

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2020 ГОД MODERNUS SA

1. Общие данные

1.1. Свидетельство о регистрации субъекта, выданное Агенством Государственных Услуг.
Регистрационный номер 136010093
Дата регистрации 16.02.1994 г.
Серия MD Номер 14ODER1001

1.2. Уставный капитал зарегистрирован 23.05.2007 и составляет **420 000** леев.

1.3. Субъект осуществляет следующие виды деятельности, не требующие лицензии:

-розничная торговля широким ассортиментом товаров, в котором не преобладают пищевые продукты, напитки и табачные изделия

1.4. Средняя численность персонала за отчетный период - 104 человека, в том числе по категориям:

- административный персонал - 16 человек;
- персонал, занятый коммерческой деятельностью - 62 человек;
- обслуживающий и управленческий персонал подразделений - 26 человек.

1.5. Общая оплата труда составляет 8 254 121 леев, из которых:

- персоналу субъекта за отчетный период 8 254 121 леев, включая:
 - административный персонал – 1 731 151 леев;
 - персонал, занятый коммерческой деятельностью - 4 224 526 леев;
 - обслуживающий и управленческий персонал производственных подразделений – 2 298 444 леев.

2. Учетные политики

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Закона № 287/2017 и НСБУ по состоянию на 31 декабря 2020. Отклонения от основных принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Законе № 287/2017 и НСБУ не были допущены.

Отчетный период совпадает с календарным годом.

Показатели финансовых отчетов рассчитаны на основе следующих методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом директора № 125 от 30 декабря 2019

2.1. В состав основных средств включены долгосрочные материальные активы переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

2.3. Амортизация долгосрочных нематериальных и материальных активов была начислена линейным методом начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

2.4. Перевод объектов долгосрочных материальных активов в/из категории инвестиционной недвижимости осуществлялась по первоначальной стоимости.

2.5. Затраты на выбытие долгосрочных материальных активов были отражены как расходы от операций с долгосрочными активами.

2.6. Нематериальные активы отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости.

2.7. Оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости, а земельные участки и здания - согласно

2.8. Сумма материального ущерба, подлежащая возмещению, была отражена в полном размере в составе прочих доходов от операционной деятельности.

2.9. Безнадежная коммерческая дебиторская задолженность была списана на расходы по безнадежной дебиторской задолженности.

2.10. Бухгалтерский учет запасов осуществлялся в количественном и стоимостном выражении.

2.13. Импортируемые запасы оценены в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по курсу НБМ, установленному на дату составления таможенной декларации.

2.14. Остатки запасов на отчетную дату оценены методом средневзвешенной стоимости.

2.15. Стоимость автошин и аккумуляторных батарей, приобретенных отдельно от транспортных средств была списана на затраты/расходы в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

2.17. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов включены ценности, стоимость единицы которых не превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

2.18. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, списаны на текущие затраты/расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

2.26. Доходы от продаж включают доходы от продажи товаров.

2.27. Доходы признаны отдельно по каждой сделке.

2.28. Доходы от оказания услуг признаны на основе метода полного предоставления услуг.

2.29. Корректировка текущих доходов в течение отчетного периода осуществлена путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок.

2.30. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость/фактическую себестоимость проданных товаров.

2.31. Состав расходов на реализацию, административных расходов и прочих расходов от операционной деятельности установлена субъектом самостоятельно на основе *приложений 2, 3 и 4* к НСБУ «Расходы».

2.32. Корректировка текущих расходов в течение отчетного периода осуществлялась путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок.

2.33. Операции по импорту активов/услуг и другие операции международной торговли учитывались первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации.

2.34. Денежные элементы в иностранной валюте (денежные средства, дебиторская задолженность и обязательства, за исключением выданных и полученных авансов для покупки/поставки активов и услуг) пересчитаны в национальную валюту на отчетную дату.

3. Долгосрочные нематериальные активы

3.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.01.2020 года – 179 921 лея.

3.2. Уменьшение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение 2020 года - 3250 леев (списана лицензия на строительство).

3.3. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2020 года – 176 671 леев.

3.4. Накопленная амортизация нематериальных активов на 01.01.2020 года – 121 155 леев.

3.5. Увеличение накопленной амортизации нематериальных активов в течение 2020 года – 28 756 леев.

3.6. Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.2020 года – 149 911 леев.

3.7. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов на 31.12.2020 года – 176 671 леев.

4. Долгосрочные материальные активы

4.2. Первоначальная стоимость долгосрочных материальных активов на 01.01.2020 года – 36 846 229 леев.

4.3. Увеличение первоначальной стоимости долгосрочных материальных активов в течение 2020 года – 795 272 леев.

4.6. Первоначальная стоимость долгосрочных материальных активов на 31.12.2020 года – 31 069 604 леев.

4.7. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 01.01.2020 года – 11 310 329 леев.

4.8. Увеличение накопленной амортизации долгосрочных материальных активов в течение 2020 года – 1 402 595 леев.

4.9. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 31.12.2020 года – 12 712 925 леев.

4.11. В 2020 году был списан рекламный щит в связи со значительным физическим повреждением.

4.12. Сумма убытков от обесценения долгосрочных материальных активов, признанных в 201X году - 0 леев.

4.18. Затраты по займам, капитализированные в течение 2020 года - 0 леев.

4.19. Последующие затраты, капитализированные в течение 2020 года – 136 881 леев.

4.20. Балансовая стоимость долгосрочных материальных активов, которые временно не используются на 31.12.2020 года – 0 леев.

4.21. Первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать на 31.12.2020 года – 31 925 438 леев.

4.22. Балансовая стоимость заложенных или ипотечных долгосрочных материальных активов или предоставленных в виде гарантии по определенным обязательствам субъекта на 31.12.2020 года – 14 189 859 леев.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Балансовая стоимость дебиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода, в том числе текущая доля долгосрочной дебиторской задолженности, представлена в таблице 6.1.

Таблица 6.1.

Информация о балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 г.

| № п/п | Группы дебиторской задолженности | Сумма, леев | |
|-------|--|---------------|---------------|
| | | на 01.01.2020 | на 31.12.2020 |
| 1. | Коммерческая дебиторская задолженность | 2 966 457 | 2 485 203 |
| 2. | Текущие авансы выданные | 610 979 | 560 470 |
| 3. | Дебиторская задолженность бюджета | 21 427 | 34 074 |
| 4. | Дебиторская задолженность персонала | 235 632 | 284 266 |
| 5. | Прочая дебиторская задолженность | 136 772 | 133 400 |
| ИТОГО | | 3 971 267 | 3 497 413 |

В течение отчетного периода была отражена безнадежная коммерческая дебиторская задолженность в сумме 3778.82 лея (таблица 6.3.).

Таблица 6.3.

Расшифровка безнадежной коммерческой дебиторской задолженности, отраженной в 2020 г.

| Наименование субъекта | Сумма, лей | Причина признания дебиторской задолженности в качестве безнадежной |
|--|------------|--|
| MOLDTELECOM S.A. | 0,60 | Истечение срока исковой давности |
| "Asotiatia Obsteasca Consiliul National al tineretului din Moldova | 50,00 | |

| | | |
|------------------------------------|---------|----------------------------------|
| "IMSP Centrul de Sanatate Cahul | 50,00 | Истечение срока исковой давности |
| "IMUNOTEHNOMED SRL | 4,33 | Истечение срока исковой давности |
| "MOLDSERCON SRL | 183,55 | Истечение срока исковой давности |
| "Servicii Paza filiala Cahul I.S. | 91,70 | Истечение срока исковой давности |
| "STARNET REGIONAL SRL | 166,67 | Истечение срока исковой давности |
| "Trans Bulk Logistics SRL | 198,94 | Истечение срока исковой давности |
| "ЙОВДИЙ ДИАНА ИВАНОВНА | 514,28 | Истечение срока исковой давности |
| "Brikston Construction Solution SA | 633,87 | Истечение срока исковой давности |
| angjati | 1884,88 | Истечение срока исковой давности |
| | 3778,82 | |

7. Запасы

7.1. Информация по запасам за 2020 г., в контексте положений НСБУ «Запасы», представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1.

Информация по запасам за 2020 г.

| № | Наименование показателей | Сумма, лей |
|----|---|-------------|
| 1. | Стоимость поступивших запасов в отчетном периоде, в том числе: | 111 418 877 |
| | Материалы | 999 964 |
| | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 234 121 |
| | Продукция | 0 |
| | Товары | 110 184 792 |
| 2. | Стоимость выбывших запасов в отчетном периоде, в том числе: | 108 881 515 |
| | Материалы | 999 964 |
| | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 163982 |
| | Продукция | 0 |
| | Товары | 107 717 599 |
| 3. | Балансовая стоимость запасов, оцененных по чистой стоимости реализации на отчетную дату, в том числе: | 28 701 091 |
| | - по первоначальной стоимости | 28 701 091 |
| | - корректировка по обесценению запасов | 0 |
| 4. | Сумма корректировки по обесценению запасов в отчетном периоде | |
| | - признанная | 0 |
| | - списанная | 0 |
| 5. | Балансовая стоимость запасов, заложенных в счет обязательств на отчетную дату | 0 |

7.2. Основа для распределения косвенных производственных затрат - заработная плата рабочих основной и вспомогательной деятельности.

8. Собственный капитал

8.1. Субъект MODERNUS SA имеет основного акционера, который владеет 99% долей участия в уставном капитале:

- Ганган Любовь - 420 000 леев (99%).

8.2. В 2020 году были осуществлены следующие операции с элементами собственного капитала:

- распределены дивиденды за счет прибыли:

2019 года – в сумме 833 355 леев,

- отражена нераспределенная прибыль прошлых лет в общей сумме 2 777 849 леев (2019 год)

9. Обязательства

9.1. На отчетную дату субъект отражает обязательства со сроками погашения более 5 лет в сумме 5 930 000 леев.

9.2. Общая стоимость обязательств, обеспеченных гарантиями, составляет 5 960 000 лей. Балансовая стоимость активов, предоставленных в качестве гарантий в счет погашения обязательств, составляет:

- здания - 14 189 859 леев;

9.3. Балансовая стоимость каждой группы обязательств на начало и на конец отчетного периода, в том числе текущая доля долгосрочных обязательств, представлена в таблице 9.1.

Таблица 9.1.

Информация о балансовой стоимости обязательств за 2020 г.

| № | Группы обязательств | Сумма, лей | | | |
|-------|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | | Долгосрочные обязательства | | Текущие обязательства | |
| | | на 01.01.2020 г. | на 31.12.2020 г. | на 01.01.2020 г. | на 31.12.2020 г. |
| 1. | Финансовые обязательства | 8 520 000 | 5 930 000 | 1 159 573 | 3 394 573 |
| 2. | Коммерческие обязательства | | | 18 269 385 | 19 115 400 |
| 3. | Начисленные обязательства | | | 1 471 428 | 2 072 271 |
| 4. | Субсидии | | | | |
| 5. | Прочие обязательства | | | 3 418 269 | 188 275 |
| ИТОГО | | 8 520 000 | 5 930 000 | 24 318 655 | 24 770 519 |

9.4. В отчетном периоде были списаны на текущие доходы обязательства с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 32 269 леев без НДС.

11. Доходы

11.1. В 2020 году были отражены существенные категории доходов, представленные в таблице 11.1

Таблица 11.1.

Информация о существенных категориях доходов

| № п/п | Доходы | Сумма, леев |
|-------|---|----------------|
| 1. | Доходы от продажи продукции | 0 |
| 2. | Доходы от продажи товаров | 128 046 755 |
| 3. | Доходы от выбытия прочих оборотных активов | 0 |
| 4. | Доходы от оказанных услуг и выполненных работ | 62 491 |
| 5. | Доходы по курсовым валютным разницам | 9 336 |

12. Расходы

12.1. В 2020 году были зарегистрированы существенные категории расходов, представленные в таблице 12.1

Таблица 12.1.

Информация о существенных категориях расходов

| № п/п | Расходы | Сумма, лей |
|-------|--|-------------|
| 1. | Балансовая стоимость проданной продукции | |
| 2. | Балансовая стоимость проданных товаров | 105 800 265 |
| 3. | Расходы по процентам | 693 697 |
| 4. | Расходы на рекламу и маркетинг | 148 059 |
| 5. | Расходы по курсовым валютным разницам | 236 126 |
| 6. | Расходы на административный персонал | 1 654 576 |
| 7. | Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов | 0 |
| 8. | Расходы на коммерческий персонал | 6 599 545 |
| 9. | Расходы по ремонту и обслуживанию продукции и товаров в гарантийном периоде | 0 |
| 10. | Стоимость оказанных услуг и выполненных работ третьим сторонам | 1 120 200 |
| 11. | Расходы по отрицательным разницам между официальным курсом НБМ и курсом покупки иностранной валюты | 192 542 |

12.2. Расходы, сгруппированные по их характеру согласно положений Приложения 1 НСБУ «Расходы», представлены в таблице 12.2.

Таблица 12.2.

Информация о расходах основной деятельности, сгруппированных по характеру (элементам)

| № п/п | Показатели | Сумма, лей |
|-------|--|-------------|
| 1. | Изменение производственных запасов (полуфабрикаты, готовая продукция, незавершенное производство и т.д.) * | 0 |
| 2. | Материальные расходы | 2 685 200 |
| 3. | Расходы на персонал | 8 254 121 |
| 4. | Расходы, связанные с амортизацией | 1 451 145 |
| 5. | Прочие расходы | 110 079 802 |
| 6. | Всего расходы основной деятельности (стр.1+ стр.2+ стр.3+ стр. 4+ стр.5) | 122 470 268 |

13. Последующие события

13.1. Последующие события, которые могут привести к корректировке финансовых отчетов за 2020 г. не произошли.

13.2. После отчетной даты были не было зарегистрировано последующих событий, которые привели к корректировке финансовых отчетов за 2020 год.

Директор Modernus SA

Ганган Любовь