

**Пояснительная записка
к годовому балансу АО «Accent Electronic»
за 2019 год**

АО «Accent Electronic» было зарегистрировано 28 ноября 1996 года, номер сертификата в Регистрационной палате присвоен 177010079.

05 февраля 2005 г. был присвоен новый фискальный код 1003600023124, о чем подтверждает сертификат регистрации серии МД № 0019744.

Уставной фонд объявлен 64267586 лей, учредителями внесено 100%.

Основными видами деятельности предприятия являются:

1. Intretinerea si repararea masinilor de birou si a tehnicii de calcul
2. Telecomunicatii;
3. Alte intermediari financiare, neincluse in alte categorii;
4. Consultatii in domeniul sistemelor de calcul;
5. Alte activitati legate de tehnica de calcul;
6. Comertul cu ridicata al aparatelor de radio si electronice;
7. Intermedieri pentru vnzarea unui asortiment larg de marfuri;
8. Alte tipuri de comert cu amanuntul in magazine specializate;

Учетная политика разработана на основе:

Закона Республики Молдова “ О бухгалтерском учете” Nr. 287 din 15.12.2017, с последующими изменениями и дополнениями;

Национальных стандартов бухгалтерского учета (далее - НСБУ),

Плана счетов бухгалтерского учета,

Других государственных нормативных документов

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета несет руководитель субъекта, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, своевременного составления и представления отчетов (ч. (1) ст. 18 Закона РМ “ О бухгалтерском учете”).

Бухгалтерский учет на SA ведется бухгалтерией предприятия под руководством главного бухгалтера

Учетная политика и их изменения применяются перспективно ст. 8 и ст. 15 НСБУ «Учетные политики»

Предприятие применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи с представлением полных финансовых отчетов (ст 5 Закона РМ “ О бухгалтерском учете”).

Предприятие отражает элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений (ст. 6, b) Закона РМ “ О бухгалтерском учете”).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов регламентируется НСБУ «Учетные политики» и «Учет нематериальных и материальных активов».

Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по справедливой стоимости объектов, перечень которых устанавливается директором предприятия («Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по балансовой стоимости



Сроки использования нематериальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и *отражаются в актах ввода в эксплуатацию* (п.20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Остаточная стоимость нематериальных активов отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Для нематериальных активов, срок полезного действия которых может быть точно определен, амортизация начисляется прямолинейным методом (п. 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Предприятие начисляет амортизацию нематериальных активов начиная с даты передачи в использование (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Начисление амортизации объекта прекращается на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Пересмотр срока использования и остаточной стоимости нематериальных активов осуществляется в конце года.

Нематериальные активы, не используемые предприятием и предназначенные для продажи, учитываются и оцениваются в соответствии с НСБУ «Запасы».

Долгосрочные материальные активы

Учет и оценка долгосрочных материальных активов регламентируется НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

Первоначальное признание долгосрочных материальных активов осуществляется по учетным объектам, перечень которых устанавливается *директором* предприятия в момент подписания акта ввода в эксплуатацию (п.5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

В состав основных средств включаются долгосрочные материальные активы, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (п.4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Сроки использования основных средств устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п.20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Остаточная стоимость основных средств отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п.20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Для основных средств, срок полезного действия которых может быть точно определен, амортизация начисляется прямолинейным методом (п. 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Предприятие начисляет амортизацию основных средств начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи в использование (п.28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Начисление амортизации объекта прекращается с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока эксплуатации или выбытия объекта (п.28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Амортизация не начисляется на земельные участки и библиотечные фонды (п. 61 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Пересмотр срока использования и остаточной стоимости основных средств осуществляется в конце года или одновременно с инвентаризацией

Пересмотр метода начисления амортизации, осуществляется в случае значительных

изменений в схеме получения экономических выгод от использования материального актива.

Последующие затраты на содержание, техническое обслуживание и ремонт долгосрочных материальных активов, осуществляются с целью их поддержания в функциональном состоянии, от которых не ожидается дополнительных экономических выгод отражаются в учете как текущие затраты/расходы (п.57 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»). Для разделения расходов как текущих или капитальный ремонт пользуемся перечнем работ, разработанных аудиторами

Фактические расходы, связанные с выбытием основных средств (на демонтаж и удаление объекта, восстановление участка и т. д.), *отражаются в учете как текущие расходы* (п.64 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

Расходы, связанные с выбытием объекта, *учитываются в том периоде, в котором они были понесены* (п. 65 НСБУ нематериальные и материальные активы»).

Инвестиционная недвижимость

Оценка и учет инвестиционной недвижимости регламентируется НСБУ «Инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость включает недвижимую собственность, находящуюся во владении субъекта:

- для прироста стоимости;
- для передачи в операционный лизинг;
- по договору финансового лизинга и переданную в операционный лизинг;
- для дальнейшего использования, в пока неопределённом порядке.

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

- если каждая из этих частей может быть продана или передана в финансовый лизинг, субъект учитывает каждую составную часть отдельно - как инвестиционную недвижимость и как недвижимую собственность, используемую владельцем;
- если каждая из этих частей не может быть продана по отдельности, тогда недвижимая собственность считается инвестиционной недвижимостью в том случае, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве, для поставки товаров, оказания услуг, либо для административных целей.

Порог существенности для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем, составляет 25 % (п. 6 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

При оказании предприятием дополнительных услуг лизинго-получателям недвижимой собственности, переданной в операционный лизинг, предприятие рассматривает недвижимую собственность как инвестиционную недвижимость, если стоимость этих услуг превышает порог существенности в размере 15% от стоимости договора (п. 7 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Последующие затраты на обслуживание инвестиционной недвижимости, включающие в себя затраты по обслуживанию, техническую поддержку и ремонт инвестиционной недвижимости, отражаются как *текущие расходы* (п.18 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу основанному на *себестоимости* (п.30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Сроки использования инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости устанавливаются в зависимости от модели их использования и *отражаются в актах ввода в*



эксплуатацию (п.30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Амортизация инвестиционной недвижимости, оцененной по себестоимости, начисляется *прямолинейным методом* (п. 30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Затраты, понесенные при выбытии инвестиционной недвижимости (снос, восстановление территории и т.д.) *отражаются в учете как текущие расходы* (п. 43 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

Финансовые инвестиции

Оценка и учет инвестиций регламентируются НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций амортизируется *линейным методом по мере начисления процентов* (п. 60 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Ценные бумаги одного и того же эмитента, которые были отражены в учете по различным датам и первоначальным стоимостям, при выбытии оцениваются методом *средневзвешенной стоимости* (п. 68 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Запасы

Оценка и определение стоимости товарно-материальных запасов регламентируется НСБУ «Запасы».

Предприятие располагает следующими товароматериальными запасами:

- расходные материалы;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП);
- материальные активы до ввода в эксплуатацию ;
- товары;
- тара.

Бухгалтерский учет запасов ведется *в количественном и стоимостном выражении* (п. 10 НСБУ «Запасы»).

Ценности, которые занимают незначительную долю (в размере 2 % от запасов) в составе запасов, *списываются на затраты и/или текущие расходы в момент их закупки при условии, что даты их приобретения и передачи в пользование совпадают* (п. 9 НСБУ «Запасы»).

Выбывшие запасы оцениваются методом *средневзвешенной стоимости* (п.37 НСБУ «Запасы»).

В течении отчетного периода запасы оцениваются методом *нормативных затрат*, (п.39 НСБУ «Запасы»).

Чистая стоимость реализации запасов определяется методом *категорий (элементов) запасов, который предусматривает установление наименьшей суммы из балансовой стоимости и чистой стоимости реализации по каждому элементу запасов* (п. 46 НСБУ «Запасы»).

Полная инвентаризация запасов производится один раз в год перед составлением финансовых отчетов. Выборочная инвентаризация может проводиться один раз в квартал или месяц по решению руководства предприятия

Нормы расхода топлива разработаны и утверждены руководителем предприятия в зависимости от марки автомобиля, срока его эксплуатации, времени года в соответствии с

нормами расхода топлива и смазочных материалов установленными Департаментом транспорта.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам относятся активы, стоимость которых *не превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством* независимо от срока службы, или срок эксплуатации которых не более 1 года, независимо от их стоимости (п. 6 НСБУ «Запасы»).

МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита от размера, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и т.д. *при передаче их в эксплуатацию* (п. 51 НСБУ «Запасы»).

Материалы, используемые при оказании услуг, включаются в себестоимость оказанных услуг (п. 19 НСБУ «Запасы»).

Предполагаемая остаточная стоимость МБП *не существенна и считается равной нулю.*

Дебиторская задолженность

Оценка и учет дебиторской задолженности регламентируется НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

Взаимопогашение дебиторской задолженности и обязательств в случаях, когда и покупатель, и поставщик одно и то же лицо осуществляется на основании Акта взаимозачета в последний день месяца.

В конце года проводится встречная проверка расчетов с покупателями.

Ежемесячно выявляются результаты инвентаризации дебиторской задолженности подотчетных лиц.

Дебиторская задолженность персонала по возмещению материального ущерба отражается в учете как *текущие доходы* (п.32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Предприятие не создает оценочных резервов в счет безнадежной дебиторской задолженности. Безнадежная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы прямым методом (п.37 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов регламентируется НСБУ «Запасы»

Расходы будущих периодов включают стоимость:

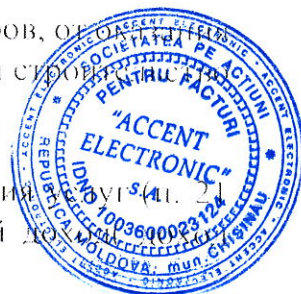
- приобретенных отдельно от транспортных средств автомобильных шин и аккумуляторных батарей, бланков строгой отчетности, страхования имущества,
- другие затраты, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Доходы

Оценка и учет доходов регламентируется НСБУ «Доходы» и НСБУ «Договоры на строительство»

Доходы от продаж включают доходы от реализации продукции и товаров, от услуг, от выполнения работ (п.5 НСБУ «Доходы») и доходы по договорам на строительство (п.4 НСБУ «Договоры на строительство»)

Доходы от оказания услуг признаются на основе метода предоставления (НСБУ «Доходы»). Договорные доходы включают в себя первоначальный до



согласованный подрядчиком и заказчиком при заключении договора), доход от изменений договора, доход от претензий и доход в виде стимулирующих премий (п.11-15 НСБУ «Договоры на строительство»)

12.3. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков их выплаты, установленных в договоре, заключенном между предприятием и пользователем актива (п. 29 НСБУ «Доходы»)

12.4. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления корректировочных бухгалтерских записей по кредиту счетов доходов (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).

13. Расходы

Учет расходов регламентируется НСБУ «Расходы» и НСБУ «Договоры на строительство».

13.1. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость реализованной продукции, балансовую стоимость реализованных товаров, себестоимость оказанных услуг, себестоимость выполненных работ (п. 20 НСБУ «Расходы») и договорные затраты включают прямые договорные затраты, косвенные договорные затраты, накладные затраты строительства, возмещаемые заказчиком (п. 17 НСБУ «Договоры на строительство»)

13.2. Расходы на реализацию включают расходы, предусмотренные в Приложении 4 (п. 24 НСБУ «Расходы») Прямые договорные затраты включают затраты, которые могут быть включены прямым путем в договорные затраты на строительство, их состав в приложении 6.

13.3. Административные расходы включают расходы, приведенные в Приложении 5 (п. 26 НСБУ «Расходы»).

13.4. Другие расходы от операционной деятельности включают расходы, приведенные в Приложении 6 (п. 28 НСБУ «Расходы»).

13.5. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по кредиту счетов расходов (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).

14. Курсовые валютные и суммовые разницы. Учет курсовых валютных и суммовых разниц регламентируется НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы».

14.1. Операции по экспорту активов учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации (п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

14.2. Операции по экспорту услуг (выполнению работ) учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного документа, подтверждающего предоставление услуг (выполнение работ) (п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

14.3. Операции по импорту активов учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного

документа, подтверждающего переход права собственности на активы (п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»),

Операции по импорту услуг учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного документа, подтверждающего предоставление услуг (выполнение работ).

Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежемесячно (п.13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по обменному курсу молдавского лея, установленному сторонами договора (п.18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу, установленному сторонами договора (п.19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

Учет затрат предприятия регламентируется НСБУ «ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»

Затраты по займам отражаются в бухгалтерском учете и в финансовых отчетах в отчетном периоде, в котором они были фактически понесены (начислены).

Затраты по займам учитываются обособленно от основной суммы обязательств по полученным займам.

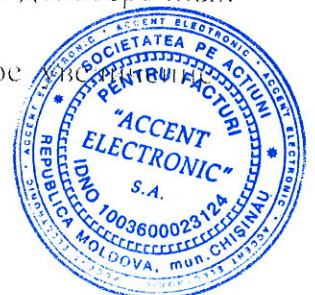
Признание затрат по займам осуществляется в зависимости от того, если они непосредственно или нет связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.

Затраты по займам, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются. Капитализация этих затрат допускается в случае, если существует уверенность в том, что они принесут будущие экономические выгоды субъекту, а их величина может быть достоверно оценена.

Затраты по займам, которые не связаны непосредственно с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива и/или не соответствуют требованиям капитализации, признаются в качестве текущих расходов в том периоде, в котором они были фактически понесены.

Порядок начисления и уплаты процентов и других затрат по займам устанавливается в договорах займов и финансового лизинга.

Капитализированные затраты по займам отражаются как одновременное увеличение квалифицируемых активов (запасов, незавершенных нематериальных и долгосрочных материальных активов, инвестиционной недвижимости) и текущих или долгосрочных обязательств. Сумма превышения фактических затрат по займам над капитализированными затратами отражается в учете как одновременное текущих расходов и текущих обязательств.



Показатели финансовых результатов и рентабельности.

1. Валовая прибыль от услуг и продаж составила 337 943 364 лей.
2. По итогам всех видов деятельности прибыль за 2019 год составила 163160 лей
3. Рентабельность услуг и продаж 38 032 258 лей : 337 943 364 лей* 100% = 11.25%

Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Коэффициент абсолютной ликвидности

27 665 531 лей : 63 274 713 лей=0,44 отражает уровень текущей платежеспособности предприятия, наш коэффициент выше оптимального значения от 0,2 до 0,25 на каждый лей , краткосрочных обязательств предприятие должно располагать наличными средствами в размере 20-25бань.

Коэффициент общей задолженности

211 827 881 (долгосрочные обязательства) лей +63 274 713 лей (краткосрочные обязательства)): 588646762 лей = 0,47.

Отражает удельный вес всех обязательств фирмы долгосрочного и краткосрочного характера в общей сумме своих активов.

Уровень данного показателя должен быть ниже 1, чем меньше его значение, тем выше степень финансовой безопасности фирмы.

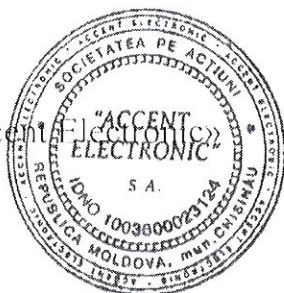
Коэффициент возможности активов

294 664 294 лей: 275 102 594 лей = 1,07 Должен быть выше 1, раскрывает уровень оборачиваемости всех активов предприятия на определенную дату по данным бухгалтерского баланса.

Коэффициент использования и участия долгосрочных материальных активов

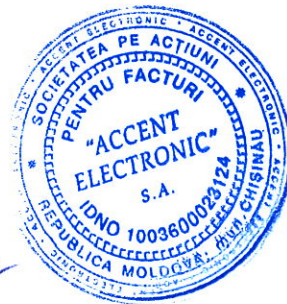
588 646 762 лей : 294 664 294 (долгосрочные материальные активы) лей=1,99 раскрывает уровень использования и участия долгосрочных материальных активов фирмы в основной деятельности.

Директор АО «Accent Electronic»



E. Cobileț

Кобылаш Е.



Итг