

COMPANIA DE AUDIT "AUDIT-LV" S.R.L.**AUDIT**
LV

Compania de audit „Audit-LV” SRL.

Codul fiscal 1003600061423 Contul bancar № 2224710SV12113737100

BC "Mobiasbanca-Groupe Societe Generale",

C/b MOBBMD22

Moldova, m. Chişinău, str. Valea Crucii 24-41

Tel/ Fax: (+373-22) 27-20-86, ((+373-22) 27-01-03; GSM: 069138197

Auditing Company «Audit-LV» Ltd.

24 Valea Crucii str., of. 41, Chişinău, Moldova

BC "Mobiasbanca-Groupe Societe Generale",

C/b MOBBMD22, Fiscal Code 1003600061423

Bank Account Nr. 2224710SV12113737100

Tel./Fax: (+373-22) 27-20-86, ((+373-22) 27-01-03; GSM: 069138197

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

*To the Board of Information Centre GENDERDOC-M Nonprofit Association,
Valeriu Cupcea Street 72/1, Chisinau, Republic of Moldova
Corporate Identity Number 1010620005634 (Reg. no. 0522)*

Report on financial statements

We have audited the accompanying financial statements of Information Centre GENDERDOC-M, which comprise the balance sheet as at December 31, 2015, and the income and expenses statement, statement of changes in funding sources for the year then ended, report on income and expenditures related to the implemented projects and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with National Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and

disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control.

An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Information Centre GENDERDOC-M as at December 31, 2015, and their financial performance and funding sources flows for the year then ended in accordance with National Accounting Standards and the legislation in force of the Republic of Moldova.

Veaceslav Ciobanu

Manager

Adrian Ştirbu

Auditor – Auditor's Certificate AG 000030 from February 08, 2008

Auditing Company „ Audit-LV” S.R.L. (Ltd.)

Licence A MMII 029589 of 25 August 2008

September 22, 2016, Chisinau, Republic of Moldova



05. aprilie 2016
Data primirii

Anexe la
"Indicații metodice privind particularitățile
contabilității în organizațiile necomerciale"
Aprobate prin OMF 188 din 30.12.2014

SITUAȚIILE FINANCIARE ale organizației necomerciale

pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2015

Entitatea Centrul de Informații „GENDERDOC-M” AO

(Denumirea completă)

318830885

Cod CUII0

1010620905634

Cod IDNO

Sediul: MD

Cod poștal

m. Chișinău

Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

0130

Cod CUATM

str. Valeriu Cupcea 72/1

strada, nr, bl.

Activitatea statutară

9499

Cod CAEM, rev.2

051330

Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate

18

Cod CEP

Forma organizatorico-juridică Asociație obștească

DIRECȚIA GENERALĂ
PENTRU STATISTICĂ

Date de contact: Tel. 022 27-20-86 e-mail vciobanu@contabilsef.md

WEB

05. APR. 2016

Ministerul de Finanțe
Nr. _____

Numele și coordonatele al contabilului-șef:

DI (dna) Mitievă Elena

Tel. 022 28-88-59

Date generale

1. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune 25 persoane, inclusiv pe categorii:
 - 1) personal administrativ 25 persoane,
 - 2) muncitori _____ persoane.
2. Numărul personalului la 31 decembrie 2015 _____ persoane.
3. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune 2539437 lei.
4. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, 665132 lei.
5. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.4 _____ lei, inclusiv rambursate _____ lei.
6. Datoriile pe termen lung și curente cu termenul de prescripții expirat _____ lei.
7. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj
 - 1) valoarea de gaj _____ lei,
 - 2) valoarea contabilă _____ lei.

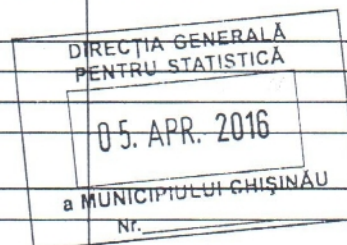
BILANȚUL
la 31.12 2015

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	20874	36611
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030	2500000	2500000
	Mijloace fixe	040	964256	978706
	Investiții financiare pe termen	050		
	Alte active imobilizate	060	59206	9209
	Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060)	070	3544336	3524526
2.	Active circulante			
	Materiale	080	238587	160691
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	090		7711
	Producția în curs de execuție și produse	100		
	Creanțe comerciale și avansuri acordate	110	106005	182499
	Creanțe ale bugetului	120	3684	4565
	Creanțe ale personalului	130	3734	797
	Alte creanțe curente, din care	140	33896	29686
	Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	141		
	Numerar	150	2331600	2345889
	Investiții financiare curente	160		
	Alte active circulante	170	10381	2089
	Total active circulante (rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180	2727887	2733927
	Total active (rd.070 + rd.180)	190	6272223	6258453
	PASIV			
3.	Capital propriu			
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	200		
	Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	210		
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	220		
	Fond de active imobilizate	230	3544335	3524525
	Fond de autofinanțare	240	1490078	1534507
	Alte fonduri	250		
	Total capital propriu (rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250)	260	5034413	5059032
4.	Datorii pe termen lung			
	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	270		
	Datorii financiare pe termen lung	280		
	Alte datorii pe termen lung	290		
	Total datorii pe termen lung (rd.270 + rd.280 + rd.290)	300		
5.	Datorii curente			
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	310	855768	804266
	Datorii financiare curente	320		
	Datorii comerciale și avansuri primite	330	52276	4566
	Datorii față de personal	340	4166	2645
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	350		3048
	Datorii față de buget	360		69
	Venituri anticipate curente	370	321413	377687
	Alte datorii curente	380	4187	7140
	Total datorii curente (rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 + rd.370 + rd.380)	390	1237810	1199421
	Total pasive (rd.260 + rd.300 + rd.390)	400	6272223	6258453

SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 2015

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială	010	3578955	6534960
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	020	3578955	6534960
Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (rd.010 – rd.020)	030		
Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)	040		
Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)	050		
Excedent (deficit) aferent altor activități (rd.040 – rd.050)	060		
Venituri din activitatea economică	070		
Cheltuieli din activitatea economică	080		
Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică (rd.070 – rd.080)	090		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	100		
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (rd.030 + rd.060 + rd.090 – rd.100)	110		



Anexa 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE

de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 2015

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Mijloace cu destinație specială					
	Finanțări cu destinație specială din bugetul național	010				
	Finanțări cu destinație specială din bugetul local	020				
	Granturi	030	855768	6737022	6788524	804266
	Asistența financiară și tehnică	040				
	Alte finanțări și încasări cu destinație specială	050				
	Total mijloace cu destinație specială (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	855768	6737022	6788524	804266
2	Mijloace nepredestinate					
	Donații	070				
	Ajutoare financiare	080				
	Alte mijloace nepredestinate	090				
	Total mijloace nepredestinate (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100				
3	Contribuții ale fondatorilor și membrilor					
	Taxe de aderare și cotizații de membru	110				
	Alte contribuții	120				
	Total contribuții ale fondatorilor și membrilor (rd.110 + rd.120)	130				
4	Fonduri					
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	140				
	Fondul de active imobilizate	150	3544335	101964	121774	3524525
	Fondul de autofinanțare	160	1490078	66249	21820	1534507
	Alte fonduri	170				
	Total fonduri (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180	5034413	168213	143594	5059032
5	Alte surse de finanțare	190				
	Total surse de finanțare (rd.060 + rd.100 + rd.130 + rd.180 + rd.190)		5890181	6905235	6932118	5863298



Răsponsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității* Danilova A.

Marcicov A.

* conform art.36 din Legea contabilității

Informatii cerute de Standardele Nationale de Contabilitate

Active imobilizate

Indicatori	Existenta la inceputul perioadei (la costul de intrare)	Amortizare a acumulati la inceputul perioadei	Depreciere a acumulati la inceputul perioadei	Intrarea in cursul perioadei (la costul de intrare)	Iesirea in cursul perioadei (la costul de intrare)	Existenta la sfirsitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizare a acumulati la sfirsitul perioadei	Deprecierea acumulati la sfirsitul
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Imobilizari necorporale in curs de executie								
2. Imobilizari necorporale in utilizare, total	105 222	84348		24490		129 712	93101	
inclusiv:								
2.1. brevete si marci								
2.2. programe informatice	105222	84388		24 490		129 712	93 101	
2.3. Alte imobilizari necorporale								
Nota informativa:								
a) valoarea imobilizarilor necorporale amortizabile	105 222	84348		24490		129 712	93101	
b) valoarea imobilizarilor necorporale neamortizabile								
2. Terenuri	2 500 000					2 500 000		
3. Mijloace fixe, total	1 398 387	434 131				1 475 861	497 155	
inclusiv:								
3.1. cladiri	952 227	154 737				952 227	178 543	
3.2. constructii speciale								
3.3. masini, utilaje, instalatii de transmisie								
3.4. mijloace de transport pe cost								
3.5. Alte mijloace fixe	446 160	279 394		77474		523 634	318 612	
4. Investitii imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost								



Finantator	Denumirea proiectului	Rest 2014	Venit 2015	Cheltuieli 2015 (in Euro)						
				Linia bugetara	Lobby si Advocacy	Sanatate	LGBT	Dezvoltarea organizationala	Total	Sold
Sigrid Rausing Trust	Suportul general al activitatii organizationale	20199	53533	Costuri de personal	9646		5071	5537	20254	
				Achizitii				6929	6929	
				Costuri operationale				2273	2273	
				Costuri activitati	1802		15197	6526	23525	
				subtotal	11 448	0	20268	21265	52981	20751
Civil Rights Defenders	Sensibilizarea opiniei publice privind egalitatea si monitorizarea respectarii drepturilor LGBT	1773	32 000	Costuri de personal	9136		3768	6906	19810	
				Achizitii				302	302	
				Costuri operationale				4334	4334	
				Costuri activitati	7598				7598	
				subtotal	16734	0	3768	11542	32044	1729
Fundatia Soros Moldova	Mobilizarea si angajarea BSB si comunitatii LGBT in raspunsul national HIV contractul de grant 14332		109 446	Costuri de personal		64492		4800	69292	
				Achizitii				35234	35234	
				Costuri operationale				2275	2275	
				Costuri activitati		2645			2645	
				subtotal	0	67137		42309	109446	0
Fundatia Soros Moldova	Mobilizarea si angajarea BSB si comunitatii LGBT in raspunsul national HIV contractul de grant 14382		11 916	Costuri de personal		1027			1027	
				Achizitii					0	
				Costuri operationale					0	
				Costuri activitati		10889			10889	
				subtotal	0	11916		0	11916	0
Fundatia Soros Moldova	Interventie ghidata de la egal la egal in rindul BSB" contractul de grant 14427		8 878	Costuri de personal		3780		150	3930	
				Achizitii				790	790	
				Costuri operationale					0	
				Costuri activitati		3828		330	4158	
				subtotal	0	7608		1270	8878	0
TGEU	ProTrans: Acordarea protectiei persoanelor transgen de violenta in Europa de Est	7648		Costuri de personal				3092	840	3932
				Achizitii					0	0
				Costuri operationale					1682	1682
				Costuri activitati		2039			2039	
				subtotal	2039		3092	2522	7653	-5
RFSL	Eastern Coalition for LGBT Equality		4 855	Costuri de personal				616	616	
				Achizitii					0	
				Costuri operationale				28	28	
				Costuri activitati					0	
				subtotal	0		0	644	644	4211
OHCHR	Festivalul Pride 2015	375	1761	Costuri de personal					0	
				Achizitii					0	
				Costuri operationale					0	
				Costuri activitati		2136			2136	
				subtotal	2136		0	0	2136	0
TOTAL, Euro		29995	222 389		32 357	86 661	27 128	79 552	225 698	26 686



Funder	Name of the project	Rest 2014	Income 2015	Expenditure 2015 (in USD)					Balance
				Budget line	Lobby and Advocacy	LGBT	Organizational development	Total	
American Bar Association Rule of Law Initiative	National partnership for equal rights	2 012	68 773	Staff costs	9020	2942	7334	19296	814
				Purchases			204	204	
				Operational costs			9106	9106	
				Costs of activities	41025	340		41365	
				subtotal	50045	3282	16644	69971	
Open Society Foundations	Fighting discrimination by means of strategic litigation and awareness raising	16 301	20 000	Staff costs	7753		3210	10963	30
				Purchases			609	609	
				Operational costs			3159	3159	
				Costs of activities	14396	7144		21540	
				subtotal	22149	7144	6978	36271	
TOTAL, USD		18 313	88 773		72194	10426	23622	106242	844



**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
ASOCIAȚIEI OBȘTEȘTI „CENTRULUI DE INFORMAȚII „GENDERDOC-M”
PENTRU ANUL 2015**

Situațiile financiare pentru anul 2015 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.188 din 30 decembrie 2014 (mai departe *Indicații metodice*). Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Asociația Obștească „Centrul de Informații „GENDERDOC-M” (mai departe Asociația) a fost fondată la data de 8 mai 1998 și are ca scop în activitatea sa apărarea și promovarea drepturilor minorităților sexuale în Republica Moldova. În aceste scopuri, pe parcursul activității sale Asociația a realizat aproximativ o sută de proiecte, care au fost finanțate de donatori din țările Uniunii Europene, Fundația Soros din Republica Moldova, ambasade ale țărilor străine cu sediu în Republica Moldova.

În conformitate cu planul strategic de dezvoltare a organizației pentru perioada 2014-2016, Asociația implementează proiecte în cadrul a patru direcții de dezvoltare: dezvoltarea capacităților organizatorice ale Asociației; apărarea și promovare drepturilor minorităților sexuale (comunitatea LGBT); dezvoltarea comunității LGBT; educarea și dezvoltarea unui stil de viață sănătos în rândurile comunității LGBT. În cadrul acestor programe de activitate au fost realizate următoarele proiecte:

- National partnership for Equal rights, (finanțat de asociația American Bar Association);
- General support (finanțat de asociația Sigrid Rausing Trust (Marea Britanie));
- Raising Awareness of Equality and Observing Respect for LGBT Rights, (finanțat de organizația Civil Rights Defenders (Suedia));
- Mobilizing and engaging MSM and LGBT community in national HIV response, (finanțat de Fundația Soros Republica Moldova);
- Fighting discrimination through strategic litigation and awareness raising (finanțat de Open Society Foundations (SUA));
- Protecting transgender persons from violence (finanțat de organizația TGEU (Germania));
- Eastern Coalition for LGBT Equality (finanțat de asociația RFSL (Suedia));
- Pride Festival 2015 (finanțat de OHCHR UN (UNU în Moldova)).

În perioada de raportare, Asociația a primit mijloace cu destinație specială pentru realizarea programelor în diferite valute: EURO – 95.458,41; USD – 88.773,00; MDL – 2.829.312,47; au fost cheltuite mijloace financiare cu destinație specială; EURO – 93.449,00; USD – 106.366,00; MDL – 2.618.291,00.

În perioada de raportare Asociația a efectuat trecerea la noile Standarde Naționale de Contabilitate și implementarea cerințelor Indicațiilor metodice. Formulele contabile de trecere au fost înregistrate în evidența contabilă cu data de 31.12.2014, corespunzător, bilanțul de deschidere conține aceste înregistrări contabile. În rezultat, valoarea activelor și pasivelor în bilanțul de deschidere (începutul perioadei de deschidere) corespunde cu valoarea activelor și pasivelor în bilanțul la data de 31.12.2014, prezentat în conformitate cu reglementările contabile precedente. În Situația de venituri și cheltuieli (Anexa nr.2) Valoarea aferentă mijloacelor cu destinație specială pentru perioada precedentă a fost prezentată în sumă de 3.578.955,00 lei, și este cu 157.021,00 lei mai mare decât valoarea venitului (3.421.934,00 lei) prezentat în Raportul de profit

și pierderi pentru perioada de raportare anul 2014, conform reglementărilor de contabilitate vechi. Această divergență are la origine diferențele pozitive de curs valutar (145.216,00 lei) și veniturile excepționale (11.805,00 lei), înregistrate în perioada anului 2014 și conform noilor reglementări contabile se contabilizează în mod diferit.

SNC "POLITICI CONTABILE, MODIFICĂRI ALE ESTIMĂRILOR CONTABILE, ERORI ȘI EVENIMENTE ULTERIOARE"

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul administratorului entității din 30 decembrie 2014. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile

Centrul de Informații „GENDERDOC-M” A.O. este înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova cu numărul de identificare (IDNO) 1010620005634.

Obiectul principal de activitate al asociației obștești: apărarea și promovarea drepturilor minorităților sexuale în Republica Moldova.

Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine Directorului executiv al Asociației (art. 13 alin. (1) din Legea contabilității).

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare pentru organizațiile necomerciale (art. 15 alin. (3) din Legea contabilității).

Entitatea înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente (art. 17 alin. (2) din Legea contabilității).

Faptele economice se perfectează prin formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de entitate de sine stătător (art. 19 alin. (3) din Legea contabilității).

Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie (art. 19 alin. (4) din Legea contabilității).

SNC "IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE"

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”) – 6.000,00 lei/unitate.

Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator este stabilit de conducerea Asociației (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

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

Duratele de utilizare a mijloacelor fixe constituie:

clădire - 40 ani;

mobilă de oficiu – 5 ani;

climatizatoare, instrumente, sisteme și alte instalații – 3-5 ani;

calculatoare și alte obiecte similare – 3-5 ani.

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

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

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

Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 65 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Costurile ulterioare aferente imobilizărilor necorporale suportate pe parcursul duratei de utilizare care nu vor genera beneficii economice suplimentare se înregistrează ca cheltuieli/costuri curente (pct. 42 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației imobilizărilor corporale de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, care depășesc 20 000 lei se raportează la cheltuieli anticipate curente cu includerea ulterioară în componența costurilor și/sau cheltuielilor curente prin metoda liniară. Durata de repartizare se stabilește pentru fiecare caz în parte (pct. 57 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea imobilizărilor corporale care nu sînt înregistrate în bilanțul entității se reflectă ca obiecte de evidență separate. (pct. 60 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”). Amortizarea acestor obiecte se calculează prin metoda liniară, iar duratele de utilizare se stabilesc reieșind din termenele contractelor de leasing.

SNC CREANȚE ȘI INVESTIȚII FINANCIARE

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

Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă (pct. 37 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor sau valorilor mobiliare de stat se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobînzii (pct. 60 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Valori mobiliare sub formă de obligațiuni sau valori mobiliare de stat al căror cost de intrare diferă de valoare nominală a acestora la data raportării se evaluează la costul ajustat (pct. 62 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Valorile mobiliare ieșite se evaluează după metoda identificării specifice (pct. 69 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

SNC “VENITURI”

Veniturile ale organizației comerciale sunt venituri obținute din utilizarea mijloacelor cu destinație specială, mijloacelor nepredeterminate și contribuțiilor fondatorilor și membrilor (pct. 5 Indicații metodice).

Veniturile în formă de diferențe de curs valutar se reflectă în componența (majorare) mijloacelor cu destinație specială (sau altă sursă de finanțare).

Veniturile anticipate sunt constituite din avansurile acordate din contul mijloacelor cu destinație specială minus cheltuielile suportate și neachitate la data raportării.

Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

SNC “CHELTUIELI”

Cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, procurate din contul mijloacelor financiare cu destinație specială, se reflectă în contul diminuării Fondului de active imobilizate.

Cheltuielile în formă de diferențe de curs valutar se reflectă la diminuarea mijloacelor fixe cu destinație specială sau în contul diminuării altor surse de finanțare.

Cheltuielile suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și depășesc valoarea de 6000 lei se recunosc ca cheltuieli anticipate și se decontează la cheltuielile curente prin metoda liniară, conform duratelor de utilizare stabilite pentru fiecare caz în parte.

Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).

Cheltuielile se constată și se reflectă în situațiile financiare conform metodei contabilitate de angajamente în perioada de gestiune în care s-au produs, indiferent de momentul primirii mijloacelor bănești.

Cheltuielile anticipate se reflectă în contabilitate și bilanț în posturi distincte și se trec la cheltuieli pe măsura survenirii perioadei la care acestea se referă.

CONTABILITATEA MIJLOACELOR CU DESTINAȚIE SPECIALĂ

Contabilitatea mijloacelor cu destinație specială este ținută în așa fel ca să asigure delimitarea și înregistrarea separată a mijloacelor cu destinație specială a căror utilizare este condiționată de realizarea unor misiuni speciale în conformitate cu condițiile contractelor de grant.

Recunoașterea inițială a mijloacelor cu destinație specială se efectuează în baza contabilității de angajamente.

Intrarea și utilizarea mijloacelor cu destinație specială sunt contabilizate în conformitate cu Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aprobate prin Ordinul ministerului finanțelor nr.188 din 30 decembrie 2014.

Președinte

Alexei MARCICOV

Director executiv

Anastasia DANILOV

