответствии с законодательством другого государства, которые владеют акциями и долями в уставном капитале какого-либо предприятия Республики Молдова.

Под определением **иностранные инвестиции** в данном статистическом отчёте подразумевается капитал, вложенный иностранными инвесторами в предприятия и организации, расположенные на территории Республики Молдова, с целью получения впоследствии доходов.

Под определением **отношения с нерезидентами** в данном статистическом отчёте подразумеваются любые торгово-экономические операции с нерезидентами, которые имели место в отчётном периоде.

Статистический отчёт № 1-инвест составляется хозяйствующими субъектами (за исключением коммерческих банков), в уставном капитале которых имеются иностранные инвестиции и/или которые в отчётном периоде участвовали в торгово-экономических операциях с нерезидентами, согласно следующему распределению:
- разделы I-IV в квартальном отчете заполняются только хозяйствующими субъектами, в уставном капитале которых имеются иностранные инвестиции;
- разделы I-II и V-VI в годовом отчете заполняются всеми хозяйствующими субъектами, в уставном капитале которых имеются иностранные инвестиции и/или (р. V-VI) которые в течении отчётного периода имели отношения с нерезидентами, вне зависимости от наличия в их уставном капитале иностранных инвестиций.

В разделе I «Инвестиции иностранных учредителей» отражается только информация по **иностранным инвесторам** (далее инвестор). Информация по нерезидентам, которые не владеют акциями или паями в данном предприятии, не заполняется. В гр. 4 и 5 данные с отрицательным значением, которые уменьшают сальдо на конец отчётного периода, указываются в скобках.

Не допускается взаимное погашение сумм увеличений (гр. 2) и сумм уменьшений (гр. 3).

В стр. 010 «Иностранные инвестиции в уставный капитал» отражается сумма взносов иностранных инвесторов в уставный капитал предприятия, зарегистрированная в учредительных документах.

В графе 1 отражается сальдо уставного капитала на начало года.

В графе 2 отражается увеличение взносов инвесторов в отчетном периоде в следующих ситуациях:

- Покупка инвестором долей (акций) у резидента Республики Молдовы;
- Покупка инвестором эмиссий новых акций;
- Погашение задолженности перед инвестором собственными акциями;
- Увеличение уставного капитала за счет дополнительных взносов инвесторов;
- Продажа собственных акций (долей) инвестору.

В графе 3 отражается уменьшение взносов инвесторов в отчетном периоде в следующих ситуациях:

- Продажа иностранным инвестором долей (акций) резиденту Республики Молдовы;
- Покупка собственных акций (долей) у иностранного инвестора;
- Уменьшение уставного капитала за счет выплат иностранным инвесторам;

В графе 5 отражаются изменения долей инвесторов по другим причинам, кроме указанных в гр.2, 3 (напр. изменения уставного капитала за счёт прибыли/резервов/премий капитала, изъятия капитала. купли/продажи долей (акций) между нерезидентами, снижение/повышение номинальной стоимости акций и пр.).

В графе 6 отражается сальдо уставного капитала на конец отчетного периода.

В стр. 020 «Полученные кредиты и займы» отражается сумма кредитов и займов, полученных и возвращенных непосредственно инвесторам. Сальдо задолженностей отражается без процентов по кредитам и займам, начисленных в пользу инвесторов. Сальдо задолженностей в иностранной валюте отражается по официальному курсу Национального банка Молдовы на последний день отчётного периода:

- в графе 1 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на начало года;
- в графе 2 отражаются кредиты и займы, полученные в отчётном периоде, а в графе 3 – возвращённые;
- в графе 4 отражаются изменения кредитов и займов вследствие изменения курса валют;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4 (на пример: прощение задолженности, аннулирование задолженности, списание по истечении срока исковой давности и т.д.);
- в графе 6 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на конец отчётного периода.

Пример: На начало года у предприятия имелась задолженность по кредиту, полученному от инвестора в размере 10 000\$ по курсу 13 леев за 1 доллар США, всего 130 000 леев (гр. 1). На последний календарный день отчётного периода официальный курс Национального банка составил 13,5 леев за 1 доллар США, всего 135 000 леев (гр. 6). Изменение задолженности на 5 000 леев (135 000-130 000) отражается в гр. 4.

Примечание: Если существует задолженность по займам перед иностранным инвестором и иностранный инвестор продает свою долю (акции), то сумма задолженности по займам рассматривается как отрицательный поток и включается в **графу 5**. Если существует задолженность по займам перед нерезидентом, и нерезидент становится иностранным инвестором (т.е. покупает долю (акции)), то сумма задолженности рассматривается как положительный поток и включается в **графу 5**.

Сверка данных – указанные суммы в **стр. 020 + стр. 090** годового отчета должна быть равной суммам **стр. 591 (раздел V) + стр. 791 (раздел VI)**, соответственно:

$$\begin{aligned} \text{Гр.1} &= \text{зр.1 (раздел V)} + \text{зр.1 (раздел VI)} + \text{зр.2 (раздел VI)} \\ \text{Гр.2} &= \text{зр.2 (раздел V)} + \text{зр.3 (раздел VI)} \\ \text{Гр.3} &= \text{зр.3 (раздел V)} + \text{зр.5 (раздел VI)} \\ \text{Гр.4} &= \text{зр.4 (раздел V)} + \text{зр.6 (раздел VI)} \\ \text{Гр.6} &= \text{зр.5 (раздел V)} + \text{зр.7 (раздел VI)} + \text{зр.8 (раздел VI)} \end{aligned}$$

В стр. 030 «Коммерческие обязательства» отражаются долгосрочные и текущие коммерческие обязательства перед инвестором и долгосрочные и текущие авансы, полученные от инвесторов. Заполняется аналогично стр.020.

Сверка данных – указанные суммы в стр. 030 годового отчета должна быть равны суммам стр. 571 и 581 (раздел V) + стр. 771 и 781 (раздел VI), соответственно:

$$\begin{aligned} \text{Гр.1} &= \text{зр.1 (раздел V)} + \text{зр.1 (раздел VI)} + \text{зр.2 (раздел VI)} \\ \text{Гр.2} &= \text{зр.2 (раздел V)} + \text{зр.3 (раздел VI)} \\ \text{Гр.3} &= \text{зр.3 (раздел V)} + \text{зр.5 (раздел VI)} \\ \text{Гр.4} &= \text{зр.4 (раздел V)} + \text{зр.6 (раздел VI)} \\ \text{Гр.6} &= \text{зр.5 (раздел V)} + \text{зр.7 (раздел VI)} + \text{зр.8 (раздел VI)} \end{aligned}$$

В стр. 040 «Прочие обязательства» отражаются прочие обязательства перед инвесторами, не перечисленные выше (в том числе включает в себя гр. 080 и гр. 090). Заполняется аналогично стр.020.

Сверка данных – указанные суммы в стр. 040 - стр. 090 годового отчета должна быть равны суммам стр. 601 (раздел V) + стр. 801 (раздел VI), соответственно:

$$\begin{aligned} \text{Гр.1} &= \text{зр.1 (раздел V)} + \text{зр.1 (раздел VI)} + \text{зр.2 (раздел VI)} \\ \text{Гр.2} &= \text{зр.2 (раздел V)} + \text{зр.3 (раздел VI)} \\ \text{Гр.3} &= \text{зр.3 (раздел V)} + \text{зр.5 (раздел VI)} \\ \text{Гр.4} &= \text{зр.4 (раздел V)} + \text{зр.6 (раздел VI)} \\ \text{Гр.6} &= \text{зр.5 (раздел V)} + \text{зр.7 (раздел VI)} + \text{зр.8 (раздел VI)} \end{aligned}$$

В стр. 050 «Предоставленные займы» отражается сумма кредитов и займов, предоставленных инвесторам, а также возвраты по ним. Сальдо займов отражается с **процентами** по кредитам и займам, предоставленным инвесторам. Сальдо займов в иностранной валюте отражается по официальному курсу Национального банка на последний день отчётного периода:

- в графе 1 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на начало года;
- в графе 2 отражаются кредиты и займы, предоставленные в отчётном периоде, а в графе 3 – возвращённые;
- графа 4 заполняется аналогично стр.020;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4 (на пример: расчет процентов, оплата процентов, прощение задолженности, аннулирование задолженности, списание по истечении срока исковой давности и т.д.);
- в графе 6 отражается сальдо задолженности по кредитам и займам на конец отчётного периода.

Сверка данных – указанные суммы в стр. 050 годового отчета должна быть равны суммам стр. 531 (раздел V) + стр. 731 (раздел VI), соответственно:

$$\text{Гр.1} = \text{зр.1 (раздел V)} + \text{зр.1 (раздел VI)} + \text{зр.2 (раздел VI)}$$

Гр.2 = зр.2 (раздел V)+зр.3 (раздел VI)
Гр.3 = зр.3 (раздел V)+зр.5 (раздел VI)
Гр.4 = зр.4 (раздел V)+зр.6 (раздел VI)
Гр.6 = зр.5 (раздел V)+зр.7 (раздел VI)+зр.8 (раздел VI)

В стр. 060 «Коммерческая дебиторская задолженность» отражаются долгосрочные и текущие авансы, выданные инвесторам, долгосрочные и текущие дебиторская задолженность инвесторов по торговым счетам. Заполняется аналогично стр.050.

Сверка данных – указанные суммы в стр. 060 годового отчета должна быть равны суммам стр. 511 и 521 (раздел V) + стр. 711 и 721 (раздел VI), соответственно:

Гр.1 = зр.1 (раздел V)+зр.1 (раздел VI)+зр.2 (раздел VI)
Гр.2 = зр.2 (раздел V)+зр.3 (раздел VI)
Гр.3 = зр.3 (раздел V)+зр.5 (раздел VI)
Гр.4 = зр.4 (раздел V)+зр.6 (раздел VI)
Гр.6 = зр.5 (раздел V)+зр.7 (раздел VI)+зр.8 (раздел VI)

В стр. 070 «Прочая дебиторская задолженность» отражаются прочие дебиторские задолженности инвесторов, не перечисленные выше. Заполняется аналогично стр.050.

Сверка данных – указанные суммы в стр. 070 годового отчета должна быть равны суммам стр. 541 и 551 (раздел V) + стр. 741 и 751 (раздел VI), соответственно:

Гр.1 = зр.1 (раздел V)+зр.1 (раздел VI)+зр.2 (раздел VI)
Гр.2 = зр.2 (раздел V)+зр.3 (раздел VI)
Гр.3 = зр.3 (раздел V)+зр.5 (раздел VI)
Гр.4 = зр.4 (раздел V)+зр.6 (раздел VI)
Гр.6 = зр.5 (раздел V)+зр.7 (раздел VI)+зр.8 (раздел VI)

В стр. 080 «Обязательства по дивидендам - всего»:

- в графе 1 отражается сальдо обязательств по начисленным дивидендам на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение обязательств по начисленным дивидендам,
- в графе 3 отражается уменьшение обязательств по начисленным дивидендам;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3;
- в графе 6 отражается сальдо обязательств по начисленным дивидендам на конец отчетного периода.

В стр. 090 «Обязательства по процентам по кредитам и займам перед иностранными инвесторами - всего» отражаются проценты по кредитам и займам, начисленные в пользу иностранных инвесторов.

- в графе 1 отражается сальдо обязательств по доходам перед иностранными инвесторами на начало года;
- в графе 2 отражается увеличение обязательств по доходам перед иностранными инвесторами;
- в графе 3 отражается уменьшение обязательств по доходам перед иностранными инвесторами;
- графа 4 заполняется аналогично стр.020;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4;
- в графе 6 отражается сальдо обязательств по доходам перед иностранными инвесторами на конец отчетного периода.

В разделе II «Аффилированные стороны из-за рубежа» отражается только информация по аффилированным сторонам из-за рубежа за исключением собственников.

В гр. 4 и 5 данные с отрицательным значением, которые уменьшают сальдо на конец отчетного периода, указываются в скобках.

Не допускается взаимное погашение сумм увеличений (гр 2) и сумм уменьшений (гр 3).

В стр. 130 «Обязательства аффилированным сторонам из-за рубежа за исключением собственников - всего» отражаются все обязательства аффилированным сторонам из-за рубежа за исключением собственников.

- в графе 1 отражается сальдо обязательств на начало года;
- в графе 2 отражаются обязательства, полученные в отчетном периоде, а в графе 3 – возвращенные;
- в графе 4 отражаются изменения обязательств вследствие изменения курса валют;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4;
- в графе 6 отражается сальдо обязательств на конец отчетного периода.

В стр. 140 «Дебиторская задолженность аффилированных сторон из-за рубежа за исключением собственников - всего» отражается вся дебиторская задолженность аффилированных сторонам из-за рубежа за исключением собственников.

- в графе 1 отражается сальдо дебиторской задолженности на начало года;
- в графе 2 отражаются дебиторская задолженность, предоставленные в отчетном периоде, а в графе 3 – возвращенные;
- в графе 4 отражаются изменения дебиторской задолженности вследствие изменения курса валют;
- в графе 5 отражаются изменения по другим причинам, кроме указанных в гр. 2, 3, 4;
- в графе 6 отражается дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

В разделе III «Собственный капитал и прочие детали» отражается информация итога по предприятию. В стр. 220, 231, 250, 290 данные с отрицательным значением, указываются в скобках.

В стр. 200 «Уставный капитал» отражается итога по предприятию сумма взносов владельцев компании (акционеров, членов, участников) в уставный капитал, зарегистрированный в учредительных документах (счет 311).

В стр. 210 «Премии капитала» отражается увеличение капитала за счет превышения рыночной стоимости над номинальной стоимостью проданных собственных акций (или уменьшение капитала за счет превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью проданных собственных акций (счет 317).

В стр. 220 «Неоплаченный капитал» отражаются итога по предприятию задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, номинальная стоимость неоплаченных подписанных акций и покрытие убытков предыдущих лет (счет 313).

В стр. 231 «Изыятый капитал» отражается итога по предприятию фактическая стоимость изъятых долей участия (приобретенные, выкупленные или полученные субъектом у/от своих собственников или их наследников) (счет 315).

В стр. 232 «Незарегистрированный капитал» отражается итога по предприятию стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, а также стоимость изъятых капитала учредителей (счет 314).

В стр. 240 «Резервь» отражаются итога по предприятию резервы, установленные законодательством, резервы, предусмотренные уставом и прочие резервы (счета 321, 322, 323).

В стр. 250 «Прибыль (убыток)» отражается итога по предприятию нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, чистая прибыль (убыток) отчетного периода, поправка результатов предыдущих периодов минус использование прибыли отчетного периода (счета 331, 332, 333, 334) и результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету (счет 335).

В стр. 260 «Резервы от переоценки и прочие элементы собственного капитала» отражается итога по предприятию любые его элементы, которые не были включены в уставный и добавочный капитал, резервы или нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (счета 343, 344).

В стр. 280 «Оценочные резервь» отражаются итога по предприятию долгосрочные и текущие оценочные резервы (счета 538, 426).

В стр. 290 «Поправки (оценочный резервь) по безнадежной дебиторской задолженности» отражаются итога по предприятию оценочный резервь по безнадежной дебиторской задолженности (счет 222).

В стр. 300 «Дебиторская задолженность бюджета по подоходному налогу» отражается итога по предприятию подоходный налог предприятия, оплаченный авансом в отчетном периоде

В стр. 310 «Использованная прибыль отчетного периода» отражаются итога по предприятию дивиденды, выплаченные авансом в течение отчетного периода (счет 334).

В стр. 320 «Поправки результатов прошлых лет» отражаются итога по предприятию прибыль (убыток), возникшую вследствие бухгалтерских ошибок, допущенных при отражении элементов учета в предыдущие годы, но выявленных и исправленных в отчетном периоде (счет 331).

В разделе IV «Результаты деятельности предприятия» отражается информация итога по предприятию с нарастающим итогом с начала года. Убытки указываются в скобках.

В стр. 400 «Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)» отражается итога по предприятию разница между доходами и расходами от операционной деятельности отчетного периода (счета группы 61 минус счета группы 71).

В стр. 410 «Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайный результат: прибыль (убыток)» отражается итога по предприятию разница между доходами и расходами от операций с долгосрочными активами отчетного периода и чрезвычайных операций (счета 621, 623 минус счета 721, 723).

В стр. 420 «Результат: финансовая прибыль (убыток)» отражается итоговая разница между финансовыми доходами и финансовыми расходами отчетного периода (счета 622 минус 722).

В стр. 430 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражается разница между доходами и расходами отчетного периода (разница между счетами 6 класса и 7 класса или счет 333).

В разделе V «Долгосрочная дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и долгосрочные обязательства, связанные с нерезидентами», включает информацию, связанную с отношениями с нерезидентами. В графе 4 отрицательные данные, которые уменьшают сальдо на конец отчетного периода, указываются в скобках.

Не допускается взаимная компенсация сумм увеличений (графа 2) и сумм уменьшений (графа 3).

В строке 500 «Долгосрочная дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего» - отражается общая сумма по всем видам дебиторской задолженности и долгосрочным финансовым вложениям нерезидентов в отдельности по валютам.

В графе 1 отражается сальдо долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций на начало отчетного периода.

В графе 2 отражается увеличение долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций за отчетный период в следующих ситуациях:

- увеличение коммерческой дебиторской задолженности по отношению к нерезидентам;
- увеличение авансов, выданных нерезидентам;
- увеличение/открытие депозитов за рубежом;
- предоставление займов и финансового лизинга нерезидентам;
- увеличение прочей дебиторской задолженности и финансовых инвестиций по отношению к нерезидентам.

В графе 3 отражается уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций за отчетный период в следующих ситуациях:

- уменьшение дебиторской задолженности по отношению к нерезидентам;
- уменьшение/погашение авансов, выданных нерезидентам;
- уменьшение/изъятие депозитов, открытых за рубежом;
- погашение займов и финансового лизинга нерезидентами;
- уменьшение других требований и финансовых инвестиций по отношению к нерезидентам.

В графе 4 отражается изменение стоимости дебиторской задолженности и финансовых инвестиций в результате курсовой разницы.

Графа 5 отражает сальдо долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций на конец отчетного периода.

В строке 501 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается общая сумма по всем видам дебиторской задолженности и долгосрочным финансовым вложениям по отношению к собственникам-нерезидентам в отдельности по валютам.

В строке 510 «Коммерческая дебиторская задолженность» - отражается долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность с нерезидентами по валютам;

В строке 511 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность с собственниками-нерезидентами по валютам;

В строке 520 «Авансы выданные» - отражаются долгосрочные авансы, предоставленные нерезидентам по валютам;

В строке 521 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются долгосрочные авансы, предоставленные собственникам-нерезидентам по валютам;

В строке 530 «Предоставленные займы и дебиторская задолженность по финансовому лизингу» - отражаются долгосрочные займы и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, предоставленные нерезидентам и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами** по официальному курсу НБМ на последний календарный день отчетного периода:

- в графе 1 отражается сальдо активов по займам и финансовому лизингу на начало отчетного периода;
- в графе 2 отражаются займы и финансовый лизинг, предоставленные в течение отчетного периода, а в графе 3 - погашенные;
- в графе 4 отражается изменение стоимости займов и финансового лизинга в результате курсовой разницы;
- в графе 5 отражается сальдо активов по займам и финансовому лизингу на конец отчетного периода.

В строке 531 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются займы и финансовый лизинг, предоставленные собственникам-нерезидентам и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами**.

В строке 540 «Депозиты» - отражаются долгосрочные депозиты, открытые за рубежом, по валютам.

В строке 541 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются долгосрочные депозиты собственников-нерезидентов, открытые за рубежом, по валютам.

В строке 550 «Прочая дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» - отражается прочая дебиторская задолженность по отношению к нерезидентам, по валютам.

В строке 551 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается прочая долгосрочная дебиторская задолженность с собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 560 «Долгосрочные обязательства - всего» - отражается общая сумма по всем видам долгосрочных обязательств перед нерезидентами по валютам.

В графе 1 отражается сальдо долгосрочных обязательств на начало отчетного периода.

В графе 2 отражается увеличение долгосрочных обязательств за отчетный период в следующих ситуациях:

- увеличение коммерческой кредиторской задолженности перед нерезидентами;
- увеличение авансов, полученных от нерезидентов;
- увеличение кредитов и займов, кредиторской задолженности по финансовому лизингу полученных от нерезидентов;
- увеличение прочей кредиторской задолженности перед нерезидентами.

В графе 3 отражается уменьшение долгосрочной кредиторской задолженности за отчетный период в следующих ситуациях:

- уменьшение дебиторской задолженности перед нерезидентами;
- уменьшение/погашение авансов, полученных от нерезидентов;
- погашение кредитов, займов и финансового лизинга полученных от нерезидентов;
- уменьшение прочей кредиторской задолженности перед нерезидентами.

В графе 4 отражается изменение стоимости долгосрочных обязательств в результате курсовой разницы.

Графа 5 отражает сальдо долгосрочных обязательств на конец отчетного периода.

В строке 561 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается общая сумма по всем видам долгосрочных долговых обязательств перед собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 570 «Долгосрочная коммерческая кредиторская задолженность» - отражается долгосрочная коммерческая кредиторская задолженность перед нерезидентами по валютам.

В строке 571 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается долгосрочная коммерческая кредиторская задолженность перед собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 580 «Долгосрочные авансы полученные» - отражаются долгосрочные авансы, полученные от нерезидентов по валютам.

В строке 581 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются долгосрочные авансы, полученные от собственников-нерезидентов по валютам.

В строке 590 «Долгосрочные банковские кредиты, займы и кредиторская задолженность по финансовому лизингу» - отражаются долгосрочные кредиты, займы и финансовый лизинг, полученные от нерезидентов и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами** по официальному курсу НБМ на последний календарный день отчетного периода:

- в графе 1 отражается сальдо задолженности по кредитам, займам и финансовому лизингу полученным от нерезидентов на начало отчетного периода;
- в графе 2 отражаются кредиты, займы и финансовый лизинг, полученные в течение отчетного периода,
- в графе 3 - погашенные/выплаченные;
- графа 4 отражается изменение стоимости кредитов, займов и финансового лизинга в результате курсовой разницы;
- графа 5 отражается сальдо задолженности по кредитам, займам и финансовому лизингу полученным от нерезидентов на конец отчетного периода.

В строке 591 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются кредиты, займы и финансовый лизинг, полученные от собственников-нерезидентов и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами**.

В строке 600 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность» - отражаются прочая долгосрочная кредиторская задолженность перед нерезидентами, по валютам.

В строке 601 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается прочая долгосрочная кредиторская задолженность перед собственниками-нерезидентами по валютам.

В разделе VI «Текущая дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и текущие обязательства, связанные с нерезидентами» включает информацию, связанную с отношениями с нерезидентами. В графе 3 данные равны или больше чем в графе 4.

В графе 6 отрицательные данные, которые уменьшают сальдо на конец отчетного периода, указываются в скобках.

Не допускается взаимная компенсация сумм увеличений (графы 3, 4) и сумм уменьшений (графа 5).

В строке 700 «Текущая дебиторская задолженность и финансовые инвестиции-всего» - отражает общую сумму по всем видам текущей дебиторской задолженности и финансовых вложений с нерезидентами по валютам.

Графы 1, 2 отражают сальдо текущей дебиторской задолженности и финансовых инвестиций на начало отчетного периода: (графа 1) по которым срок платежа не наступил или просроченные меньше года, и (графа 2) просроченные больше года.

Графы 3, 4 отражают увеличение текущей дебиторской задолженности и финансовых вложений за отчетный период, (графа 3) всего, и (графа 4) в результате перевода из долгосрочных активов и обязательств в текущие, в следующих ситуациях:

- увеличение коммерческой дебиторской задолженности по отношению к нерезидентам;
- увеличение авансов, выданных нерезидентам;
- увеличение/открытие депозитов за рубежом;
- предоставление займов и финансового лизинга нерезидентам;
- увеличение прочей дебиторской задолженности и финансовых инвестиций по отношению к нерезидентам.

Графа 5 отражает уменьшение текущей дебиторской задолженности и инвестиций за отчетный период в следующих ситуациях:

- уменьшение дебиторской задолженности по отношению к нерезидентам;
- уменьшение/погашение авансов, выданных нерезидентам;
- уменьшение/изъятие депозитов, открытых за рубежом;
- погашение займов и финансового лизинга нерезидентами;
- уменьшение других требований и финансовых инвестиций по отношению к нерезидентам.

В графе 6 отражается изменение стоимости дебиторской задолженности и финансовых инвестиций в результате курсовой разницы

Графы 7, 8 отражаются сальдо текущей дебиторской задолженности и финансовых инвестиций на конец отчетного периода: (графа 7) по которым срок платежа не наступил или просроченные меньше года, и (графа 8) просроченные больше года.

В строке 701 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается общая сумма по всем видам текущей дебиторской задолженности и финансовых инвестиций с собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 710 «Текущая коммерческая дебиторская задолженность» - отражается текущая дебиторская задолженность с нерезидентами по валютам;

В строке 711 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается текущая дебиторская задолженность с собственниками-нерезидентами по валютам;

В строке 720 «Текущие авансы выданные» - отражаются текущие авансы, предоставленные нерезидентам по валютам;

В строке 721 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются текущие авансы, предоставленные собственникам-нерезидентам по валютам;

В строке 730 «Текущие предоставленные займы и дебиторская задолженность по финансовому лизингу» - отражаются текущие займы и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, предоставленные нерезидентам и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами** по официальному курсу НБМ на последний календарный день отчетного периода:

- в графах 1, 2 отражаются сальдо активов по займам и финансовому лизингу на начало отчетного периода;
- в графах 3, 4 отражаются займы и финансовый лизинг, предоставленные в течение отчетного периода, а в графе 5 – погашенные;
- в графе 6 отражается изменение стоимости займов и финансового лизинга в результате курсовой разницы;
- в графах 7, 8 отражаются сальдо активов по займам и финансовому лизингу на конец отчетного периода.

В строке 731 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются займы и финансовый лизинг, предоставленные собственникам-нерезидентам и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами**.

В строке 740 «Текущие депозиты» - отражаются краткосрочные депозиты и депозиты до востребования, открытые за рубежом по валютам.

В строке 741 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются краткосрочные депозиты и депозиты до востребования собственников-нерезидентов, открытые за рубежом, по валютам.

В строке 750 «Прочие текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» - отражается прочая краткосрочная дебиторская задолженность по отношению к нерезидентам, по валютам.

В строке 751 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается прочая краткосрочная дебиторская задолженность с собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 760 «Текущие обязательства - всего» - отражается общая сумма по всем видам текущих обязательств перед нерезидентами по валютам.

В графах 1, 2 отражаются сальдо текущих обязательств на начало отчетного периода: (графа 1) по которым срок платежа не наступил или просроченные меньше года, и (графа 2) просроченные больше года.

Графы 3, 4 отражаются увеличение текущих обязательств в течение отчетного периода: (графа 3) всего, и (графа 4) в результате перевода из долгосрочных активов и обязательств в текущие, в следующих ситуациях:

- увеличение коммерческой кредиторской задолженности перед нерезидентами;
- увеличение авансов, полученных от нерезидентов;
- увеличение кредитов и займов, кредиторской задолженности по финансовому лизингу полученных от нерезидентов;
- увеличение прочей кредиторской задолженности перед нерезидентами.

Графа 5 отражается уменьшение текущих обязательств за отчетный период в следующих ситуациях:

- уменьшение дебиторской задолженности перед нерезидентами;
- уменьшение/погашение авансов, полученных от нерезидентов;
- погашение кредитов, займов и финансового лизинга полученных от нерезидентов;
- уменьшение прочей кредиторской задолженности перед нерезидентами.

Графа 6 отражает изменение стоимости текущих обязательств в результате курсовой разницы.

Графы 7, 8 отражает сальдо текущих обязательств на конец отчетного периода: (графа 7) по которым срок платежа не наступил или просроченные меньше года, и (графа 8) просроченные больше года.

В строке 761 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается общая сумма по всем видам текущих обязательств перед собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 770 «Текущая коммерческая кредиторская задолженность» - отражается текущая коммерческая кредиторская задолженность перед нерезидентами по валютам.

В строке 771 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается текущая коммерческая кредиторская задолженность перед собственниками-нерезидентами по валютам.

В строке 780 «Текущие авансы полученные» - отражаются текущие авансы, полученные от нерезидентов по валютам.

В строке 781 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются текущие авансы, полученные от собственников-нерезидентов по валютам.

В строке 790 «Текущие банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу» - отражаются кредиты, займы и финансовый лизинг, полученные от нерезидентов и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами** по официальному курсу НБМ на последний календарный день отчетного периода:

- в графах 1, 2 отражаются сальдо задолженности по кредитам, займам и финансовому лизингу полученным от нерезидентов на начало отчетного периода;

- в графах 3, 4 отражаются кредиты, займы и финансовый лизинг, полученные в течение отчетного периода, а в графе 5 – погашенные/выплаченные;

- в графе 6 отражается изменение стоимости кредитов, займов и финансового лизинга в результате курсовой разницы;

- графы 7, 8 отражаются сальдо задолженности по кредитам, займам и финансовому лизингу полученным от нерезидентов на конец отчетного периода.

В строке 791 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражаются кредиты, займы и финансовый лизинг, полученные от собственников-нерезидентов и их погашение, по валютам. Сальдо отражается **вместе с начисленными процентами**.

В строке 800 «Прочая текущая кредиторская задолженность» - отражаются прочая текущая кредиторская задолженность перед нерезидентами, по валютам.

В строке 801 «В т.ч. связанные с собственниками-нерезидентами» - отражается прочая текущая кредиторская задолженность перед собственниками-нерезидентами по валютам.